

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă "CFR MARFĂ" S.A



Capital Social 2.013.469.815,00 lei
C.U.I. RO11054537
Registrul Comerțului J40/ 9775/1998
B-dul Dinicu Golescu 38
Ro-010873 București, 1 România



SR EN ISO 9001:2015
Certificat SMC nr. 180



ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR

HOTĂRÂREA

Nr. 24 din data de 4 august 2022

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor S.N.T.F.M. „CFR Marfă” S.A. convocată în temeiul art. 121 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Acționarul unic Statul Român, prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii al cărui reprezentant în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă “CFR Marfă” - S.A. este doamna Mariana IONIȚĂ numită prin Ordinul Ministrului Transporturilor și Infrastructurii nr. 1459 din 07.12.2021,

În conformitate cu prevederile Actului Constitutiv (Statutul) Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă “CFR Marfă” - S.A., coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, legal constituită, întrunită în ședință la data de 4 august 2022, a adoptat prezenta

HOTĂRÂRE

Articol unic. - Reprezentantul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii în Adunarea Generală a Acționarilor Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă “C.F.R. - Marfă” S.A., în temeiul prevederilor art. 111 alin. (2) lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 13 alin. (5) lit. a¹) și g) din Actul constitutiv al Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă “C.F.R. - Marfă” S.A., ale art. 29 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, ale art. 31 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, și ținând cont de Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 40/21.07.2022 și de Nota societății nr. G2.1/50/22.07.2022, **aprobă** situațiile financiare consolidate ale CFR Marfă S.A. și ale filialelor sale, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, însoțite de Raportul administratorilor cu privire la activitatea Grupului și Raportul auditorului independent G5 Consulting S.R.L.

Reprezentantul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii
în Adunarea Generală a Acționarilor

MARIANA IONIȚĂ

Red./daet. - 1 ex.
Secretar AGA - M.G.



**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFĂ
„CFR MARFĂ” S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
LA ȘI PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare

CUPRINS:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 -9
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE	1 - 2
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	3 - 4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5 - 6
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	7 - 8
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	9 - 65
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 -38

DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale consolidate la 31/12/2021 pentru:

Entitate :SNTFM CFR MARFA SA

Judetul :40—MUN.BUCURESTI

Adresa :localitatea BUCURESTI, sectorul 1, str. BD. DINICU GOLESCU, nr.38, tel.0372840045

Numar din registrul comertului: J40/9775/1998

Forma de proprietate: 14—Companii si societati nationale

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 4920—Transport de marfa pe calea ferata

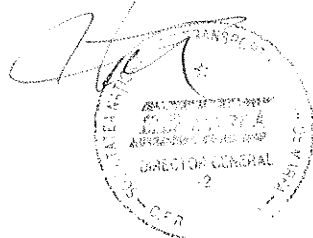
Cod unic de inregistrare: 11054537

Administratorul societatii, Apostolache Daniel , isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate la 31/12/2021 si confirma ca :

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile,
- b) Situatiile financiare anuale consolidate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata ,
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnatura,

Daniel APOSTOLACHE



**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE
MARFĂ CFR MARFĂ SA**

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

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE
FINANCIARE CONSOLIDATE**

31 DECEMBRIE 2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAA5)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223

G5 CONSULTING SRL
Înscrisă în Registrul Public Electronic al
Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA223

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Actionarii societății **SNTFM CFR MARFĂ SA**

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă, CFR Marfă SA și ale filialelor sale Grupul Întreținere și Reparații Locomotive și Utilaje CFR IRLU SA și Rofersped SA (împreună "Grupul"), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, și situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificării capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare consolidate la 31.12.2021 se identifică astfel:

1.Capitaluri proprii	3.021.816.000 lei
2.Cifra de afaceri	556.155.000 lei
3.Rezultatul exercițiului financiar – Pierdere	363.047.000 lei

În opinia noastră, cu excepția aspectelor prezentate în secțiunea *Bază pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare consolidate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Grupului la data de 31 decembrie 2021, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP 2844/2016).

Baza pentru opinie cu rezerve

a) Situațiile financiare consolidate atașate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității – principiu contabil general prevăzut de standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), cadrul de raportare aplicabil Grupului. Ulterior intrării în procedură de concordat preventiv, a fost emisă decizia Comisiei Europene prin DG Competition, prin care s-a stabilit că Grupul a fost beneficiar al unui ajutor de stat nelegal. Soluția adoptată pentru stingerea datoriilor a fost procedura de dare în plată a activelor. Pachetul de active propus de SNTFM CFR MARFĂ SA în vederea dării în plată către CNCF CFR SA a fost convenit de către părți și se află în etapa identificării faptice, pe teren, a activelor. În ceea ce privește impedimentele privind darea în plată de active către CNCF CFR SA, au fost identificate o serie de impedimente la nivelul legislației europene, precum și restricționări la nivelul legislației naționale. Noi nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate în privința rezultatului acestor litigii sau în privința pierderilor care ar putea rezulta. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

- b) La 31 decembrie 2021, situațiile financiare consolidate au fost obținute pe baza informațiilor financiare ale societății mamă – STNFM CFR MARFA SA – și ale filialelor sale. Situațiile financiare ale filialelor utilizate în procesul de consolidare sunt întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014, cadru de raportare diferit de cel utilizat pentru raportarea situațiilor financiare ale societății mamă și implicit pentru situațiile financiare consolidate. Noi nu am fost în măsură să estimăm acele ajustări care ar fi fost necesare asupra situațiilor financiare incluse la consolidare ale filialelor la 31 decembrie 2021, pentru a respecta prevederile de raportare ale OMFP 2844/2016. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.
- c) La 31 decembrie 2021, Grupul raportează imobilizări în conservare/neutilizate, în principal de natura vagoanelor și locomotivelor, având o valoare brută contabilă 2.334.675.066 lei (la data de 31.12.2020 valoarea brută contabilă era de 2.236.645.524 lei), iar valoarea netă contabilă este de 1.883.717.656 lei (la data de 31.12. 2020 valoarea brută contabilă era de 1.941.854.034 lei). Grupul a calculat amortizare pentru aceste imobilizări pe tot parcursul anului și a considerat-o nedeductibilă din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile legale. Amortizarea aferentă vagoanelor aflate în conservare în cursul anului 2021 este de 99.102.618 lei (la data de 31 decembrie 2020 valoarea brută contabilă era de 107.167.717 lei). Conform prevederilor cadrului de raportare, imobilizările corporale trebuie evaluate și prezentate la valoarea lor de utilitate. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea determina acele ajustări de valoare care ar fi fost necesare pentru a prezenta imobilizările în conservare/neutilizate la valoarea lor utilizabilă netă. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021 conține o rezervă cu privire la acest aspect.
- d) În anul 2020, Grupul a reevaluat investițiile imobiliare, folosind un raport întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR. Efectul reevaluării, constând în venituri în sumă de 1,9 milioane lei, a fost integral raportat în exercițiul financiar 2020. La 31 decembrie 2021 CFR Marfa a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 5.100 mii lei și cheltuieli din investiții imobiliare de 11.048 mii lei. Cu toate că societatea a efectuat reevaluarea investițiilor imobiliare, opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare consolidate rămâne neschimbată.
- e) După cum este prezentat în nota 18 "Provizioane" la situațiile financiare individuale anexate, Grupul este implicat într-o serie de litigii în care unii angajați își revendicau drepturi neacordate conform contractului colectiv de muncă, precum și o serie de litigii și dispute semnificative cu diferiți furnizori care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare individuale. Grupul nu a realizat o analiză completă a șanselor de câștig pentru toate litigiile aflate în derulare în vederea estimării unui provizion pentru a fi înregistrat în situațiile financiare individuale anexate. Noi nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate în privința rezultatului acestor litigii sau în privința pierderilor care ar putea rezulta deoarece este incertă decizia finală a instanțelor și nu poate fi estimat impactul asupra situațiilor financiare individuale la 31 decembrie 2021. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

f) Grupul oferă salariaților la pensionare compensații conform Contractului Colectiv de Muncă. La data de 31 decembrie 2021. Grupul a înregistrat un provizion în valoare de 8.145 lei (la data de 31 decembrie 2020 provizioanele erau în sumă de 34.892 lei), așa cum este prezentat în nota 18 "Provizioane" la situațiile financiare individuale anexate. Nu au fost disponibile probe de audit suficiente și adecvate cu privire la un calcul al viitoarelor datorii în caz de pensionare, fapt ce nu este în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare. În lipsa unui calcul actuarial, noi nu am putut determina eventualele corecții ce ar fi fost necesare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în cazul în care un astfel de calcul ar fi fost efectuat, asupra provizioanelor, asupra pierderii nete pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, cât și asupra rezultatului reportat. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

g) Grupul nu a înregistrat în situațiile financiare individuale atașate niciun activ privind impozitul amânat aferent pierderilor fiscale reportate. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cuantumul impozitului amânat calculat conform IFRS adoptate de UE, și nu am putut determina eventualele corecții asupra pozițiilor impozit amânat, rezultatului perioadei și rezultatul reportat, atât la 31.12.2021 cât și la 31.12.2020. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

h) Grupul a adoptat IFRS 9 în data de 1 ianuarie 2018, acesta înlocuind IAS 39 „Instrumente financiare” asupra recunoașterii creanțelor comerciale. IFRS 9 prevede ca Grupul să înregistreze un provizion/ajustare pentru pierderile preconizate din creditare, astfel a rezultat o ajustare în contul 491 în valoare de 2.392.504 lei aferentă exercițiului financiar 2021. Fără a modifica opinia apreciem că Grupul a aplicat corect ajustările conform cu prevederile IFRS 9 dar subliniem faptul că pentru evidențierea tranzacțiilor intragrup, Grupul utilizează contul 411-„Clienți” în loc de contul 451-„Decontări între entitățile din grup”.

i) Având în vedere decalajul dintre data încheierii contractului de servicii de audit financiar statutar și graficul de realizare a inventarierii patrimoniului aferent exercițiului financiar 2021 noi nu am putut efectua testarea „la cald” a elementelor patrimoniale supuse inventarierii și nu am putut obține suficiente probe pentru a furniza o baza suficient documentată pentru opinia noastră.

j) Am analizat evoluția parcursului Concordatului preventiv al Societății Naționale de Transport Marfă CFR MARFA SA raportat la respectarea principiului continuității activității și am constatat următoarele: la data de 15.01.2020 a fost înregistrat la Tribunalul București dosarul nr. 969/3/2020 privind procedura de concordat preventiv al Societății Naționale de Transport Marfă CFR MARFA SA.

În urma negocierilor cu creditorii concordatari a fost depus Planul de concordat preventiv, care a fost omologat de către Tribunalul București la data de 12 martie 2020, cu termen de implementare inițial de 2 ani, respectiv până la data de 11.03.2022. Întrucât Societatea Națională de Transport Marfă CFR MARFA SA a respectat prevederile graficului de plăți în ceea ce-i privește

pe creditorii concordatari, pentru a se pune în practică și mecanismul de implementare a Deciziei Comisiei Europene pentru recuperarea ajutorului de stat, procedura de concordat preventiv a fost prelungită cu 1 an, cu acordul creditorilor, fiind întocmit un Addendum la Planul de concordat preventiv.

Am analizat proiecția Bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul 2022 și am constatat că a fost întocmit în condiții de prudențialitate ceea ce ne-a determinat să ne menținem opinia cu rezerve.

k) Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie

Modul în care auditul nostru a adresat aspectele cheie

Constituirea provizioanelor pentru pensii

Conform Contractului Colectiv de Muncă, Grupul acordă salariaților, cărora li se desface contractul individual de muncă în urma faptului că sunt pensionați din cadrul grupului la cerere, pentru limita de vârstă sau incapacitate de muncă, în funcție de vechimea acestora, o indemnizație egală cu un salariu de bază lunar corespunzător clasei 20 de salarizare.

Conform IAS 19 „Beneficiile angajaților” și IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, pentru aceste sume, care sunt considerate beneficii post-

Pentru adresarea riscului de estimare a valorii provizioanelor de constituit, procedurile noastre au inclus următoarele:

- am solicitat situația persoanelor care s-au pensionat în anul 2021;

- am solicitat și consultat documentul aferent modalității de calcul al provizionului privind acest beneficiu;

- am revizuit tabelul cu angajații existenți la 31.12.2021, întocmit de departamentul

angajare, trebuie estimată valoarea care urmează să rezulte în ieșiri de resurse la o dată ulterioară.

financiar-contabil, și care cuprinde modalitatea de calcul;

- am realizat teste de detaliu.

Recunoașterea veniturilor

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 3 paragraful 3.s „Sumarul politicilor contabile semnificative - Recunoașterea veniturilor”. În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Venitul aferent serviciilor de transport feroviar reprezintă activitatea de baza a Grupului. Dat fiind numărul mare de clienți interni și externi, precum și diversitatea serviciilor de transport feroviar și a domeniilor de activitate ale clienților, există riscul ca vânzarea să fie recunoscută incorect și fără acuratețe. Astfel, venituri pot fi recunoscute în anul financiar incorect, având în vedere transferul principalelor riscuri și beneficii asociate serviciilor, sau pot reprezenta vânzări pentru care prestarea serviciilor nu a avut loc, sau vânzări către clienți fără bonitate financiară, aflați în insolvență sau faliment.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS, și în raport cu politicile contabile ale grupului;

- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de grup sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile și prevederile contractuale;

-testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2021, prin transmiterea de scrisori de confirmare

Alte informații – Raportul Administratorilor

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

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu

cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 15-19.

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate

semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului financiar independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului. Auditul nostru a fost efectuat în scopul de a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu

acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

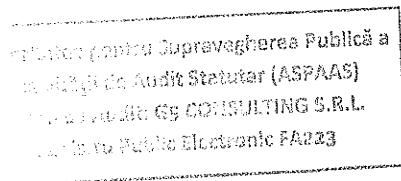
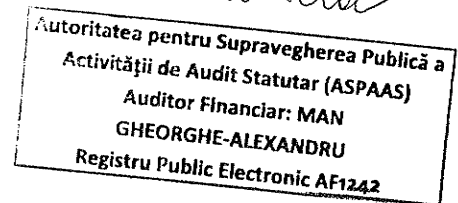
Cluj-Napoca, 12.07.2022

Partenerul de misiune al auditului care a întocmit acest raport al auditorului independent este, MAN Gheorghe Alexandru, auditor financiar înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul AF1242

Pentru și în numele G5 CONSULTING SRL înscrisă în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA223

Adresa auditorului:

G5 CONSULTING SRL
Reg. Com. J12/943/2002, RO 14650690
405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania
Tel/Fax: +(40) 264 214434
Sediu secundar: Cluj-Napoca
Str. Horea nr. 6/14-15
Tel/fax: 0264 433611
Mobil +(40) 744 583031
Mail:office.g500@yahoo.com



Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Note	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
ACTIVE IMOBILIZATE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	4.496.291	4.281.221
Imobilizări necorporale	6	21	116
Investitii imobiliare	5	48.726	44.265
Ațiunile deținute la entitățile asociate	7	221.037	223.660
Alte investiții		-	-
Alte imobilizări		-	-
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	5.1	9.355	6.443
Total active imobilizate		4.775.431	4.555.705
Active circulante			
Stocuri	8	166.485	178.493
Creanțe comerciale si alte creanțe	9	3.058.554	2.926.988
Casa si conturi la bănci	10	17.453	27.537
Numerar restricționat	10	3.711	4.975
Total active circulante		3.246.204	3.137.992
Total active		8.021.635	7.693.697
DATORII SI CAPITALURI			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	2.795.960	2.796.271
Contribuții in avans la capitalul social	11	3.561	3.561
Rezultatul reportat		(3.407.679)	(3.561.811)
Rezerve din reevaluare	11	3.861.320	3.609.749
Rezerve legale și statutare	11	12.566	12.566
Alte rezerve	11	161.480	161.480
Total capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății		3.427.209	3.021.816
Interese minoritare		733	1.006
Total capitaluri proprii		3.427.942	3.022.822
Datorii pe termen lung			
Portiunea datoriilor pe termen lung	12	86.967	57.487
Beneficii ale angajaților	15	46.518	51.916
Datorii către bugetul de stat	16	8.463	4.082
Total datorii pe termen lung		141.949	113.484

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	14	4.089.656	4.002.404
Beneficii ale angajaților	15	287.256	400.146
Datorii către bugetul de stat	16	71.420	149.752
Provizioane	18	3.412	5.089
Total datorii curente		4.451.744	4.557.391
Total datorii		4.593.693	4.670.876
Total datorii si capitaluri proprii		8.021.635	7.693.697

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 12 iulie 2022 de către:

APOSTOLACHE DANIEL,
Director General



M. Nego

NEGOI MIHAELA,
Director General Adjunct Economic-Financiar

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE
SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

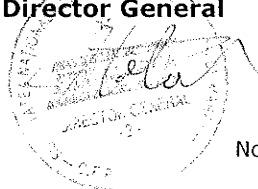
	Nota	2020	2021
Venituri din exploatare:			
Venituri din transporturi	19	530.449	533.584
Venituri din servicii aferente	19	18.051	19.681
Alte venituri din exploatare		17.580	2.890
Total cifra de afaceri		566.080	556.155
Alte venituri			
Alte venituri	20	5.405	9.143
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		8.955	2.862
Venituri reevaluare		1.942	-
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale		61.297	62.221
Total venituri		643.679	630.381
Cheltuieli de exploatare			
Taxa de utilizare infrastructura feroviară și alte cheltuieli	25	(98.195)	(84.196)
Cheltuieli cu combustibilul		(44.068)	(49.969)
Cheltuieli cu energia	25	(47.134)	(51.658)
Cheltuieli cu personalul	21	(363.405)	(335.190)
Cheltuieli cu reparațiile si mentenanța		(6.486)	(6.529)
Amortizarea imobilizărilor corporale si necorporale	4,5,6	(274.978)	(281.818)
Alte servicii furnizate de terți		(61.971)	(65.721)
Cheltuieli cu reevaluare investitii imobiliare		-	(5.948)
Alte cheltuieli de exploatare	22	(97.947)	(115.079)
Total cheltuieli de exploatare		(994.184)	(996.109)
Pierdere din exploatare		(350.504)	(365.727)
Venituri financiare			
Venituri financiare	23	699	795
Cheltuieli financiare	23	(2.193)	(1.276)
Costuri nete de finanțare		(1.494)	(480)
Profitul entității asociate, net de impozit	7	3.308	3.789
Pierdere înainte de impozitul pe profit		(348.691)	(362.418)
(Cheltuieli)/beneficii cu impozitul pe profit	17	(215)	(355)
Pierdere aferentă anului		(348.905)	(362.774)
Pierdere aferentă anului atribuibilă:			
A acționarilor Societății		(349.076)	(363.047)
Intereselor minoritare		171	273
Pierdere aferentă anului		(348.905)	(362.774)

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE
ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	2020	2021
Alte elemente ale rezultatului global:			
Elemente care nu vor fi niciodată reclasificate în contul de profit și pierdere			
Reevaluarea imobilizărilor corporale	4	-	-
Impozit amânat din reevaluarea imobilizărilor corporale	17	-	-
Ajustări cu deprecierea imobilizărilor corporale	4	-	-
Alte elemente ale rezultatului global, net de impozit pe profit			
		-	-
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului		(348.905)	(362.774)
Atribuibile:			
A acționarilor Societății		(349.076)	(363.047)
Intereselor minoritare		171	273
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului		(348.905)	(362.774)

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 12 iulie 2022 de către:

APOSTOLACHE DANIEL,
 Director General



NEGOI MIHAELA,
 Director General Adjunct Economic-Financiar

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Contribuții în avans la capitalul social	Actiuni proprii	Rezerve legate și statutare	Alte rezerve din rezerve reevaluare	Pierderi cumulate	Total minoritare	Interese	Total capitaluri proprii	
Sold la 1 ianuarie 2020	2.796.165	4.545	(1.189)	12.566	161.480	4.089.361	(3.283.406)	3.779.523	655	3.780.178
Rezultatul global aferent anului										
Pierdere în an	-	-	-	-	-	(349.076)	(349.076)	(349.076)	171	(349.076)
Reevaluare corectată	-	-	-	-	(588)	-	(588)	(588)	-	(588)
Total rezultat global aferent anului	-	-	-	-	(588)	(349.076)	(349.664)	171	(349.493)	-
Tranzacții cu acționarii Societății										
Avansuri contribuție teren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii Societății	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte modificări ale capitalurilor proprii										
Reclasari și corecții referitoare la rezerva din reevaluare	-	-	-	-	-	5.917	(5.917)	-	-	-
Corecții ale erorilor	-	-	-	-	-	2.296	(4.945)	(2.649)	-	(2.649)
Rezerva din reevaluare realizate	-	-	-	-	-	(235.665)	235.665	-	-	-
Alte miscari	984	(984)	-	-	-	-	-	-	-	-
Corecție participatie Rolling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cota din reevaluarea Rolling Stock ce revine grupului	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuire dividende	-	-	-	-	-	-	-	(94)	(94)	(94)
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total alte modificări	984	(984)	-	-	-	(227.452)	224.803	(2.649)	(94)	(2.743)
Sold la 31 decembrie 2020	2.797.149	3.561	(1.189)	12.566	161.480	3.861.320	(3.407.679)	3.427.209	733	3.427.941

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 12 iulie 2022 de către:

APOSTOLACHE DANIEL,
 Director General

NEGOI MIHAELA,
 Director General Adjunct Economic-Financiar

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.


Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Contribuții în avans la capitalul social	Actiuni proprii	Rezerve legale și statutare	Alte Rezerve din rezerve reevaluare	Pierderi cumulate	Total	Interese minoritare	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021	2.797.149	3.561	(1.189)	12.566	161.480	(3.407.679)	3.427.209	733	3.427.941
Rezultatul global aferent anului									
Pierdere în an	-	-	-	-	-	(363.047)	(363.047)	273	(362.774)
Reevaluare corectata	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total rezultat global aferent anului	-	-	-	-	-	(363.047)	(363.047)	273	(362.774)
Alte modificări ale capitalurilor proprii									
Reclasari si corectii referitoare la rezerva din reevaluare	-	-	-	-	(1.416)	1.416	-	-	-
Corectii ale erorilor	-	-	-	192	-	(42.850)	(42.658)	-	(42.658)
Rezerva din reevaluare realizate	-	-	-	(250.349)	-	250.349	-	-	-
Alte miscari	311	-	-	-	-	-	311	-	311
Corectie participatie Rolling	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cota din reevaluarea Rolling Stock ce revine grupului	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuire dividende	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total alte modificări	311	-	-	-	(251.573)	208.915	(42.347)	-	(42.347)
Sold la 31 decembrie 2021	2.797.460	3.561	(1.189)	12.566	161.480	(3.561.811)	3.021.816	1.006	3.022.822

In anul 2018 Grupul a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare din patrimoniul, rezultând o creștere a rezervei din reevaluare cu 4.307.227 lei. In anul 2020 a eliminat rezerva din reevaluare aferenta reevaluarilor anterioare in valoare 59.395 mii lei si in urma transferului mai multor cladiri din investitii imobiliare la cladiri a fost modificat transferul reevaluarii investitiei imobiliare in rezultatul reportat in valoare de 41.803 mii lei cu 5.917 mii lei. In anul 2021 Grupul a inregistrat suma de 42.850 lei in rezultatul reportat, rezultata in principal din Sentinta civila nr. 1377/2019 reprezentand contravaloare debit principal si penalitati catre SC Grup Transport Feroviar SA, penalitati calculate de ANAF pentru plata cu intarziere a contributiilor datorate de CFR IRLU.

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 12 iulie 2022 de către:


APOSTOLACHE DANIEL,
 Director General


NEGOI MIHAELA,
 Director General Adjunct Economic-Financiar

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare consolidate.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare:		
Pierdere înainte de impozitul pe profit	(348.690)	(362.418)
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizărilor corporale si necorporale	274.978	281.818
Cheltuieli/(Venit) cu ajustări de valoare privind imobilizările corporale	-	-
Distribuirea profitului în entitatea în care s-a investit, înregistrate prin metoda punerii în echivalență	(3.308)	(3.603)
Distribuirea profitului în entitățile asociate	-	-
Venituri din ajustări de valoare stocuri	(136)	(509)
Cheltuieli/(Venit) cu ajustări de valoare privind creanțele comerciale	(12.395)	3.463
Cheltuieli cu scoaterea din gestiune a creanțelor	1.399	2.094
Provizioane, net	(782)	1.677
Cheltuieli cu ajustări de valoare privind investițiile	-	-
Venituri din dobânzi	(5)	(5)
Cheltuieli cu dobânzile	1.124	376
Cheltuieli / (venit) din reevaluare	(1.943)	5.948
(Câștig)/Pierdere din vânzarea de imobilizări corporale	69	11.339
Cheltuieli/(Venit) din diferențe de curs valutar nerealizat	-	-
Sub-total	(89.690)	(59.820)
Modificări în capitalurile proprii, net:		
(Creșteri)/descreșteri ale soldurilor de stocuri	(23.784)	(11.499)
(Creșteri)/descreșteri ale soldurilor de clienți si alte active	25.821	1.411
Creșteri ale soldurilor de furnizori si alte datorii	183.597	160.188
Sub-total	185.634	150.101
Plăți de dobânzi	(1.124)	(376)
Impozit pe profit plătit	(694)	(366)
Sub-total	(1.819)	(742)
Numerar net generat din activitatea de exploatare	94.126	89.539
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții:		
Plăți privind achiziții de imobilizări corporale si necorporale	(91.592)	(80.491)
Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	15	3.459
Dobânzi primite	5	5
Numerar net utilizat în activitatea de investiții	(91.572)	(77.027)

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	2020	2021
Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Capitaluri	-	311
Dividende plătite	(94)	-
Dividende incasate	3.116	980
Plati leasing	(1.690)	(2.456)
Actiuni proprii	-	-
Numerar net utilizat in activitatea de finanțare	1.332	(1.165)
Creșterea/(descreșterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar	3.885	11.348
Numerar si echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	17.273	21.164
Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar**	21.164	32.512

** Pentru reconcilierea numerarului și a echivalentelor de numerar din situația consolidată a fluxurilor de numerar și a numerarului și a echivalentelor de numerar din situația consolidată a poziției financiare, a se vedea nota 10.

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 12 iulie 2022 de către:

APOSTOLACHE DANIEL,
 Director General

NEGOI MIHAELA,
 Director General Adjunct Economic-Financiar

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa - CFR Marfă SA („CFR Marfa” sau „Societatea”) este o societate cu sediul în România. Sediul social al Companiei este: Bulevardul Dinicu Golescu nr. 38, Sector 1, Bucuresti, Romania. Situațiile financiare consolidate ale Companiei la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 cuprind Societatea și filialele acesteia (denumite împreună „Grupul”). Principala activitate a CFR Marfa și a entităților afiliate este transportul feroviar de marfă.

CFR Marfa a fost înființată în anul 1998 ca o societate pe acțiuni în conformitate cu legea română. CFR Marfa este deținută 100% de Statul Român prin Ministerul Transporturilor („MT”). La 31 decembrie 2021, CFR Marfa deține 100% în filiala CFR IRLU S.A. și 91,76% în filiala Rofersped. Detalii privind societățile din cadrul Grupului sunt prezentate mai jos:

Societăți din Grup	Activitate	Sediu social	% la 31 decembrie 2020	% la 31 decembrie 2021
CFR Marfa S.A.	Transport feroviar de marfă	București	Societate-mamă	Societate-mamă
CFR IRLU S.A.	Reparații locomotive și echipamente	București	100%	100%
Rofersped	Transport de marfă	București	91,76%	91,76%
Rolling Stock Company S.A.	Închiriere locomotive și vagoane de transport marfă	București	49%	49%
Severnav SA	Fabricație și reparație de nave plutitoare	București	29,05%	29,05%

Aceste situații financiare consolidate includ cele două societăți menționate mai sus, în care Societatea deține mai mult de 50%, denumite în continuare „Grupul”. Rolling Stock Company S.A. este înregistrată prin metoda punerii în echivalență. Rolling Stock Company S.A. este controlată de Grupul Feroviar Roman, care deține 51% din aceasta.

Severnav SA nu este înregistrată în situațiile financiare ale grupului, deoarece CFR MARFA nu are o influență semnificativă asupra societății și nu deține controlul pentru a îndeplini criteriile de includere a acesteia în situațiile financiare consolidate ale grupului la 31 decembrie 2021 prin metoda punerii în echivalență.

Informațiile financiare ale CFR IRLU S.A., bazate pe situațiile statutare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 și întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 sunt următoarele:

CFR IRLU SA	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Active imobilizate	3.070	2.765
Active circulante, din care:	107.626	118.084
Numerar și echivalente de numerar	3.419	3.148
Datorii pe termen lung	23.299	71.808
Datorii pe termen scurt	195.690	183.065
Active nete (100%)	(116.584)	(160.943)
Total venituri	93.619	99.142
Total cheltuieli	(107.131)	(116.091)
Rezultat net	(13.512)	(16.949)

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE (continuare)

În conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 12 din data de 7 iulie 1998, „Societatea Națională a Căilor Ferate Romane” - SNCFR a fost restructurată în cinci entități independente noi la 1 octombrie 1998. Obiectivul principal al reorganizării a fost acela de a oferi entităților nou create posibilitatea de a funcționa pe bază comercială care ar permite în cele din urmă privatizarea societăților succesoare. Acționarul unic al societăților succesoare este Statul Român, prin Ministerul Transporturilor („MT”).

Entitățile succesoare sunt după cum urmează:

- Compania Națională de Căi Ferate „CFR” SA („CFR SA”), proprietarul infrastructurii feroviare, având ca obiect principal de activitate administrarea infrastructurii feroviare;
- Compania Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfa” SA („CFR Marfa” sau „Societatea”), având ca obiect principal de activitate transportul feroviar de marfă;
- Compania Națională de Transport Feroviar de Călători „CFR Calatori” SA („CFR Calatori”), având ca obiect principal de activitate transportul feroviar de călători;
- Societatea de Administrare a Activelor Feroviare („SAAF SA”), având ca obiect principal de activitate administrarea activelor în exces / fără mișcare rezultate în urma reorganizării Entității Predecesoare;
- Societatea de Servicii de Management al Căilor Ferate „SMF” SA („SMF”), care oferă servicii de înregistrare, consultanță financiar-contabilă și consultanță juridică Entităților Succesoare. La 31 decembrie 2003, entitatea a fost divizată și absorbită de celelalte Societăți Succesoare.

În urma reorganizării, SNCFR a continuat să existe ca societate de stat până la emiterea unei Ordonanțe de Guvern privind dizolvarea acesteia. Cu toate acestea, activitatea sa se limitează la administrarea creanțelor și a datoriilor rămase în situația financiară a acesteia la data de 1 octombrie 1998 în conformitate cu acordurile de transfer de active și datorii încheiate între Entitățile Predecesoare și Entitățile Succesoare.

Mediul legislativ

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

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

Prețurile practicate de entitățile Grupului pentru serviciile de transport nu sunt reglementate.

Licențe de transport și certificate de siguranță

Grupul este posesorul licenței nr. 12 pentru efectuarea serviciilor de transport feroviar, valabilă pe o durată nedeterminată în condițiile respectării cerințelor care au stat la baza acordării sau modificării ei și în condițiile vizării periodice la doi ani.

Grupul deține Licența pentru efectuarea serviciilor de transport feroviar nr. LTF 13, obținută prin decizia AFER-OLFR nr. 4010/LTF 13/05.11.2018 și vizată la data de 05.11.2021, fiind valabilă 2 ani până la data de 04.11.2023.

Grupul deține Certificat unic de siguranță, cu nr. european de identificare (NEI) RO 1020210067 care confirmă acceptarea sistemului de management al siguranței al întreprinderii feroviare (SMS), inclusiv prevederile adoptate de întreprinderea feroviară în vederea îndeplinirii cerințelor specifice necesare pentru exploatarea în condiții de siguranță pe rețeaua de cale ferată, conform prevederilor Directivei (UE) 2016/798 și cu legislația națională aplicabilă.

Certificatul unic de siguranță are o valabilitate de 5 ani, respectiv până pe 14 iunie 2026.

Licențele de transport feroviar și certificatele de siguranță se acordă în baza Legii nr. 55/2006 privind siguranța feroviara și Ordinului Ministrului Transporturilor nr. 535/2007 privind aprobarea Normelor pentru acordarea licenței de transport feroviar și a certificatelor de siguranță în vederea efectuării de servicii de transport feroviar pe calea ferate din România.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE (continuare)

Mediul fiscal și juridic

Cadrul legislativ-fiscal din Romania se modifica frecvent si poate face subiectul unor interpretari diferite din partea diverselor Ministere ale Guvernului. Guvernul roman are o serie de agentii care sunt autorizate sa efectueze controale asupra companiilor romanesti, precum si asupra firmelor straine care isi desfasoara activitatea in Romania. Aceste controale sunt similare, in natura lor, cu auditul fiscal efectuat de catre autoritatile fiscale din numeroase tari, dar se pot axa nu numai pe aspecte fiscale, ci si pe alte elemente legale sau de reglementare de interes pentru agentia respectiva. In plus, agentile care efectueaza aceste controale par a fi mult mai puțin reglementate, iar societatea ce face subiectul controlului pare sa detina mult mai putine modalitati practice de protectie decat in numeroase alte tari.

Declaratiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei si corecțiilor autorităților fiscale, in general pe o perioada de cinci ani după data completării lor.

Managementul considera ca a înregistrat in mod adecvat obligațiile fiscale din situațiile financiare consolidate anexate; totuși, persista riscul ca autoritățile fiscale sa adopte poziții diferite in legătură cu interpretarea acestor probleme.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

(a) Declarația de conformitate cu IFRS

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 au fost întocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară ("OMFP nr. 2844/2016). In acceptiunea OMFP nr. 2844/2016, Standardele Internationale de Raportare Financiară reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul Comisiei Europene nr. 1606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor international de contabilitate. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) emise de Consiliul pentru Interpretarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară („IASB”) și interpretările emise de Comitetul pentru Interpretarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară („IFRIC”) al IASB, adoptate de Uniunea Europeană si ofera comparabilitate cu situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 întocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară. Situațiile financiare statutare ale Societății sunt întocmite în conformitate cu legislația contabilă din România (Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară), iar Societatea a întocmit un set de situații financiare pentru care am emis un raport de audit în data de 21 aprilie 2022.

(b) Principiul continuității activității

În 2021, Grupul a înregistrat o pierdere netă de 362.774 mii RON (348.905 în 2020), o pierdere operațională de 365.727 mii RON (350.504 în 2020) și rezultat reportat debitor de 3.561.811 mii RON (3.407.679 sold debitor în 2020). În același timp, la 31 decembrie 2021, datoriile curente ale Grupului depășesc activele curente cu 1.419.399 mii RON (1.205.540 la 31 decembrie 2020).

S. C. CFR I.R.L.U. S.A. s-a aflat in procedura insolventei din data de 03.09.2014 si incepand cu 22.07.2020 in baza art. 175, alin. (1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, se incheie procedura insolventei impotriva debitorului CFR IRLU SA, conform Sentintei civile nr. 2510 a Tribunalului Bucuresti-Sectia a VII Civila executorie. Cu apel in 7 zile de la comunicarea hotararii prin publicarea in Buletinul Procedurilor de Insolventa ce va fi depus la Tribunalul Bucuresti Sectia VII civila, iar prin Hotararea –completare dispozitie 3943/07.10.2020 ia act in ceea ce priveste creanta ANAF ramasa in sold la data inchiderii procedurii, reprezentand creanta anterioara deschiderii procedurii si creanta curenta, urmeaza sa fie achitata prin mecanismul reglementata de OG nr. 6/2019.

Mentionam ca pentru datoriile restante la 31 decembrie 2020 CFR IRLU a depus in data de 24.06.2021 „Solicitarea de restructurare a obligatiilor bugetare, insotita de Planul de restructurare a obligatiilor bugetare restante si Testul creditorului privat prudent”, întocmit de expertul independent Eurosmart SRL, conform prevederilor OG 6/2019 si aprobat de AGA prin Hotararea nr. 7/24.06.2021.

Conform Certificatului de Atestare Fiscala nr. 680/17.06.2021, CFR IRLU figureaza in evidenta fiscala a DGAMC cu obligatii bugetare principale in cuantum de 88.672,21 mii lei si accesorii in suma de 49.498,58 mii lei, recalulate de organul fiscal conform prevederilor legale, avand in vedere faptul ca CFR IRLU nu a respectat Planul de reorganizare aprobat pe perioada insolventei si incepand cu luna martie 2018,

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

datorita lipsei disponibilitatilor banesti, nu au mai fost achitate nici obligatiile bugetare constituite dupa aceasta data. Precizam ca diferenta de 24.361,86 mii lei, reprezentand accesoriile recalculate, existente in evidenta fiscala si evidenta contabila au fost inregistrate dupa emiterea deciziei de esalonare si a deciziei de amanare la plata in vederea anularii.

Prin planul de restructurare CFR IRLU a solicitat plata esalonata a 70% din obligatiile principale restante la 31.12.2020, respectiv suma de 62.072,65 mii lei, din care s-a achitat in 23.06.2021 suma de 3.103,63 mii lei cu titlu de avans de 5%, diferenta de 89.969,02 mii lei urmand a fi esalonata incepand cu anul 2022 pana in anul 2027. Suma de 26.602,56 mii lei, reprezentand 30% din obligatiile bugetare principale restante la 31.12.2020 cat si accesoriile calculate in suma de 49.498,58 mii lei (urmand ca acestea sa fie actualizate la zi potrivit art. 1, pct. 15 din OMFP nr. 2998/2020 privind modificarea OMFP nr. 2810/2019) vor fi amanate in vederea anularii la sfarsitul implementarii planului de restructurare.

De asemenea, din sumele incasate de la CFR Marfa , a fost achitata in 23.06.2021 suma de 16.194,22 mii lei, reprezentand obligatii bugetare scadente ulterior datei de 1 ianuarie si pana la data depunerii solicitarii de restructurare(23.06.2021), conform art. 6, lit b din OG nr. 6/2019.

Va informam ca in data de 03 septembrie 2021, ANAF –DGAMC a comunicat urmatoarele decizii, fiind indeplinite prevederile OG nr. 6/2019 si aprobata restructurarea obligatiilor bugetare restante la 31 decembrie 2020, astfel:

-Decizie de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale in suma de 58.968,67 mii lei pe o perioada de 72 luni incepand cu 28.07.2022 pana in 28.06.2028.

-Decizii de amanare la plata a obligatiilor bugetare principale in suma de 26.602,76 mii lei in vederea anularii la sfarsitul perioadei de esalonare.

-Decizii de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si tuturor accesoriilor in suma de 52.641,91 mii lei in vederea anularii la sfarsitul perioadei de esalonare.

Mai mult, activele nete conform situațiilor financiare neconsolidate statutare ale CFR IRLU, determinate ca diferență între activele totale și datoriile totale, sunt mai mici de jumătate din capitalul social subscris. În astfel de circumstanțe, în conformitate cu Legea 31/1990 republicată și modificată prin Legea 441/2006, trebuie convocată o Adunare Extraordinară a Acționarilor pentru a decide cu privire la măsurile care se impun prin legislația în vigoare.

Aceste conditii indica existenta unor incertitudini semnificative privind capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. Cu toate acestea, conducerea Grupului considera adecvata aplicarea principiului continuitatii activitatii in pregatirea situatiilor financiare consolidate anexate in baza urmatoarelor considerente:

- Sustinerea actionarului principal si a creditorilor. Grupul este in discutii cu Ministerul Transporturilor si Ministerul de Finante in vederea recuperarii creantelor restante de la societatile de stat, creante care pot fi folosite la stingerea datoriilor catre CNCFR.
- Îmbunătățirea performanței financiare a Grupului și sprijinul financiar sub formă de credite comerciale extinse furnizate de alte societăți de stat pentru a-și continua activitatea.
- sprijinul continuu al celor mai mari creditorii.

Grupul este dependent de imbunatatirea performantei sale financiare si de de sprijinul financiar acordat de alte entitati detinute de stat sub forma creditelor-furnizori pentru a-si putea continua activitatea in viitorul previzibil.

- Grupul este in discutii cu Comisia Europeana in vederea stingerii ajutorului de stat catre CNCFR si ANAF , prin mecanismul alternativ de dare in plata .

Având în vedere starea de dificultate financiară a Grupului, conform indicatorilor financiari, precum și necesitatea reorganizării operaționale și structurale a Grupului, conducerea executivă a prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor, prin Nota nr. E 68/23.12.2019, soluția de deschidere a procedurii de concordat preventiv, conform prevederilor art. 16 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea nr. 73 din data de 23.12.2019 Consiliul de Administrație a avizat și prin Hotărârea nr. 1 din data de 10.01.2020 Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat accesarea soluției de deschidere a procedurii de concordat preventiv la S.N.T.F.M. "CFR Marfă" - S.A., precum și depunerea cererii conform prevederilor legale în vigoare.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

Prin încheierea de ședință pronunțată în data de 04.02.2020, în dosarul nr. 969/3/2020, Tribunalul București - Secția a VII -a Civilă a admis cererea debitorului S.N.T.F.M. „CFR Marfă” - S.A. și a dispus deschiderea procedurii de concordat preventiv, în temeiul prevederilor art. 23, alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, și totodată, a desemnat administrator concordatar provizoriu pe CITER FILIALA ILFOV SPRL pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 19 din Legea nr. 85/2014.

În data de 11.03.2022, judecătorul-sindic a omologat addendumul la concordatul preventiv elaborat cu privire la SNTFM CFR MARFĂ SA, prelungindu-se astfel perioada de implementare cu 1 an.

I. DEMERSURI PRIVIND STINGEREA CREAȚELOR CUPRINSE ÎN CONCORDAT

1. Darea în plată de active către creditorul CNCF CFR SA

Pachetul de active propus de SNTFM CFR MARFĂ SA în vederea dării în plată către CNCF CFR SA a fost convenit de către părți și se află în etapa identificării faptice, pe teren, a activelor.

În ceea ce privește impedimentele privind darea în plată de active către CNCF CFR SA, au fost identificate o serie de impedimente la nivelul legislației europene, precum și restricționări la nivelul legislației naționale.

1.1 Impedimente ale legislației europene privind rambursarea ajutorului de stat

Prin Decizia de recuperare C(2020) 1115/24.02.2020, Comisia Europeană a impus României obligația de a recupera de la SNTFM CFR MARFĂ SA ajutorul de stat acordat societății în mod nelegal în perioada 2010 – 2018, prin intermediul celor doi furnizori de ajutor de stat – MF, prin ANAF, respectiv CNCF CFR SA.

Analizând aplicabilitatea Deciziei CE, s-a semnalat faptul că cea mai mare parte din creanța CNCF CFR SA care a fost stabilită inițial prin concordatul preventiv a fost declarată de către Comisia Europeană ajutor de stat și se supune unui regim derogatoriu de rambursare, prevăzut de legislația europeană.

Creanța CNCF CFR SA înscrisă inițial în concordatul preventiv, în cuantum total de 1.059.641.963,24 lei, se compune după cum urmează:

- suma de 957.732.590,64 lei, reprezentând ajutor de stat, respectiv
- suma de 101.909.372,60 lei, reprezentând creanță comercială care NU este ajutor de stat.

De asemenea, ca efect al emiterii Deciziei și al anulării operațiunii de compensare desfășurate între CNCF CFR SA, SNTFM CFR MARFĂ SA și ANAF în anul 2013, a fost reactivată datoria comercială acumulată de SNTFM CFR MARFĂ SA față de CNCF CFR SA în perioada 2010 – 2013, datorie care reprezintă și ea ajutor de stat și care trebuie rambursată conform rigorilor impuse de legislația europeană.

Pe baza calculului preliminar realizat de CNCF CFR SA, datoria excedentară a SNTFM CFR MARFĂ SA a fost stabilită la valoarea de 870.084.555,99 lei și a fost înscrisă în concordatul preventiv pe calea cererii de aderare formulate de către creditor în luna iulie 2020.

Totodată, în data de 08.02.2022, CNCF CFR a formulat Cerere de aderare la concordatul preventiv cu suma de **393.332.914,97 lei**, compusă din:

- suma de **322.275.468,72 lei**, reprezentând diferență dobândă de recuperare și ajustări actualizate până la data de 31.12.2021;
- ✓ suma de **18.496.253,97 lei**, reprezentând penalități de întârziere calculate de CNCF CFR, astfel:
 - 8.050.234,90 lei, reprezentând penalități calculate până la data de 31.01.2020 (facturate în luna februarie 2020);
 - 7.652.497,68 lei, reprezentând penalități calculate până la data de 29.02.2020 (facturate în luna martie 2020);
 - 2.883.521,39 lei, reprezentând penalități calculate pentru perioada 01.03 – 11.03.2020 (facturate în luna iunie 2020);

✓ suma de **20.116,95 lei**, reprezentând prestații diferite (regim performanță);

✓ suma de **52.541.075,33 lei**, reprezentând debit (non TUI), penalități și prestații diverse aferente perioadei 2020 – 2021, neachitate la 03.02.2022.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

Administratorul concordatar a procedat la actualizarea listei creditorilor concordatari, conform documentului înreg. sub nr. 53/09.02.2022.

Prin urmare, cea mai mare parte a creanțelor concordatate reprezintă ajutor de stat de recuperat de către creditorul CNCF CFR SA, care comportă un regim special de rambursare.

Conform prevederilor europene, creanța reprezentând ajutor de stat trebuie rambursată furnizorului prin „plata în numerar” (virament bancar). Orice mijloc alternativ de rambursare a acestei creanțe trebuie notificat Comisiei și acceptat în mod expres de către aceasta.

O procedură de agreare a unui mijloc alternativ în vederea stingerii ajutorului de stat datorat de către SNTFM CFR MARFA SA (darea în plată de active către furnizori) a fost deja inițiată și se află, la momentul emiterii prezentului raport, în curs de negociere cu reprezentanții DG Competition.

Ținând cont de practicile Comisiei, negocierea unui mijloc alternativ de rambursare presupune diligențe considerabile și se poate întinde pe o durată considerabilă de timp, iar agrearea strategiei propuse condiționează rambursarea creanței de către beneficiarul ajutorului de stat.

În aceste împrejurări, stingerea creanței CNCF CFR SA înscrise în concordatul preventiv și reprezentând ajutor de stat va putea avea loc numai ulterior acceptării de către Comisia Europeană a strategiei propuse de către autoritățile române, bazate pe operațiunea de dare în plată de active ale SNTFM CFR MARFA SA.

1.2 Incertitudini ale legislației naționale privind înstrăinarea activelor deținute de societate

La acest moment, Legea nr. 173/2020, modificată prin OUG nr. 166/2020, arată faptul că:

“Se interzice, pentru o perioadă de 2 ani, înstrăinarea acțiunilor deținute de stat la companiile și societățile naționale, la instituții de credit, precum și la orice altă societate la care statul are calitatea de acționar, indiferent de cota de capital social deținută.

(...) Se suspendă, pentru o perioadă de 2 ani, orice operațiuni privind înstrăinarea acțiunilor deținute de stat la companiile și societățile naționale, precum și la alte societăți la care statul are calitatea de acționar, aflate în curs de realizare.”

Observăm că în timp ce, inițial, Legea nr. 173/2020 se referea la participatii, ulterior OUG nr. 166/2020 a înlocuit acest termen cu noțiunea de „acțiuni”. Astfel, la data prezentă, există un impediment raportat strict la valorificarea acțiunilor, nu și a celorlalte bunuri.

Pe de altă parte, legea privind aprobarea OUG nr. 166/2020 a fost respinsă, însă Președintele României nu a promulgat legea, transmițând-o înapoi în Parlament spre reexaminare. Cu privire la stadiul actual al legii, precizăm că aceasta este transmisă pentru raport la comisiile permanente ale Camerei Deputaților¹. Astfel, cu privire la acest proces nu există, până la acest moment, un deznodământ.

În paralel, Senatul a aprobat la data de 22.03.2021 un proiect de lege care vizează abrogarea cu totul a art. 1 – 3 din Legea nr. 173/2020. Deși acest proiect de lege a fost înaintat către Camera Deputaților în vederea votării, acesta nu a mai fost supus votului în această cameră². Nici cu privire la acest proces, nu

¹ http://www.cdep.ro/pls/proiecte/upl_pck.proiect?idp=18963&prn=1.

² https://www.senat.ro/Legis/lista.aspx?nr_cls=L25&an_cls=2021.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

avem încă un deznodământ.

În concluzie, este necesară definitivarea formei Legii nr. 173/2020 (prezentă, modificată sau abrogată) pentru a putea avea o perspectivă clară asupra procesului de înstrăinare de active.

Graficul de plăți

Conform graficului de plată însușit de către reprezentanții SNTFM CFR MARFĂ SA până la data de 31.03.2022, au fost achitate creanțe înscrise în concordatul preventiv în cuantum de **86.276.738,98 lei**, după cum urmează:

- anterior datei de 12.03.2020, au fost efectuate plăți către creditorii semnatari în cuantum de 19.116.258,34 lei;
- în intervalul 12.03.2020 – 25.09.2020, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 21.613.954,14 lei;
- în intervalul 26.09.2020 – 31.12.2020, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 4.847.613,01 lei;
- în intervalul 01.01.2021 – 30.06.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 13.725.732,03 lei;
- în intervalul 01.07.2021 – 30.09.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 6.758.949,48 lei;
- în intervalul 01.10.2021 – 31.12.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 6.758.949,48 lei;
- în intervalul 01.01.2022 – 31.03.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 13.455.282,50 lei.
- în intervalul 01.04.2022 – 30.06.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.277.674,29 lei.

Evaluarea activelor companiei

KPMG Advisory SRL a finalizat raportul de evaluare a patrimoniului companiei la data de 01.08.2020. Demersul a fost urmat de întocmirea testului creditorului privat prudent de către aceeași societate, la solicitarea creditorului MFP, în vederea aderării la procedura de concordat preventiv cu creanța aferentă ajutorului de stat de recuperat.

Totodată, obiectul evaluării a fost extins și cu privire la participațiile deținute de SNTFM CFR Marfă SA, rezultatele acestuia fiind:

Nr. crt.	Societate	Procent (lei)	Valoarea de evaluare (lei)	Valoare lichidare (lei)
1.	BMS Bursa de Mărfuri Timișoara SA	0,0005%	0,00	0,00
2.	ICF Intercontainer Interfrigo SA	1,43%	0,00	0,00
3.	Rocombi SA	22,2223%	694.900,00	521.100,00
4.	Severnav SA	29,0464%	7.292.700,00	5.469.500,00
5.	Touax Rail România SA	42,4997%	0,00	0,00
6.	TVM Transbordare Vagoane Marfă SA	3,8025%	0,00	0,00
7.	RSCO Rolling Stock Company SA	48,9948%	276.887.200,00	207.665.400,00
8.	Rofersped SA	98%	27.227.000,00	20.420,200,00
9.	IRLU SA	100%	0,00	0,00
10.	CNI Compania Națională de Investiții SA	25%	37.089.900,00	27.817.400,00
TOTAL participatii evaluate			349.191.700,00	241.473.400,00

KPMG Advisory SRL a procedat, de asemenea, la reevaluare activelor companiei, întrucât raportul de evaluare anterior a expirat la finele anului 2021.

Sinteza evaluării:

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

CFR Marfa - Rezultatele evaluării la Data Evaluării							
Nr. crt.	Categorie	VBC (Lei)	VNC (Lei)	VE (Lei)	VE (EUR)	VL (Lei)	VL (EUR)
1	Terenuri, din care:	331.093.391	331.093.391	323.088.803	65.295.528	225.549.114	45.582.974
	<i>Terenuri intabulate CFR Marfa</i>	<i>320.596.371</i>	<i>320.596.371</i>	<i>235.817.378</i>	<i>47.658.167</i>	<i>165.848.289</i>	<i>33.517.570</i>
	<i>Terenuri neintabulate</i>	<i>10.497.020</i>	<i>10.497.020</i>	<i>87.271.426</i>	<i>17.637.361</i>	<i>59.700.825</i>	<i>12.065.404</i>
2	Cladiri	410.859.523	370.108.815	340.847.030	68.882.650	228.709.153	46.221.611
3	Material rulant - locomotive	1.333.603.361	1.055.206.527	1.323.757.147	253.248.823	940.465.165	190.065.917
4	Material rulant - vagoane	2.989.024.567	2.474.724.708	2.662.037.127	537.991.780	2.061.646.672	416.654.205
5	Alte mijloace de transport si manipulare - cont 213	94.299.885	8.241.964	52.014.563	10.512.010	30.587.544	6.180.806
6	Mobilier, aparatura birotica, echipamente - cont 214	3.666.387	441.671	499.346	100.918	231.668	46.820
	Total General	6.162.547.114	4.239.817.077	4.702.244.016	936.031.709	3.487.189.317	704.752.333
	<i>Terenuri deținute de terți (CN CFR, DPS)</i>	<i>44.262.983</i>	<i>44.262.983</i>	<i>44.262.983</i>	<i>8.945.450</i>	-	-

Sursa: Analiza KPMG bazata pe datele furnizate de Societate

Astfel, valoarea de piață totală a materialului rulant este de 3.985.794.274 lei.

Addendum

În data de 18.02.2022, Consiliul de Administrație al SNTFM CFR MARFĂ SA a avizat Addendum-ul la concordatul preventiv nr. 61/15.02.2022 în vederea înaintării spre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor.

În data de 22.02.2022, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor SNTFM CFR MARFĂ SA a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA.

În data de 04.03.2022, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA înreg. sub nr. 61/15.02.2022, cu un procent de 99,99% din totalul creanțelor înscrise în concordat.

În data de 11.03.2022, judecătorul-sindic a omologat addendumul la concordatul preventiv elaborat cu privire la SNTFM CFR MARFĂ SA, prelungindu-se astfel perioada de implementare cu 1 an.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

Litigii pe rol

Nr. Cr.	Nr. dosar	Instanță	Obiect dosar	Stadiu dosar	Soluții
1.	969/3/2020	Tribunalul București	procedură concordat preventiv	instanță deinvestită	deschide procedura;
2.	969/3/2020 (481/2020)	Curtea de Apel București	apel GTF și IRTCCF încheiere deschidere procedură concordat	soluționat: 02.10.2020	respinge apelul IRTCCF; suspendă apelul GTF;
3.	969/3/2020/a1 (838/2020)	Curtea de Apel București	apel ANAF încheiere omologare concordat	soluționat: 09.04.2021	constată perimarea apelului;
		ICCJ	recurs ANAF decizie respingere apel	soluționat: 14.10.2021	respinge recursul;
4.	969/3/2020/a2	ICCJ	recurs GTF la încheierea de suspendare din 02.10.2020	soluționat: 21.10.2021	respinge recursul
5.	11139/299/2020	Jud. sect. 1 București	contestație CFRM la PV 8068 stabilire dobândă de recuperare	soluționat: 17.11.2020	respinge contestația;
6.	11824/299/2020	Jud. sect. 1 București	contestație CFRM la PV sechestrul asigurator (d. ex. 11053547)	soluționat: 11.06.2021	admite contestația;
		Tribunalul București	apel DGAMC împ. sentință de admitere sechestrul	soluționat: 21.03.2022	admite apelul; anulează sentința, trimite cauza spre rejudecare primei instanțe;
7.	9556/3/2020	Tribunalul București	contestație CFRM la Decizie 8089 sechestrul asigurator	soluționat: 16.09.2020	admite cererea;
		Curtea de Apel București	apel ANAF soluție primă instanță	soluționat: 31.03.2021	respinge apelul;
8.	2885/299/2020	Jud. sect. 1 București	contestație CFRM la executarea GTF, dosar execuțional 16/2020	soluționat: 15.06.2020	respinge contestația;
		Tribunalul București	apel CFRM împotriva hotărârii de încuviințare a executării GTF	soluționat: 25.05.2021	respinge apelul;
9.	37799/3/2018	ICCJ	recurs CFRM împotriva executării GTF	soluționat: 28.09.2021	admite în principiu recursul;
10.	17120/299/2021	Jud. sect. 1 București	contestație la executare (GTF SA)	soluționat: 07.09.2021	respinge contestația la executare.
		Tribunalul București	apel GTF SA	11.02.2022	admite excepția necompetenței materiale procesuale a secției a III-a Civila a Tribunalului București. Dispune înaintarea cauzei la secția a VI-a Civila a Tribunalului București, pentru competența soluționare.

În concluzie, planul de concordat preventiv întocmit urmărește să asigure restructurarea operațională a activității și patrimoniului societății având ca finalitate ieșirea S.N.T.F.M. „CFR Marfă” - S.A. din dificultate prin menținerea operatorului pe piață prin continuarea activității și îndestularea creditorilor care aderă la acest plan, respectiv ANAF și CNCFR, și totodată stingerea ajutorului de stat.

Precizam că ANAF a condiționat aderarea la concordat după întocmirea testului creditorului prudent și a acceptării Comisiei Europene privind modalitatea de stingere a ajutorului de stat.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(c) Bazele evaluării

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric. Amortizarea imobilizărilor corporale se face fără stabilirea unei valori reziduale și folosind ca durată de viață, perioadele conform nomenclatorului de amortizare conform regulilor fiscale.

La 31 decembrie 2018 CFR Marfa a procedat la reevaluarea tuturor imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare din patrimoniu, recunoscând în situațiile financiare consolidate efectele consemnate într-un raport de evaluare întocmit de evaluatori autorizați ANEVAR. Conform acestui raport, au rezultat următoarele creșteri (pe sume nete): rezerva din reevaluare 4.307.227 mii lei, cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 17.317 mii lei și venituri din reevaluarea imobilizărilor 5.019 mii lei.

Urmare a identificării unor diferențe între raportul de reevaluare 2018 și evidențele contabile au fost efectuate reglări în anul 2019, astfel CFR Marfa a înregistrat diferențe din reevaluarea anului 2019 în valoare de 9.387 mii lei și cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 627 mii lei. La 31 decembrie 2020 CFR Marfa a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 2.625 mii lei și cheltuieli din investiții imobiliare de 683 mii lei. La 31 decembrie 2021 CFR Marfa a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 5.100 mii lei și cheltuieli din investiții imobiliare de 11.048 mii lei.

(d) Moneda de prezentare și funcțională

Situațiile financiare consolidate anexate sunt întocmite în lei („LEI” sau „RON”), rotunjite la cea mai apropiată unitate, aceasta fiind și moneda funcțională a Grupului. Toate informațiile sunt prezentate în RON, rotunjite la cea mai apropiată unitate.

(e) Utilizarea estimărilor contabile

La întocmirea acestor situații financiare consolidate, conducerea a efectuat raționamente, estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor, pasivelor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot fi diferite de aceste estimări.

Estimările și ipotezele de bază sunt revizuite în mod continuu. Revizuirile estimărilor sunt recunoscute prospectiv.

Ipoteze și incertitudini de estimare

Informațiile privind ipotezele și incertitudinile de estimare care pot determina o ajustare semnificativă în perioada următoare de douăsprezece luni sunt incluse în următoarele note:

- Nota 9 - ipoteze și estimări privind recuperarea creanțelor;
- Nota 4 - estimări privind durata de viață utilă și valoarea reziduală a imobilizărilor corporale;
- Nota 4 - ipoteze și estimări privind testul de depreciere și valoarea reevaluată a imobilizărilor corporale;
- Nota 17 - recunoașterea creanțelor privind impozitul amânat: disponibilitatea unui profit impozabil viitor care poate fi utilizat pentru pierderea fiscală reportată;
- Notele 18 și 24 - recunoașterea și evaluarea provizioanelor și a riscurilor;
- Nota 15 - recunoașterea beneficiilor angajaților.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

Evaluarea valorilor juste

Politica contabilă a Grupului privind imobilizările corporale impune evaluarea valorilor juste și a informațiilor aferente.

La evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, compania folosește, pe cât posibil, datele observabile de pe piață. Valorile juste sunt clasificate în funcție de diferite niveluri într-o ierarhie a valorii juste bazată pe intrările utilizate în tehnicile de evaluare, după cum urmează.

- Nivelul 1: preturile cotate (neajustate) pe piețele active pentru active sau datorii identice;

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

- Nivelul 2: intrări, altele decât prețurile cotate incluse la nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct (ca prețuri), fie indirect (derivate din prețuri);
- Nivelul 3: intrări pentru activ sau datorie care nu se bazează pe date de piață observabile (intrări neobservabile).

Dacă intrările utilizate pentru a evalua valoarea justă a unui activ sau a unui pasiv ar putea fi clasificate în funcție de diferite niveluri ale ierarhiei valorii juste, atunci evaluarea la valoarea justă este clasificată în întregime la același nivel al ierarhiei valorii juste precum cel mai scăzut nivel de intrare care este semnificativ pentru întreaga evaluare.

Grupul recunoaște transferurile între nivelurile ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare în cursul căreia a avut loc schimbarea.

Mai multe informații despre ipotezele efectuate pentru evaluarea valorilor juste sunt prezentate în Nota 4 Imobilizări corporale și Nota 26 Instrumente financiare – evaluarea la valoarea justă și gestionarea riscurilor.

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Grupul a aplicat în mod consecvent următoarele politici contabile în toate perioadele prezentate în prezentele situații financiare.

(a) Bazele consolidării

Filiale

Filiile sunt entități controlate de Grup. Grupul controlează o entitate atunci când este expus sau are dreptul la profituri variabile din implicarea sa în entitate și are capacitatea de a influența aceste profituri prin puterea sa asupra entității. Situațiile financiare ale filialelor sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data începerii controlului până la data încetării controlului.

Interese minoritare

Interesele minoritare sunt evaluate la o cotă proporțională din activul identificabil net al entității achiziționate la data achiziției.

Interese în entități, înregistrate prin metoda punerii în echivalență

Interesele Grupului în cazul investițiilor contabilizate prin metoda punerii în echivalență includ interese într-un asociat. Asociații sunt entitățile în care Grupul are o influență semnificativă, dar nu control sau control comun, asupra politicilor financiare și de exploatare. Interesele în entitățile asociate sunt contabilizate utilizând metoda punerii în echivalență. Influența semnificativă se presupune că există atunci când Grupul deține între 20% și 50% din drepturile de vot ale unei alte entități. Acestea sunt recunoscute inițial la cost, care include costurile de tranzacționare. În urma recunoașterii inițiale, situațiile financiare consolidate includ cota Grupului din situația veniturilor sau a cheltuielilor și a altor elemente ale rezultatului global a entităților în care a investit, contabilizate prin metoda punerii în echivalență, până la data la care încetează influența semnificativă.

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(a) Bazele consolidării (continuare)

Tranzacții eliminate din consolidare

Soldurile și tranzacțiile cu entitățile din cadrul grupului, precum și orice venituri și cheltuieli nerealizate rezultate din tranzacții în cadrul grupului sunt eliminate. Câștigurile nerealizate rezultate din tranzacțiile cu entitățile în care a investit, înregistrate prin metoda punerii în echivalență, sunt eliminate în raport cu investiția pe măsura interesului Grupului în entitatea în care a investit. Pierderile nerealizate sunt eliminate similar câștigurilor nerealizate, dar numai în măsura în care nu există dovezi de depreciere.

(b) Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale (cu excepția terenurilor și a clădirilor) sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și orice pierderi acumulate din depreciere. Terenurile și clădirile sunt evaluate la valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată pentru clădiri și pierderi din depreciere recunoscute la data reevaluării. La finele anului 2018, Societatea a evaluat terenurile, construcțiile, materialul rulant în baza unei evaluări independente cu un evaluator agreat de MT și membru ANEVAR.

Costul include cheltuielile care pot fi atribuite direct achiziției activului. Costul activelor construite în regie proprie include costul materialelor și al forței de muncă directe, orice alte costuri care pot fi atribuite în mod direct aducerii activelor în stare de funcționare, costurile de demontare și deplasare a articolelor și refacerea site-ului unde se aflau la momentul respectiv, costurile de împrumut capitalizate. Software-ul achiziționat, care este esențial funcționării echipamentelor aferente, este capitalizat ca parte a echipamentului respectiv.

Atunci când părți ale unui element de imobilizări corporale au o durată de viață utilă diferită, acestea sunt contabilizate ca elemente separate (componente principale) ale imobilizărilor corporale.

Castigul sau pierderea din cedarea unui element de imobilizări corporale se determină prin compararea încasărilor din cedare cu valoarea contabilă a imobilizărilor corporale și sunt recunoscute net în cadrul altor venituri / altor cheltuieli din profit sau pierdere. La vânzarea sau deprecierea activelor reevaluate, orice sume aferente incluse în rezerva de reevaluare sunt transferate în rezultat raportat.

Reevaluarile se fac cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă semnificativ de cea care ar fi determinată utilizând valoarea justă la sfârșitul perioadei de raportare.

La 31 decembrie 2003, Grupul a retratat costul imobilizărilor corporale conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”.

(ii) Costuri ulterioare

Grupul recunoaște în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale costul înlocuirii unei părți dintr-un element atunci când acesta este aplicat, cu condiția îndeplinirii criteriilor de recunoaștere: generarea de beneficii economice viitoare este probabilă și costul activului poate fi evaluat fiabil. Toate celelalte costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când apar.

Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea în curs se plătesc pe măsură ce sunt suportate.

(iii) Amortizare

Amortizarea se calculează utilizând metoda liniară pe durata de viață utilă a activelor și a componentelor acestora, care sunt contabilizate separat. Amortizarea începe atunci când activul devine disponibil pentru utilizare și continuă până când activul este derecunoscut, chiar dacă este inactiv.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(b) Imobilizări corporale (continuare)

(iii) Amortizare (continuare)

Duratele de viață utila estimate (in ani) pentru anii curenți și comparați sunt după cum urmează:

Active	Ani
Clădiri	40
Material rulant	18-22 (20 în medie)
Instalații și echipamente	3-10 (9 în medie)
Alte imobilizări corporale	5-15 (14 în medie)

Metodele de amortizare, durata de viața utila și valorile reziduale sunt revizuite la fiecare data de raportare și ajustate, dacă este cazul.

Materialul rulant include, în principal, vagoane și locomotive.

Terenurile și construcțiile în curs nu sunt supuse amortizării. Construcțiile în curs de execuție se amortizează începând cu data la care acestea sunt finalizate și gata de utilizare.

(c) Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare reprezintă proprietățile deținute pentru venituri din chirii și / sau pentru aprecierea acestora în viitor. Acestea sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Ulterior recunoașterii inițiale, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate din modificările valorii juste a investiției imobiliare sunt incluse în contul de profit sau pierdere în perioada în care acestea apar.

Grupul include o proprietate (teren sau clădire și teren) în categoria investițiilor imobiliare atunci când aceasta:

- a. este deținută în scopul aprecierii acesteia în viitor;
- b. este închiriată într-o proporție de cel puțin 90% din suprafața totală utilă; sau
- c. nu este utilizată în cadrul activității administrative sau de producție a Grupului și este neînchiriată sau închiriată într-o proporție de sub 90% din suprafața totală utilă.

Întrucât Grupul prezintă la data bilanțului investițiile imobiliare folosind modelul bazat pe valoarea justă, clădirile din această categorie nu se amortizează.

(d) Imobilizări financiare

În conformitate cu IAS 27 paragraful 10, imobilizările financiare în subsidiare și asociații sunt înregistrate la cost.

(e) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere acumulate. Amortizarea este recunoscută în situația veniturilor pe baza liniară pe durata de viața utila estimată a activului necorporal. Activele necorporale constau în principal din software și licențe. Acestea sunt amortizate pe baza liniară pe o perioadă de 3-5 ani.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(f) Tranzacții în valută

Tranzacțiile în valuta străină sunt convertite în moneda funcțională la cursurile de schimb de la data tranzacțiilor.

Activele și datoriile monetare denominate în valuta străină sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data raportării, comunicate de Banca Națională a României. Activele și datoriile nemonetare care sunt evaluate la valoarea justă într-o valută străină, sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb din momentul determinării valorii juste. Diferențele valutare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Elementele nemonetare care sunt evaluate pe baza costului istoric în valuta străină nu sunt convertite.

(g) Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus orice pierderi din depreciere.

(h) Stocuri

Stocurile constau din combustibil, consumabile și alte materiale. Aceste materiale sunt înregistrate la stocuri atunci când sunt achiziționate și apoi trecute drept cheltuieli după consum. Costul stocurilor include costurile de achiziție și toate costurile suplimentare ocazionate de aducerea acestora la locația și starea lor actuală.

Stocurile sunt evaluate pe baza metodei FIFO. Valoarea este determinată ca fiind cea mai scăzută dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este pretul de vânzare estimat în cursul normal al activității, mai puțin costurile estimate de finalizare, dacă este cazul, și cheltuielile de vânzare estimate.

Dacă este cazul, se înregistrează pierderile pentru stocurile inactive sau ieșite din uz și pentru acele stocuri fără mișcare.

(i) Instrumente financiare

Activele financiare ale Grupului sunt formate din creanțe comerciale, alte creanțe, numerar și echivalente de numerar, alte active financiare, cuprinse în situația poziției financiare.

IFRS 9 Instrumente financiare înlocuiește IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare pentru perioade anuale începând cu 1 ianuarie 2018, adunând toate cele trei aspecte ale contabilității pentru instrumentele financiare: clasificarea și evaluarea; deprecierea și contabilitatea de acoperire a riscurilor.

IFRS 9 aduce modificări semnificative privind recunoașterea și evaluarea activelor financiare, pe baza unui model de afaceri și a fluxurilor de trezorerie contractuale și implementează un model nou privind recunoașterea ajustărilor de depreciere bazat pe pierderile anticipate din creanțe. Suplimentar, standardul prezintă modificări asupra contabilizării instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor în vederea unei mai bune reflectări a efectului activităților de gestionare a riscurilor, pe care o companie le adoptă pentru a gestiona expunerile.

Fiind permis de către standard, Grupul a adoptat IFRS 9 de la 1 ianuarie 2018 utilizând metoda retrospectivă modificată, cu ajustările cumulate din aplicarea inițială recunoscute la 1 ianuarie 2018 în capitalurile proprii și fără a modifica cifrele din perioadele anterioare. Pentru categoriile de active financiare ale Grupului, nu există diferențe semnificative între metoda de evaluare inițială conform IAS 39 și noile categorii de evaluare conform IFRS 9.

IFRS 9 prezintă trei categorii principale de clasificare a activelor financiare: evaluate la cost amortizat, evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global și evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Grupul clasifica activele financiare în una din categoriile prezentate mai jos, în funcție de scopul pentru care au fost achiziționate.

- *Evaluare la valoare justă prin contul de profit și pierdere* – se realizează doar pentru categoriile de instrumente financiare derivate deținute în vederea vânzării. Acestea sunt recunoscute în bilanț la valoarea justă, iar modificările de valoare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.
- *Recunoașterea creanțelor* – în această categorie se clasifică acele active care au o scadență fixă sau care poate fi determinată ușor și nu sunt cotate pe o piață activă. Acestea apar de obicei prin provizioane constituite aferente marfurilor sau serviciilor pentru client, dar pot încorpora și alte tipuri de active monetare aferente contractelor. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile tranzacționării, direct atribuibile achiziției sau emiterii, ulterior fiind recunoscute la valoarea amortizată utilizând metoda dobânzii de piață, mai puțin ajustarea pentru depreciere.

Modelul nou de depreciere din IFRS 9 prevede ca ajustările de depreciere se recunosc conform pierderilor anticipate din creanțe și nu conform modelului pierderilor efective din creanțe prevăzut de IAS 39. IFRS 9 cere ca Grupul să înregistreze un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate împrumuturile și alte active financiare atasate datoriiilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Activele financiare evaluate la cost amortizat vor face obiectul prevederilor pentru depreciere conform IFRS 9. În general, aplicarea modelului privind pierderile anticipate din creanțe va presupune înregistrarea mai devreme a pierderilor din creanțe și va conduce la creșterea ajustării de depreciere pentru elementele relevante.

Pentru unele instrumente financiare, cum sunt creanțele comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordări simplificate, recunoscându-se pierderi anticipate din creanțe pe durata de viață a acestora. Grupul a stabilit o matrice a provizioanelor ce se bazează pe experiența pierderilor din creditare istorice ale Grupului, ajustate pentru factorii prospectivi specifici debitorilor și mediului economic.

(j) Active financiare

Pentru alte active financiare (împrumuturile pe termen lung de primit), pierderile preconizate din creditare se bazează pe pierderile la 12 luni sau pe toată durata de viață a instrumentului, în funcție de evoluția riscului de credit de la data acordării până la data bilanțului. Pierderile preconizate din creditare la 12 luni sunt partea din pierderile din creditare preconizate pe toată durata de viață ce rezultă din evenimente de neîndeplinire pe un instrument financiar ce sunt posibile într-o perioadă de 12 luni de la data raportării. Cu toate acestea, când există o creștere semnificativă a riscului creditului de la recunoașterea inițială, provizionul se va baza pe pierderile din creditare preconizate pe toată durata de viață.

Contabilitatea operațiunilor monetare în valută străină se ține atât în moneda în care a fost efectuată cât și în moneda națională, conversia în moneda națională se face conform politicilor contabile aferente *conversiei tranzacțiilor în moneda străină* prezentate mai sus în aceste note.

În vederea analizei recuperabilității și deprecierii creanțelor comerciale și altor creanțe Grupul folosește următoarea politică generală de depreciere:

- Pentru clienți incerti sau în litigiu sau identificați în mod specific ca nerecuperabil – 100% provizion;
- Pentru clienți cu depășirea scadenței mai mult de 1 an – 100% provizion.

(k) Deprecierea activelor

Active nefinanciare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Grupului sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există indicii de depreciere. Dacă există astfel de indicii, atunci valoarea recuperabilă a activului este estimată. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată. Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este cea mai mare dintre valoarea sa de utilizare și valoarea sa justă minus costurile de vânzare.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

La evaluarea valorii utilizate, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuala folosindu-se o rata de discount înainte de impozitare care reflecta evaluarile curente ale pietei la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice activului sau unitatii generatoare de numerar. In scopul testarii deprecierei, activele sunt grupate in cele mai mici grupuri de active care genereaza intrari de numerar din utilizarea continua si care sunt in mare masura independente de intrarile de numerar ale altor active sau grupuri de active sau unitati generatoare de numerar.

Pentru imobilizari corporale in curs de excutie care nu au miscare Grupul inregistreaza pierdere din depreciere conform tabelului mentionat mai jos:

Ani	Provizion
< 2	0%
2-3	50%
3-5	75%
>5	100%

Investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta

O pierdere din depreciere aferenta unei investitii contabilizate prin punere in echivalenta este evaluata prin compararea valorii recuperabile a investitiei cu valoarea sa contabila. O pierdere din depreciere este recunoscuta in contul de profit si pierdere si este anulata daca a avut loc o modificare favorabila a estimarilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere

Pierderile din depreciere recunoscute in perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru orice indicii ca pierderea a scazut sau nu mai exista. O pierdere din depreciere este anulata daca a existat o modificare a estimarilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile. O pierdere din depreciere este anulata numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi fost determinata, fara depreciere sau amortizare, daca nu ar fi fost recunoscuta o pierdere din depreciere.

(l) Capitalul social

Toate acțiunile sunt acțiuni ordinare. Costurile suplimentare care pot fi atribuite direct emiterii de acțiuni ordinare, fără vreun efect fiscal, sunt recunoscute drept deducere din capitalurile proprii.

Creșteri si scăderi ale capitalului social se înregistrează si in cazul imobilizărilor corporale transferate gratuit de la sau către alte societăți deținute de stat prin intermediul Ministerului Transporturilor, pe baza ordinelor emise de Ministrul Transporturilor.

Societatea care primeste imobilizarile corporale transferate de la o alta companie de stat le inregistreaza prin majorarea valorii contabile a activului cu valoarea neta transferata prin contributia in avans la capitalul social sau prin capital social.

Pâna la 31 decembrie 2003, Grupul a reluat costul capitalului social in conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste”.

(m) Dividende

Dividendele sunt recunoscute drept deducere din capitalurile proprii in perioada in care distribuirea lor este aprobata si recunoscuta ca datorie in masura in care nu este platita la data de raportare. Dividendele sunt prezentate in notele explicative la situatiile financiare individuale atunci când distributia acestora este propusa dupa data raportarii si inainte de data emiterii situatiilor financiare.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(n) Contribuții de teren de la stat

Compania utilizează terenul pe care se afla clădirile sale. Până la data de 1 ianuarie 2003, compania nu avea acte de proprietate pentru acest teren. În perioada 2003-2015 Societatea a obținut acte de proprietate pentru o parte din teren.

Dupa ce actele de proprietate sunt obținute de la stat, terenul este înregistrat cu contribuții în avans în capitalurile proprii, deoarece aceasta tranzacție este considerată o tranzacție între societate și stat, acționând în calitate de acționar al societății. Terenul este înregistrat la valoarea justă determinată de un evaluator independent la data obținerii actului de proprietate. După aprobarea Adunării Generale a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului, acțiunile ordinare se eliberează statului (în cazul contribuțiilor în avans, deoarece există un decalaj între data la care a fost obținut actul de proprietate și data emiterii acțiunilor). Numărul de acțiuni care urmează a fi emise este fix, calculat pe baza valorii nominale de 2,5 Lei pe acțiune.

Conform politicii Grupului, situațiile financiare consolidate includ numai valoarea terenului pentru care au fost obținute actele de proprietate la data întocmirii situațiilor financiare consolidate.

(o) Rezerve din reevaluare

La 31 decembrie 2021 și 2020 clădirile, terenurile, mijloacele de transport (auto) și materialul rulant sunt evaluate la valoarea reevaluată, reevaluarea fiind efectuată de un evaluator independent în anii 2010, 2013 și anul 2018.

Clădirile, terenurile, mijloacele de transport (auto) și materialul rulant sunt înregistrate la valoarea reevaluată, fiind valoarea lor justă la data reevaluării, minus orice amortizare cumulată ulterioară și pierderile ulterioare acumulate din depreciere. Reevaluarea se efectuează în mod regulat pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă substanțial de cea care ar fi determinată utilizând valoarea justă la sfârșitul perioadei de raportare.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, majorarea este recunoscută și acumulată în capitalurile proprii sub titlul de rezerva de reevaluare. Cu toate acestea, majorarea este recunoscută în contul de profit și pierdere în măsura în care anulează o scădere aferentă reevaluării a aceleiași sume a activului recunoscută anterior în contul de profit și pierdere.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este micșorată ca rezultat al reevaluării, scăderea este recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, scăderea este recunoscută în capitalurile proprii și nu în rezervele din reevaluare dacă există un sold de credit existent în rezerva de reevaluare pentru acel activ.

Grupul transferă rezervele din reevaluare rezultatului reportat atunci când elementul este depreciat sau vândut / cedat.

(p) Leasing

Plati de leasing operațional

Platile efectuate în cadrul contractelor de leasing operațional sunt recunoscute în situația pozitiei financiare și respectiv în datorii pe durata contractului de leasing, conform prevederilor IFRS 16.

Plati de leasing financiar

Platile minime de leasing efectuate în cadrul contractelor de leasing financiar sunt distribuite între cheltuielile de finanțare și reducerea datoriei restante. Cheltuielile financiare sunt alocate fiecărei perioade pe parcursul termenului de leasing, astfel încât să se producă o rată periodică constantă a dobânzii pentru soldul restant al datoriei.

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(p) Leasing (continuare)

Determinarea faptului dacă un aranjament conține leasing

La inițierea unui acord, Grupul determină dacă un astfel de angajament este sau conține elemente de leasing. Acest lucru are loc în cazul în care sunt îndeplinite următoarele două criterii:

- executarea acordului depinde de utilizarea unui anumit activ sau active; și
- acordul conține un drept de utilizare a activului (activelor).

La inițierea sau la reevaluarea aranjamentului, Grupul separă plățile și alte contraprestații impuse de un astfel de aranjament în cele pentru leasing și cele pentru alte elemente pe baza valorilor juste relative. În cazul în care Grupul încheie un contract de leasing financiar pentru care este nerealizabilă separarea fiabilă a plăților, atunci un activ și o datorie sunt recunoscute la o valoare egală cu valoarea justă a activului de bază. Ulterior, datoria este redusă pe măsura ce se efectuează plățile și se recunoaște un cost financiar imputat pentru această datorie folosindu-se rata de împrumut a Grupului.

(q) Impozit pe venit

Impozit amânat

Cheltuielile fiscale includ impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul curent și impozitul amânat sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care sunt aferente unei combinații de întreprinderi sau unor elemente recunoscute direct în capitalul propriu sau în alte elemente ale rezultatului global.

Impozitul curent

Impozitul curent este impozitul anticipat de plătit sau de primit pe venitul impozabil sau pierderea pentru exercitiul financiar, utilizându-se cotele de impozitare adoptate sau adoptate în mod substanțial la data de raportare și orice ajustare a impozitului plătit pentru anii anteriori.

Impozit amânat

Impozitul amânat este recunoscut cu privire la diferențele temporare dintre valorile contabile ale activelor și pasivelor în scopuri de raportare financiară și sumele utilizate în scopuri de impozitare.

Impozitul amânat nu se recunoaște pentru:

- diferențele temporare la recunoașterea inițială a activelor sau pasivelor într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau impozabil,
- diferențele temporare aferente investițiilor în filiale, entități asociate și asocieri în participatie în măsura în care societatea este capabilă să controleze reglarea diferențelor temporare și este probabil ca acestea să nu fie reglate în viitorul previzibil, și
- diferențele temporare impozabile aparute la recunoașterea inițială a fondului comercial.

Evaluarea impozitului amânat reflectă consecințele fiscale cauzate de modul în care Grupul se așteaptă la sfârșitul perioadei de raportare să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și pasivelor sale.

Impozitul amânat este evaluat la cotele de impozitare care se preconizează a fi aplicate diferențelor temporare atunci când se reiau, utilizându-se ratele de impozitare adoptate sau aplicate în mod substanțial la data raportării.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(n) Impozit pe venit (continuare)

Impozit amânat (continuare)

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept executoriu de a compensa datoriile și activele fiscale curente și sunt aferente impozitelor pe venit percepute de aceeași autoritate fiscală asupra aceleiași entități impozabile sau asupra diferitelor entități fiscale, dar intenționează să deconteze datoriile și activele fiscale curente pe o bază netă sau activele și pasivele fiscale vor fi realizate în mod simultan.

Un activ cu impozit amânat este recunoscut pentru pierderile fiscale neutilizate, creditele fiscale și diferențele temporare deductibile, în măsura în care este probabil ca profiturile impozabile viitoare să fie disponibile în funcție de acestea. Activele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt reduse în măsura în care nu mai este probabil ca beneficiile impozabile aferente să fie realizate.

Expuneri fiscale

La determinarea valorii impozitului curent și amânat, Grupul ia în considerare impactul pozițiilor fiscale incerte și dacă pot fi datorate impozite și dobânzi suplimentare. Aceasta evaluare se bazează pe estimări și ipoteze și poate implica o serie de raționamente cu privire la evenimentele viitoare. Grupul consideră că acumulările pentru datoriile fiscale sunt adecvate pentru toți anii fiscali deschiși pe baza evaluării a mai multor factori, inclusiv a interpretărilor legii fiscale și a experienței anterioare. Pot deveni disponibile noi informații care să determine societatea să-și modifice opinia cu privire la caracterul adecvat al obligațiilor fiscale existente; astfel de modificări ale datoriilor fiscale vor avea un impact asupra cheltuielilor fiscale în perioada în care se face o astfel de evaluare.

(r) Beneficiile angajaților

Planuri definite de plată ale contribuțiilor

Grupul, în desfășurarea normală a activității, efectuează plăți către statul român în numele angajaților săi. Toți angajații Societății sunt asociați ai planului de pensii al statului român. Toate aceste contribuții la sistemul obligatoriu de pensii guvernamentale sunt recunoscute drept cheltuieli cu beneficiile angajaților în contul profit sau pierdere în perioadele în care serviciile conexe sunt prestate de angajați. Grupul nu operează un alt plan de pensii sau un plan de pensii post-pensionare și, prin urmare, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile private. În plus, Grupul nu este obligat să furnizeze beneficii suplimentare angajaților actuali sau foștilor angajați.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților

Obligațiile pe termen scurt privind beneficiile angajaților sunt evaluate pe o bază neactualizată și sunt înregistrate pe măsura ce se furnizează serviciul aferent. O datorie este recunoscută pentru suma preconizată a fi plătită prin intermediul bonusului în numerar pe termen scurt sau a planurilor de distribuire a profitului, dacă Societatea are o obligație legală sau restrictivă de a plăti această sumă ca urmare a serviciului trecut furnizat de angajat, iar obligația poate fi estimată în mod fiabil.

Potrivit contractelor colective de muncă încheiate, Grupul acordă bilete de tren / permise gratuite pentru angajații și familiile angajaților în legătură cu care Societatea suportă cheltuieli cu biletele de tren care sunt cumparate de la CFR Calatori SA și cu TVA colectată pentru biletele acordate familiilor angajaților. Biletele de tren sunt acordate angajaților pentru călătoriile de afaceri și sunt înregistrate drept cheltuieli de călătorie în contul de profit și pierdere consolidat. Biletele de călătorie acordate gratuit familiilor angajaților sunt înregistrate ca beneficii ale angajaților.

Compensatii pentru încetarea contractului de muncă

Compensațiile acordate la încetarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul perioadei în care Grupul nu mai poate retrage oferta acestor beneficii și atunci când Grupul recunoaște costurile pentru restructurare. În cazul în care nu se așteaptă ca plata unor beneficii să fie efectuată în totalitate în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare, acestea sunt actualizate.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(s) Recunoașterea veniturilor

Grupul a aplicat standardul IFRS 15 pentru prima data începând cu 1 ianuarie 2018.

Conform noului standard, venitul este recunoscut atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă prețul la care Grupul se așteaptă să fie îndreptat să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate sau bunurilor livrate, nete de TVA, accize și alte taxe aferente vânzării.

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții”

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” introduce un model cuprinzător pentru recunoașterea și evaluarea veniturilor. Standardul înlocuiește criteriile existente de recunoaștere a veniturilor, înlocuind standardele IAS 18 „Venituri”, IAS 11 „Contracte de construcții” și IFRIC 13 „Programe de fidelizare a clienților”. Conform noului standard, venitul este recunoscut atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă prețul la care Grupul se așteaptă să fie îndreptat să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii.

Fiind permis de către standard, Grupul a adoptat IFRS 15 de la 1 ianuarie 2018 utilizând metoda retrospectivă modificată, cu ajustările cumulate din aplicarea inițială recunoscute la 1 ianuarie 2018 în capitalurile proprii și fără a modifica cifrele din perioadele anterioare. Aplicarea inițială nu are impact asupra rezultatului reportat al Grupului.

În aplicarea IFRS 15, Grupul nu a identificat un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate.

Veniturile sunt măsurate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat. Veniturile sunt reduse cu valoarea retururilor, rabaturilor comerciale și a altor costuri similare.

Veniturile din serviciile de transport de marfa sunt recunoscute în perioada contabilă în care serviciile sunt finalizate.

Furnizarea de alte servicii

Veniturile aferente serviciilor prestate sunt recunoscute în perioada în care serviciile au fost prestate pe baza declarațiilor de muncă efectuate, indiferent de momentul plății sau colectării, în conformitate cu baza de angajamente.

Vânzări de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când sunt satisfăcute următoarele condiții:

- Grupul a transferat către cumpărător toate riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- Grupul nu reține nici o implicare managerială asociată de obicei dreptului de proprietate și nici controlul efectiv asupra bunurilor vândute;
- Suma veniturilor poate fi măsurată într-o manieră credibilă;

(t) Împrumuturi cu dobânda

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, minus costurile aferente tranzacției. Ulterior recunoașterii inițiale, împrumuturile purtătoare de dobânzi sunt prezentate la cost amortizat, orice diferență dintre cost și valoarea de amortizare fiind recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, pe baza ratei dobânzii efective.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(u) Costuri nete de finanțare

Costurile nete de finanțare cuprind dobânda datorată pentru împrumuturi calculată utilizându-se metoda ratei dobânzii efective, dobânda de încasat din fondurile investite, veniturile din dividende, câștigurile și pierderile aferente diferentelor de schimb valutar, onorariile și comisioanele de risc. Venitul din dobânzi este recunoscut în contul de profit și pierdere al anului la care se referă, utilizând metoda ratei dobânzii efective. Venitul din dividende este recunoscut în contul de profit și pierdere la data stabilirii dreptului entității de a primi plăți.

(v) Provizioane

Un provizion se recunoaște dacă, ca urmare a unui eveniment trecut, compania are o obligație legală sau implicită curentă care poate fi estimată în mod fiabil și este probabil ca va fi necesară generarea de beneficii economice în vederea achitării obligației. Provizioanele sunt determinate prin actualizarea fluxurilor de numerar estimate viitoare la o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței ale valorii - timp a banilor și riscurile specifice datoriei. Derularea actualizării este recunoscută drept cost de finanțare.

Un provizion pentru restructurare este recunoscut doar atunci când sunt îndeplinite criteriile generale de recunoaștere a provizioanelor, iar Grupul:

- a) are un plan oficial detaliat pentru restructurare care specifică cel puțin:
 - întreprinderea sau o parte din întreprinderea în cauză;
 - principalele locații afectate;
 - locația, funcția și numărul aproximativ al angajaților care vor fi despăgubiți pentru încheierea serviciilor;
 - cheltuielile care vor fi suportate;
 - perioada în care planul va fi implementat; și
- b) se așteaptă în mod justificat ca persoanele implicate să efectueze restructurarea prin punerea în aplicare a acestui plan sau prin informarea celor afectați de aceasta cu privire la caracteristicile principale.

Provizionul pentru restructurare include costurile directe rezultate din restructurare, și anume cele care sunt suportate în mod necesar în procesul de restructurare și care nu au legătură cu continuarea activității.

(w) Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare consolidate. Acestea sunt prezentate, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse care includ beneficii economice este minimă.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare consolidate, dar este prezentat atunci când există probabilitatea unei intrări de beneficii economice.

(x) Evenimente ulterioare

Aceste situații financiare consolidate anexate reflectă evenimentele ulterioare datei de 31 decembrie 2021 care furnizează informații suplimentare despre poziția Grupului la data raportării sau cele care indică faptul că ipoteza continuității activității nu este adecvată (evenimente care presupun ajustări). Evenimentele care au loc după închiderea situației financiare consolidate a poziției financiare care nu reprezintă evenimente de ajustare sunt prezentate în note atunci când se considera a fi semnificative.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(y) Segmente de activitate

Un segment operational este o componenta distincta a Grupului care se angajeaza in activitati in urma carora ar putea obtine venituri și inregistra cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzactiilor cu oricare dintre celelalte componente ale Grupului și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente.

In conformitate cu IFRS 8 - Segmente de activitate, un segment de activitate este o componenta a unei entitati:

- care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri și de pe urma carora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzactiilor cu alte componente ale aceleiași entitati);
- ale carei rezultate din activitate sunt examinate in mod periodic de catre principalul factor decizional operational al entitatii in vederea luarii de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente și a evaluarii performantei acestuia, și
- pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte

(z) Aplicarea standardelor internationale de raportare financiara noi si actualizate

Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Pentru exercitiul financiar inceput la 1 ianuarie 2019, urmatoarele standarde si modificari de standarde erau aplicabile pentru prima data:

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

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

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

Detalierea acestora este prezentata in Nota 4 „Modificari ale politicilor contabile”.

Modificari la IAS 19 (emise la 7 februarie 2018 și 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 și dobanda neta aferenta provizionului de pensii in perioada curenta ulterioara datei modificarii planului. Modificarile sunt adoptate de Uniunea Europeana incepand cu 1 ianuarie 2019.

IFRIC 23 „Incertitudinea privind tratamentele impozitului pe profit” (emis la 7 iunie 2017 și in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019). Acesta clarifica aplicarea criteriilor de recunoastere și evaluare din IAS 12 atunci cand exista incertitudine in privinta tratamentelor asupra impozitului pe profit. 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.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)
(z) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și actualizate

O entitate va reflecta efectul modificării circumstanțelor (de ex. acțiuni ale autorităților fiscale, schimbări de legislație, prescrierea perioadei supuse inspecției fiscale etc.) asupra estimărilor și raționamentului folosit.

Interpretarea este adoptată de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2019.

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

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

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

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societății, cu excepția IFRS 16.

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care au intrat în vigoare în anul curent

- **Modificări la cadrul conceptual de raportare financiară** (emise la 29 martie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020). Cadrul conceptual include un nou capitol privind evaluarea; îndrumări privind raportarea performanței financiare; îmbunătățiri ale definițiilor și regulilor – în special, definiția datoriei; și clarificări în arii importante, cum ar fi rolul de agent, principiul prudenței și evaluarea incertitudinii în raportarea financiară. Modificările au fost adoptate de Uniunea Europeană pentru a fi aplicate începând cu 1 ianuarie 2020. Compania evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.
- **Modificări la IAS 1 și IAS 8 - definiția pragului de semnificație** (emise la 31 octombrie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020). Modificările clarifică definiția pragului de semnificație, astfel încât să fie aplicată consecvent pentru toate IFRS-urile. Informațiile sunt semnificative în cazul în care omiterea, nerespectarea sau limitarea acestora sunt de așteptat în mod rezonabil să influențeze deciziile pe care utilizatorii primari le-ar lua pe baza situațiilor financiare care furnizează informații financiare despre o anumită entitate raportoare. Modificările au fost adoptate de Uniunea Europeană și aplicabile începând cu 1 ianuarie 2020. Compania evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

Uniunea Europeană a adoptat o serie de standarde a căror aplicare este obligatorie, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, și care au fost aplicate pentru întocmirea acestor situații financiare consolidate:

- **Cadrul conceptual pentru raportarea financiară (revizuit)** - Cadrul conceptual conține definițiile care stau la baza tuturor cerințelor din IFRS (de exemplu, definiția unui activ, pasiv, venit, cheltuială, obiectivele raportării financiare cu scop general etc.). Cadrul conceptual revizuit îmbunătățește acele definiții.
- **IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și IAS 8 Politici contabile**, modificări ale estimărilor contabile și erori (Amendament - Inițiativă de prezentare a informațiilor - Definiția materialului). Deciziile de materialitate sunt obișnuite în determinarea nivelului de precizie în aplicarea politicilor contabile în practică. Aceste modificări reprezintă o componentă a proiectului „Disclosure Initiative” al IASB, care este destinat să simplifice situațiile financiare și să le sporească gradul de utilizare.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(z) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și actualizate

- **IFRS 3 Combinări de întreprinderi (Modificare - Definiția afacerii)** - Ca urmare a revizurii post-implementare a IFRS 3, aceste modificări modifică definiția unei afaceri. Aceste modificări vor
- duce la contabilizarea a mai puține achiziții ca o combinație de afaceri în cadrul IFRS 3. Modificările introduc, de asemenea, un „test de concentrare” opțional care permite o evaluare simplificată a faptului dacă un set de activități și active dobândite este o afacere.
- **Reforma IBOR și efectele sale asupra raportării financiare - Faza 1** - Modificările modifică cerințele referitoare la contabilitatea de Hedging pentru a oferi scutire de consecințele potențiale ale reformei IBOR, în perioada anterioară schimbărilor aferente ratelor de referință. În plus, standardele au fost modificate pentru a solicita prezentări suplimentare care să explice modul în care relațiile de acoperire ale unei entități sunt afectate de incertitudinile care implică reforma IBOR.
- **Contracte de leasing (Modificare - Concesii de închiriere legate de COVID-19)** - Ca răspuns la pandemia COVID-19, în mai 2020, IASB a emis modificări la IFRS 16, care permite locatarilor să nu evalueze dacă o concesiune de chirie primită îndeplinește definiția unei modificări de leasing, dacă sunt îndeplinite anumite criterii. În schimb, locatorii aplică alte standarde IFRS, ceea ce va duce adesea la înregistrarea unei concesiuni de chirie ca plată variabilă negativă (de exemplu, DR datorii leasing, CR profit sau pierdere). Modificările sunt în mod obligatoriu efective pentru perioadele de raportare anuale care încep la 1 iunie 2020 sau după aceea, permițându-se aplicarea anterioară.

Aceste modificări nu au avut impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Noi standarde și interpretări, care nu sunt aplicabile la 31 decembrie 2021

Există o serie de standarde, modificări la standarde și interpretări emise de IASB care sunt eficiente în perioadele contabile viitoare pe care Societatea a decis să nu le adopte anticipat. Cele mai importante dintre acestea sunt următoarele. Următoarele modificări sunt valabile pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2022:

- Contracte oneroase - Costul îndeplinirii unui contract (Amendamente la IAS 37);
- Imobilizări corporale: venituri înainte de utilizare (modificări la IAS 16);
- Îmbunătățiri anuale la standardele IFRS 2018-2020 (Amendamente la IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41);
- Referințe la cadrul conceptual (modificări la IFRS 3).
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” – Incasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase – Costul cu executarea contractului adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 adoptate de UE în 19 noiembrie 2021 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023); • Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)
(z) Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și actualizate

inconsecvențele și de a clarifica anumite formulare adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

- IFRS 14 „Conturi de amanare aferente activităților reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de adoptare a acestui standard interimar și să aștepte versiunea finală a standardului;
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor” – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit” – Impozitul amânat aferent activelor și pasivelor provenite dintr-o tranzacție individuală (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participatie” – Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participatie ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență);
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);

Societatea evaluează în prezent impactul acestor noi standarde și modificări contabile.

**SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)**

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

În 2021 și 2020, mișcările în immobilizările corporale au fost următoarele:

	Terenuri și clădiri	Material Rulant, instalații și echipamente	Alte active corporale	Imobilizări corporale în curs de construcție	Total
Sold la 1 ianuarie 2021					
Valoare contabilă brută	751.471	4.396.956	5.127	18.428	5.171.982
Amortizare cumulată și deprecieri	(41.342)	(625.416)	(4.387)	(4.548)	(675.693)
	710.129	3.771.541	740	13.880	4.496.291
Achiziții	341	49.308	22	42.026	91.697
Transfer la investiții imobiliare (cost)	(1.482)	-	-	-	(1.482)
Cedări de active, valoare contabilă brută	(47)	(17.716)	(7)	(8.393)	(26.163)
Amortizare cumulată din cedări	3	2.649	7	-	2.659
Cheltuieli cu amortizarea în an	(11.029)	(270.587)	(163)	-	(281.779)
Sold la 31 decembrie 2021					
Valoare contabilă brută	750.283	4.428.548	5.142	52.061	5.236.034
Amortizare cumulată și deprecieri	(52.368)	(893.354)	(4.543)	(4.548)	(954.813)
	697.915	3.535.194	599	47.513	4.281.221

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAI DE MARFA "CFR MARFA" S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

	Terenuri și clădiri	Material Rulant, instalații și echipamente	Alte active corporale	Imobilizări corporale în curs de construcție	Total
Sold la 1 ianuarie 2020					
Valoare contabilă brută	735.907	4.322.469	4.975	20.566	5.083.917
Amortizare cumulată și depreciere	(29.000)	(363.469)	(4.406)	(4.552)	(401.426)
Valoare contabilă netă	706.907	3.959.000	569	16.015	4.682.491
Achiziții	394	75.505	288	16.876	93.064
Transfer la investiții imobiliare (cost)	15.187	-	-	-	15.187
Cedări de active, valoare contabilă brută	(17)	(1.018)	(136)	(19.014)	(20.185)
Amortizare cumulată din cedări	-	964	142	4	1.110
Transfer la investiții imobiliare (depreciere cumulată)	(477)	-	-	-	(477)
Cheltuieli cu amortizarea în an	(11.865)	(262.911)	(123)	-	(274.898)
Achiziții	394	75.505	288	16.876	93.064
Sold la 31 decembrie 2020					
Valoare contabilă brută	751.471	4.396.956	5.127	18.428	5.171.982
Amortizare cumulată și depreciere	(41.342)	(625.415)	(4.387)	(4.548)	(675.691)
Valoare contabilă netă	710.129	3.771.541	740	13.880	4.496.291

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

În 2021 și 2020, s-au obținut titluri de proprietate pentru terenuri. În 2014, Grupul a obținut de la stat titluri de proprietate pentru terenuri la o valoare justă de 24.091 RON și a emis 327.112 de acțiuni statului în ceea ce privește contribuția în avans în valoare de 818 RON. În 2020, Grupul a obținut de la stat titluri de proprietate pentru terenuri și a emis 393.621 de acțiuni statului în ceea ce privește contribuția în avans în valoare de 984.052 RON. În 2021, Grupul a obținut de la stat titluri de proprietate pentru terenuri și a emis 136.254 de acțiuni statului în ceea ce privește contribuția în avans în valoare de 340.635 RON.

In cursul anilor 2021 și 2020 Grupul a avut imobilizări corporale în conservare reprezentate, în principal, de vagoane și locomotive.

Valoarea brută a imobilizărilor corporale în conservare la 31 decembrie 2021 este de 2.334.675 mii lei (31 decembrie 2020: 2.236.646 mii lei), iar valoarea netă contabilă este de 1.883.718 mii lei (31 decembrie 2020: 1.941.854 mii lei). Societatea a calculat amortizare pentru aceste imobilizări pe tot parcursul anului și a considerat-o nedeductibilă din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile legale. Amortizarea aferentă vagoanelor aflate în conservare în cursul anului 2021 este de 99.103 mii lei (31 decembrie 2020: 107.168 mii lei).

Materialul rulant de imobilizări corporale include, în principal, vagoane și locomotive, după cum urmează:

- valoarea contabilă brută a vagoanelor la 31 decembrie 2021 este de 2.987.237 mii lei (2.987.148 la 31 decembrie 2020), valoarea lor contabilă netă la 31 decembrie 2021 este de 2.474.619 mii lei (2.643.781 mii lei la 31 decembrie 2020) și cheltuielile de amortizare aferentă vagoanelor în 2021 sunt de 171.812 mii lei (2020: 168.342 mii lei);
- valoarea contabilă brută a locomotivelor la 31 decembrie 2021 este de 1.333.318 mii lei (1.301.962 mii lei la 31 decembrie 2019), valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2021 este de 1.055.243 mii lei (1.120.530 mii lei la 31 decembrie 2020) și cheltuielile de amortizare în 2021 sunt de 96.640 mii lei (2020: 92.215 mii lei).

Imobilizările corporale în curs includ, în principal, clădiri nefinalizate, nepuse în funcțiune.

O evaluare pentru Grup a fost efectuată în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2018 de către evaluatori profesioniști independenți (membru ANEVAR și agreeat de Ministerul Transporturilor) în conformitate cu standardele naționale de evaluare; clădirile, terenurile, mijloace de transport (auto) și materialul rulant au fost reevaluate la valoarea lor justă la 31 decembrie 2018. Grupul a înregistrat această reevaluare în 2018 prin eliminarea amortizării acumulate de 78.543 mii lei pentru clădiri, 886.933 mii lei mijloace de transport (material rulant, automobile), fata de valoarea contabilă brută a activelor.

Ca urmare a reevaluării înregistrate la 31 decembrie 2018, valoarea clădirilor a crescut cu 166.053 mii lei, valoarea terenurilor a crescut cu 239.382 mii lei și valoarea mijloacelor de transport (material rulant și automobile) a crescut cu 2.877.390 mii lei.

Elementele depreciate integral la data reevaluării, pentru care valoarea justă estimată era zero, au fost pastrate în sistemul contabil la valoarea contabilă brută anterioară reevaluării.

Reevaluarea a fost înregistrată pe baza valorii nete, în conformitate cu politicile contabile.

Grupul nu folosește împrumuturi purtătoare de dobândă pentru finanțarea achizițiilor de imobilizări corporale; ca urmare nu este cazul de capitalizare a costurilor îndatorării în costul imobilizărilor corporale.

În cursul anului 2021, surplusul din reevaluare în suma de 250.347.311 lei (235.665.473 lei la 31 decembrie 2020) a fost transferat la rezultatul reportat pe măsura amortizării, în conformitate cu politicile contabile ale Grupului și la sfârșitul anului rezerva din reevaluare rezultată în urma reevaluării a fost înregistrată în evidentele contabile.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Evaluarea valorii juste

Tabelul următor prezintă tehnicile de evaluare utilizate pentru măsurarea valorilor juste (Nivelul 3) pentru reevaluarea clădirilor la 31 decembrie 2013, precum și datele de intrare semnificative neobservabile.

Categorie	Tehnica de evaluare	Date de intrare semnificative inobservabile	Relatia dintre date cheie inobservabile și evaluarea la valoarea justa
	Metoda costului de înlocuire depreciat		
	Costul de înlocuire reprezintă costul construcției:		
	Costul de înlocuire se bazează pe cotații ale lucrărilor de pe piața de construcții pentru active similare.	– Deteriorare fizică	Valoarea justă estimată ar putea crește (descrește) dacă:
Clădiri	Costul de înlocuire este ajustat ulterior pentru deteriorare fizică (stabilit în funcție de îndrumările Ministerului Lucrărilor Publice din România pt. categorii similare de active) și uzura funcțională și economică.	– Uzura funcțională	– Deteriorarea fizică a fost mai mică (mai mare)
	Valoarea justă rezultată a clădirilor a fost testată pentru depreciere.	– Uzura economică	– Uzura funcțională a fost mai mică (mai mare)
			– Uzura economică a fost mai mică (mai mare)

Termenii de referință ai evaluării

Cliantul și utilizatorii desemnați: evaluarea a fost efectuată în baza contractului T2.1/201 din 28.03.2019 încheiat cu SNTFM CFR MARFA S.A. în calitate de client, societate înregistrată la ORC cu nr. JO/9775/1998, CUI RO 1054537, cu sediul social în București, bvd, Dinicu Golescu nr.38. Rezultatele raportului pot fi aduse la cunoștința terților doar cu rol informativ, clientul fiind unicul care se poate exprima cu privire la acestea până la recepția raportului. Evaluatorul poate răspunde clarificărilor cerute de auditor în măsura în care acestea sunt disponibile și nu sunt interpretabile în sensul verificării evaluării.

Scopul și utilizarea rezultatelor evaluării : evaluarea are ca scop estimarea valorii juste, pentru imobilizările corporale comunicate evaluatorului de către client, în conformitate cu prevederile OMF I802/2012 și cu Standardele de evaluare a bunurilor 2018. Evaluarea este destinată utilizării de către client pentru reflectarea rezultatelor acestuia în situațiile financiare ale exercițiului anului 2018.

Obiectul evaluării îl constituie imobilizările corporale existente, la 31.12.2018, în patrimoniul SNTFM CFR MARFA S.A., grupa I-Terenuri, construcții, instalații tehnice și mijloace de transport și cuprinse în listele transmise evaluatorului de către client.

La 31 decembrie 2018 Grupul a procedat la reevaluarea tuturor imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare din patrimoniu, recunoscând în situațiile financiare consolidate efectele consemnate într-un raport de evaluare întocmit de evaluatori autorizați ANEVAR. Conform acestui raport, au rezultat următoarele creșteri (pe sume nete): rezerva din reevaluare 4.307.226.610 lei, cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 17.317.335 lei și venituri din reevaluarea imobilizărilor 5.019.223 lei. Urmare a identificării unor diferențe între raportul de reevaluare 2018 și evidențele contabile au fost efectuate reglări în anul 2019, astfel Grupul a înregistrat diferențe din reevaluarea aferente anului 2018 în valoare de 9.387.562 lei și cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 627.996 lei.

În cursul anului 2021 Rolling Stock a achiziționat 67 vagoane tip ZACS de la furnizorul Reva Simeria în valoare de 20.028 mii ron (fără TVA)

În cursul anului 2020 Rolling Stock a achiziționat două autoturisme în valoare de 103 mii lei, 9 vagoane tip ZACS de la furnizorul Reva Simeria în valoare de 23.779 mii lei și 8 locomotive de la furnizorul Bulgarian Railway Company A.D. în valoare de 19.962 mii lei.

La data de 11.03.2020 și în data de 08.12.2020 Rolling Stock vinde parțial linii de cale ferată în valoare de 1.447 mii lei (fără TVA) la furnizorul Trans Feroviar Expedition.

La data de 31 decembrie 2019 la Rolling Stock a procedat la reevaluarea grupei de mijloace de transport

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Evaluarea valorii juste

și construcții. În această ultimă categorie sunt înregistrate liniile de cale ferată, aparținând societății. Efectul reevaluării este o creștere de :44.542 mii lei din care:

-efect net în contul de profit și pierdere este de 10.940 mii lei din care 12.940 mii lei în cheluiala și 2.000 mii lei în venit :

- efect net în rezerva de reevaluare este de 55.482 mii lei , care a fost înregistrată astfel:

*2.772 mii lei –scadere rezerva din reevaluare,

*58.255 mii lei –creștere de rezerva,

*105.702 mii lei –scadere amortizării cumulate.

Rolling Stock și-a reevaluat vagoanele și locomotivele la 31 decembrie 2013 și, ca urmare a reevaluării, valoarea mijloacelor fixe a crescut cu (49% sau 7.592 atribuibilă CFR Marfă). Creșterea este urmează creșterile individuale de valoare, în sumă de 18.068 înregistrată prin contul de profit și pierdere și deprecierea individuală în sumă de 2.602 înregistrate drept cheltuieli în contul de profit și pierdere.

Ajustări pentru pierderi de valoare aferente imobilizărilor corporale neutilizate la capacitate normală de funcționare, avariate sau uzate se înregistrează în situațiile financiare consolidate, în măsura în care aceste elemente sunt identificate.

La 31 decembrie 2021 și 2020, filiala IRLU are datorii restante la bugetul de stat; ca atare o parte din imobilizările corporale este gajată de autoritățile fiscale. Aceste active au fost utilizate și depreciate de Grup (Nota 24.3).

La finalul exercitiului financiar, Grupul a analizat indicatorii de depreciere și a efectuat un test de depreciere, calculând valoarea justă minus costul vânzării, după cum urmează:

- Pentru imobilizările corporale (material rulant) ipotecate pentru împrumuturile contractate și alte elemente similare, Grupul a considerat valoarea justă determinată de instituțiile financiare respective;
- Pentru imobilizările corporale pentru care există o piață activă, Grupul a considerat ca și valoare justă, prețul curent al pieței;
- Pentru achizițiile noi de imobilizări corporale, Grupul a considerat valoarea justă ca fiind prețul plătit pentru achiziționarea acestora;
- Pentru imobilizările corporale vechi, Grupul a considerat valoarea justă ca fiind valoarea reziduală (valoarea reziduală pentru vagoane și locomotive a fost determinată pe baza prețului de piață al fierului vechi).
- Pentru imobilizările corporale în curs, conform politicilor grupului, Grupul a ținut cont de vechimea acestora la calculul deprecierei.

Suma recuperabilă determinată pe baza ipotezelor menționate mai sus a fost mai mare decât valoarea contabilă a imobilizărilor corporale. Prin urmare, în situațiile financiare consolidate nu a fost recunoscută o pierdere din depreciere.

Pentru imobilizările corporale au fost înregistrate pierderi de depreciere în valoare de 4.215.091 lei la 31 decembrie 2014. La data de 31 decembrie 2015 respectiv 1 ianuarie 2015 Grupul a reversat 24.004 lei respectiv 319.043 lei. La 31 decembrie 2021 au fost înregistrate pierderi de depreciere pentru imobilizări corporale în valoare de 4.548.308 lei (31 decembrie 2020: 4.548.308 lei).

Metodele de amortizare și duratele utile de viață au fost revizuite la sfârșitul perioadei de raportare și nu a fost identificată necesitatea înregistrării unei ajustări cu privire la acestea.

Grupul recunoaște costul inspecțiilor sau reviziilor generale regulate ca o componentă a activului, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate.

Astfel, pentru vagoanele la care se efectuează inspecții sau revizii generale regulate, recuperarea amortizării se va face pe o perioadă de timp corespunzătoare intervalului dintre două reparații planificate (6 ani), iar pentru locomotivele la care se vor face reparații, durata de recuperare se va face tot corespunzător intervalului dintre două reparații planificate: 3 ani pentru locomotive LDH, 4 ani pentru locomotive LDE, și 5 ani pentru locomotive LE.

Având în vedere faptul că după efectuarea proceselor tehnologice prevăzute în OMTI nr.315/2011, respectiv reparațiile planificate de tip RP, RR, RG, materialul rulant va fi apt din punct de vedere tehnic pentru efectuarea contractelor de transport, fapt ce va conduce la obținerea de beneficii economice viitoare, se impune respectarea frecvenței de introducere în societățile comerciale recunoscute ca Entități Responsabile cu Întreținerea de reparat material rulant.

Grupul amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

5. INVESTITII IMOBILIARE

	Terenuri si cladiri
Valoare contabila bruta	
Sold la 1 ianuarie 2020	61.979
Transfer din terenuri si cladiri	(15.191)
Reevaluare 2020	1.943
Sold la 31 decembrie 2020	48.731
Sold la 01 ianuarie 2021	48.731
Transfer din terenuri si cladiri	1.482
Achizitii	-
Reevaluare 2021	(5.948)
Sold la 31 decembrie 2021	44.265
Amortizare cumulate	
Sold la 1 ianuarie 2020	272
Transfer din terenuri si cladiri	(266)
Amortizare in an	-
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2020	5
Transfer din terenuri si cladiri	(5)
Amortizare in an	-
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2021	-
Valoare contabila neta 1 ianuarie 2020	61.708
Valoare contabila neta 31 decembrie 2020	48.726
Valoare contabila neta 31 decembrie 2021	44.265

Grupul detine la 31 decembrie 2021 imobilizari care sunt inchiriate catre terti.

O evaluare pentru Grup a fost efectuata in cursul anului incheiat la 31 decembrie 2018 de catre evaluatori profesioniști independenti (membru ANEVAR si agreat de Ministerul Transporturilor) in conformitate cu standardele nationale de evaluare; investitiile imobiliare au fost reevaluate la valoarea lor justa la 31 decembrie 2018. Societatea a inregistrat aceasta reevaluare in 2018 prin eliminarea amortizarii acumulate de 8.353 mii lei pentru investitii imobiliare, fata de valoarea contabila bruta a activelor.

Ca urmare a reevaluarii inregistrate la 31 decembrie 2018, valoarea investitiilor imobiliare a crescut cu 41.804 mii lei.

Elementele depreciate integral la data reevaluării, pentru care valoarea justa estimata era zero, au fost pastrate in sistemul contabil la valoarea contabila bruta anterioara reevaluării.

In cursul anului 2020 au fost transferate la cladiri investitii imobiliare in valoare de 15.191 mii lei iar la decembrie 2020 a fost inregistrata reevaluarea investitiilor imobiliare cu 1.943 mii lei pentru a le mentine la valoarea justa. In cursul anului 2021 au fost transferate de la cladiri investitii imobiliare in valoare de 1.482 mii lei iar la decembrie 2021 a fost inregistrata reevaluarea investitiilor imobiliare cu 5.948 mii lei (Venituri din investitii imobiliare 5.100 mii lei si cheltuieli din investitii imobiliare 11.048 mii lei) pentru a le mentine la valoarea justa.

Reevaluarea a fost inregistrata pe baza valorii nete, in conformitate cu politicile contabile.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

5.1 ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVEIOR LUATE ÎN LEASING

	Terenuri si cladiri
Valoare contabila bruta	
Sold la 1 ianuarie 2020	7.689
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	4.847
Sold la 31 decembrie 2020	12.536
Sold la 1 ianuarie 2021	12.536
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	(593)
Sold la 31 decembrie 2021	11.943
Amortizare cumulate	
Sold la 1 ianuarie 2020	2.561
Amortizare in an	619
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2020	3.181
Sold la 1 ianuarie 2021	3.181
Amortizare in an	2.320
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2021	5.501
Valoare contabila neta 1 ianuarie 2021	9.355
Valoare contabila neta 31 decembrie 2021	6.443

Conform analizei impactului IFRS 16, la 31 decembrie 2021 dreptul de utilizare al activului si dreptul de leasing este de 6.443 mii lei (31.decembrie 2020 9.355 mii lei).

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În 2021 și 2020, imobilizările necorporale sunt după cum urmează:

	Licențe si alte active necorporale
Sold la 1 ianuarie 2020	
Valoare contabilă brută	7.523
Amortizare cumulată	(7.438)
Valoare contabilă netă	84
Anul încheiat la 31 decembrie 2020	
Achiziții	18
Cedări de active, valoare contabila bruta	-
Amortizare cumulată din cedări	-
Cheltuieli cu amortizarea	(80)
Sold la 1 ianuarie 2020	
Valoare contabilă brută	7.540
Amortizare cumulată	(7.519)
Valoare contabilă netă	21
Anul încheiat la 31 decembrie 2021	
Achiziții	134
Cedări de active, valoare contabila bruta	(58)
Amortizare cumulată din cedări	58
Cheltuieli cu amortizarea	(40)
Sold la 31 decembrie 2021	
Valoare contabilă brută	7.617
Amortizare cumulată	(7.501)
Valoare contabilă netă	116

La 31 decembrie 2021 și 2020, imobilizările necorporale include în principal licențe și programele informatice utilizate de Grup.

7. INVESTIȚII ÎN ENTITATEA ASOCIATĂ

La 31 decembrie 2021 și 2020, Societatea își contabilizează investiția în entitatea asociată Rolling Stock Company S.A. prin metoda punerii în echivalență.

	Valoare
Sold la 31 decembrie 2019	
	221.433
Participarea la profitul Rolling Stock	2.965
Reducere investiție prin distribuirea profitului	(3.116)
Alte schimbări în investiții	(245)
Sold la 31 decembrie 2020	221.037
Participarea la profitul Rolling Stock	3.602
Reducere investiție prin distribuirea profitului	(979)
Alte schimbări în investiții	-
Sold la 31 decembrie 2021	223.660

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

7. INVESTIȚII ÎN ENTITATEA ASOCIATĂ (continuare)

Prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății din 19 octombrie 2007, a fost perfectat Actul Constitutiv de infiintare a Rolling Stock Company S.A., avand ca obiect principal de activitate închirierea altor mijloace de transport terestru, respectiv locomotive si vagoane de marfa (cu excepția vagoanelor platforma modale si a vagoanelor cu pereți glisanți).

In conformitate cu prevederile Actului Constitutiv incheiat la data de 15 noiembrie 2007, Societatea a adus ca aport in natura la capitalul social al SC Rolling Stock bunuri mobile in valoare de 166.687 RON, reprezentând 49% din capitalul social al acesteia. Pentru a li se determina valoarea de aport, acestea au fost reevaluate de un evaluator independent, diferența dintre valoarea de aport si valoarea neta contabila fiind de 161.900 RON.

Grupul a contribuit la capitalul social cu material rulant (în principal vagoane) care trebuia reparat pentru a fi utilizat în condiții optime. Acționarul care controlează Rolling Stock S.A., Grupul Feroviar Roman, care deține 51% din acțiuni, a contribuit în numerar la capitalul social al entității, asigurând fondurile disponibile pentru repararea materialului rulant.

Informațiile financiare ale asociatului în baza situațiilor financiare statutare întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 și în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 sunt următoarele:

Rolling Stock Company S.A.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Active imobilizate	405.582	426.331
Active circulante, din care:	67.737	52.933
Numerar și echivalente de numerar	6.243	1.015
Datorii pe termen lung	6.135	9.008
Datorii pe termen scurt	23.758	21.392
Active nete (100%)	443.226	448.580
Deținerea Grupului în activele nete (49%)	217.157	219.781
Venituri	81.086	87.092
Amortizare	(49.042)	(55.615)
Rolling Stock Company S.A.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Profit din activități continue	6.052	7.354
Rezerve din reevaluare	59.661	51.747
Total rezultat global (100%)	65.713	59.101
Ajustări din diferențe în politicile contabile*	-	-
Profit și total rezultat global (49%)	2.963	3.603

In cursul anului 2021 Rolling Stock a achizitionat 67 vagoane tip ZACS de la furnizorul Reva Simeria in valoare de 20.028 mii ron(fara TVA).

In cursul anului 2020 Rolling Stock a achizitionat doua autoturisme in valoare de 103 mii lei , 9 Vagoane tip ZACS de la furnizorul Reva Simeria in valoare de 23.779 mii lei si 8 locomotive de la furnizorul Bulgarian Railway Company A.D. in valoare de 19.962 mii lei.

La data de 11.03.2020 si in data de 08.12.2020 Rolling Stock vinde partial linii de cale ferata in valoare de 1.447 mii lei (fara TVA) la furnizorul Trans Feroviar Expedition.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

8. STOCURI

La 31 decembrie 2021 și 2020, stocurile constau în principal din combustibil și consumabile folosite în exploatarea materialului rulant.

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Combustibil	7.390	7.356
Consumabile	159.095	171.137
Total	166.485	178.493

La 31 decembrie 2021, Grupul a redus stocurile în valoare de 10.129 RON la valoarea realizabilă netă (31 decembrie 2020: 10.637).

Consumabilele pentru care s-au înregistrat cheltuieli sunt prezentate la Nota 22.

9. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

La 31 decembrie 2021 și 2020, creanțele comerciale și de altă natură sunt:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Creanțe comerciale	496.315	494.478
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(417.129)	(420.592)
Creanțe comerciale, net	79.186	73.886
TVA de încasat și TVA de decontat	1.688	1.631
Alte creanțe	2.977.680	2.851.470
Total	3.058.554	2.926.988
Creanțe pe termen lung	-	-
Creanțe pe termen scurt	3.058.554	2.926.988
Total	3.058.554	2.926.988

La 31 decembrie 2021, creanțele comerciale și de altă natură includeau creanțe în relația cu entitățile afiliate în valoare de 6.085 mii lei (2.444 mii lei la 31 decembrie 20) (Nota 25).

Ajustările pentru deprecierea creanțelor s-au constituit pentru clienți incerti, creanțele în litigiu, cele cu o vechime de peste un an și cele de la clienți în insolvență, faliment, lichidare, reorganizare pentru care, conform estimărilor facute de Grup exista o mica probabilitate de a fi incasate. Grupul a efectuat, de asemenea, o analiză specifică privind creanțele în litigiu și cele mai vechi de un an care trebuie colectate de la o întreprindere de stat și nu a înregistrat provizion atunci când: există o schemă de compensare pentru creanțe cu anumite obligații ale Grupului; unde există grafice de reeșalonare sau alte planuri de recuperare a datorilor sau dacă aceste companii sunt subvenționate de stat și plătesc atunci când primesc subvențiile necesare (de obicei prin ordonanțe guvernamentale). Aceste ajustări au fost calculate conform politicilor contabile.

Creanțele comerciale totale sunt în valoare de 494.478 mii lei, din care unele sunt în litigiu. Grupul a înregistrat un provizion de 420.592 mii lei (417.129 mii lei la 31 decembrie 2020).

Alte creanțe includ, în principal, ajutorul de stat ca urmare a deciziei Comisiei Europene de returnare a acestuia, de care Grupul a beneficiat în anul 2013, în valoare totală de 2.834.477 mii lei din care ANAF 1.642.117 mii lei (din care dobanzi 644.006 mii lei) și CNCFR 1.192.360 mii lei (din care dobanzi 524.368 mii lei)

La 31 decembrie 2020 Grupul a realizat analiza impactului adoptării IFRS 9 „Instrumente financiare” asupra creanțelor comerciale rezultând revarsare a ajustării în contul 491 în valoare de 5.767 mii lei.

La 31 decembrie 2021 Grupul a realizat analiza impactului adoptării IFRS 9 „Instrumente financiare” asupra creanțelor comerciale rezultând o ajustare în contul 491 în valoare de 2.393 mii lei.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, soldul de numerar și echivalentele de numerar este după cum urmează:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Numerar în casă	131	200
Disponibilitati la banci in lei	15.013	19.812
Disponibilitati la banci in moneda straina	2.240	7.358
Alte valori	69	167
Total numerar și echivalente de numerar în situația consolidată a poziției financiare	17.453	27.537

Numerarul restrictionat la 31 decembrie 2021 este de 4.975 mii lei (3.711 mii lei la 31 decembrie 2020) și reprezintă garanțiile de buna executie pentru clienți și garanțiile în numerar pentru antreprietari.

În ceea ce privește situația fluxurilor de numerar, numerar și echivalente de numerar la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 sunt următoarele:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Numerar și echivalente de numerar în situația poziției financiare	17.453	27.537
Numerar restricționat în situația poziției financiare	3.711	4.975
Total numerar și echivalente de numerar în situația consolidată a fluxurilor de numerar	21.164	32.512

Pe parcursul anului 2021, tranzacțiile fără numerar se referă la compensarea între creanțe comerciale și alte creanțe, precum și datorii comerciale și alte datorii în suma de 81.093 mii lei.

11. CAPITALURI PROPRII

Capital social

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021, capitalul social statutar al Societății în termeni nominali este în valoare de 2.013.412.588 lei (la 31 decembrie 2020 2.013.101.433 lei), înainte de ajustările de retratare conform IAS 29. Capitalul social constă în 805.363.035 de acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 RON pe acțiune. Capitalul este deținut în proporție de 100% de Ministerul Transporturilor („MT”). În urma aplicării IAS 29 s-au înregistrat ajustări de retratare a capitalului social în valoare de 784.047.647 lei la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020.

Titularii de acțiuni ordinare au dreptul să primească dividendele declarate și au dreptul la un vot pe acțiune la întrunirile societății. Modificările capitalului social sunt recunoscute numai după aprobarea în Adunarea generală a acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului. Societatea își majorează capitalul social cu terenul înregistrat drept contribuții în avans la capitalul social, pentru care s-au obținut titluri de proprietate (Nota 3 k).

În februarie 2015, a fost majorat capitalul social al Societății cu 23.763.270 (respectiv 9.505.308 de acțiuni) reprezentând valoarea justă a terenului pentru care s-au obținut titluri de proprietate.

În 2014, a fost majorat capitalul social al Societății cu 817.780 (respectiv 327.112 de acțiuni) reprezentând valoarea justă a terenului pentru care s-au obținut acte de proprietate.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

11. CAPITALURI PROPRII (continuare)

Capital social (continuare)

În anul 2013, capitalul social al Societății a fost majorat cu suma de 1.723.579.320, reprezentând valoarea justă a terenului pentru care au fost obținute actele de proprietate în valoare de 54.383.215 și pasivele aferente impozitului la 20 iunie 2013, care au fost convertite în acțiuni, conform Ordonanței de Guvern nr. 61/12.06.2013, în suma de 1.669.196.105 lei. Conversia datoriilor aferente impozitului în acțiuni a fost efectuată în scopul privatizării societății. Deoarece procesul de privatizare nu a avut succes, prin decizia CJUE, acest proces de conversie a fost declarat ajutor de stat nelegal, iar capitalul social al societății ar trebui să scadă cu suma respectivă.

Prin Ordonanța Guvernului nr. 32 / 23.04.2013 s-a aprobat ca societatea-mama (CFR Marfa) să preia, la data de 29 aprilie 2013, obligațiile fiscale ale Companiei Naționale de Cai Ferate "CFR" SA în suma de 527.204 lei către bugetul de stat în schimbul anulării parțiale a datoriilor restante pe care societatea-mama le avea față de Compania Națională de Cai Ferate "CFR" SA.

Prin Ordonanța Guvernului nr. 61 / 12.06.2013 art.1 (1) s-a aprobat ca societatea-mama să preia, la data de 12 iunie 2013, obligația fiscală a Companiei Naționale de Cai Ferate "CFR" SA în suma de 140.788 către bugetul de stat în schimbul anulării parțiale a datoriilor restante pe care Societatea le avea față de Compania Națională de Cai Ferate "CFR" SA.

Tot prin Ordonanța Guvernului nr. 61 / 12.06.2013 art. 4 s-a aprobat conversia în acțiuni la valoarea nominală a datoriilor restante ale societății-mama față de bugetul de stat (inclusiv cele preluate de la Compania Națională de Cai Ferate "CFR" S.A.). Data decontării este data conversiei datoriilor în acțiuni.

Potrivit certificatului fiscal nr. 1050464 din 19.06.2013 și nr. 1050556 din 20.06.2013, conversia în acțiuni a fost efectuată pentru datoriile restante în suma de 1.669.196 lei.

Toate acțiunile sunt acțiuni ordinare. Titularii de acțiuni ordinare au dreptul să primească dividendele declarate și au dreptul la un vot pe acțiune la întrunirile societății. În ceea ce privește recunoașterea modificărilor capitalului social, aceasta se face numai după aprobarea Adunării Generale a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului.

Contribuții în avans la capitalul social

Contribuțiile în avans la capitalul social reprezintă terenuri pentru care s-au obținut titluri de proprietate și care vor fi utilizate pentru majorarea capitalului social al Grupului.

Mișcările înregistrate în cursul anului sunt aferente scăderii de 23.763, suma cu care capitalul social al Companiei a fost majorat în anul 2015.

În cursul anului 2020 capitalul social s-a majorat cu 984 mii lei reprezentând valoarea a 6 terenuri conform hotărârii AGA nr. 4 din 16/01/2020.

În cursul anului 2021 capitalul social s-a majorat cu 340 mii lei reprezentând valoarea a 3 terenuri conform hotărârii AGA nr. 28 din 19/07/2021 și s-a micșorat cu 29 mii lei reprezentând valoarea a 11 terenuri conform hotărârii AGA nr. 29 din 19/07/2021

Rezerve

La 31 decembrie 2021 și 2020 rezervele constau în principal din:

- altă rezerve aferente mijloacelor fixe reprezentând contribuția în natură la capitalul social al investiției înregistrate prin metoda punerii în echivalență, Rolling Stock Company SA, în valoare de 161.480 (161.480 la 31 decembrie 2020) Nota 7.
- rezerve din reevaluare în valoare de 3.609.749 (3.861.320 mii lei la 31 decembrie 2020 - nota 4).
- rezervele legale și alte rezerve în valoare de 12.566 (12.566 la 31 decembrie 2020). Rezervele legale au un total de 12.148 (12.148 la 31 decembrie 2020) și se calculează ca procent de 5% din profitul brut statutar în situațiile financiare neconsolidate, până la o valoare maximă totală de 20% din capitalul social statutar, în conformitate cu cerințele legale. Rezervele legale sunt deductibile în scopuri fiscale.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

12. DATORII PE TERMEN LUNG

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Decizie de mentinere a esalonarii la plata obligatiilor nr 29141/03.12.2019 ANAF-dobanzi si penalitati esalonari	262	-
Decizie de mentinere a esalonarii la plata obligatiilor nr 29141/03.12.2019 ANAF-datorii catre bugetul de stat si dobanda TVA	6.144	-
Decizie de mentinere a esalonarii la plata obligatiilor nr 29141/03.12.2019 ANAF-beneficii ale angajatilor-datorii pentru asigurarile sociale	48.577	-
Decizie de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale nr.54606/20.08.2021 CFR IRLU de la ANAF TVA	-	4.082
Decizie de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale nr.54606/20.08.2021 CFR IRLU de la ANAF beneficii ale angajatilor-datorii pentru asigurarile sociale	-	51.916
Subventii cu scadenta pe termen lung	946	831
Datorii di leasing IFRS 16	7.167	4.837
Datorii comerciale catre societati afiliate CNCFR conventie esalonare F3.1/207/06.12.2018	78.854	51.819
Portiunea pe termen lung	141.949	113.484

Datorii comerciale catre societati afiliate CNCFR

În baza conventiei de esalonare a datoriilor nr F 3.1/207/06.12.2018 intre părțile CNCFR CFR SA și SNTFM CFR SA MARFA SA, penalitatile datorate de SNTFM CFR MARFA la data de 04.12.2018, în cuantum de 162.214.787,73 lei au fost esalonate conform graficului în 72 de rate lunare (rata lunara 2.252.983,16 lei).

Din suma de 162.214.787, 73 lei, suma de 51.818.610 lei are o scadenta mai mare de 1 an.

În baza deciziei de mentinere a esalonarii la plata obligatiilor nr 29141/03.12.2019 intre părțile ANAF și SNTFM CFR SA MARFA SA au fost esalonate pe o perioada de 4 ani datoriile pentru asigurarile sociale si TVA , precum si dobandzile si penalitatile aferente. In data de 24.02.2021 ANAF a emis Decizia nr 36728 de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale deoarece CFR Marfa nu a achitat obligatiile fiscale cu termen de plata 21.12.2020.

În baza deciziei de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale in suma de 58.968.67 mii lei intre părțile ANAF și CFR IRLU SA au fost esalonate pe o perioada de 72 luni incepand cu 28.07.2022 pana in 28.06.2028.

5.1 DATORII DIN LEASING IFRS 16

Societatea este parte a mai multor contracte de inchiriere pentru spatii sau material rulant. In urma analizei efectuate societatea a concluzionat astfel:

a) Contracte inchiriere material rulant

Cu exceptia contractului incheiat cu Ermewa si Transwagon, celelalte contracte au o durata de derulare de 12 sau mai putine luni. Prin urmare vor fi considerate leasinguri pe termen scurt si nu vor face obiectul retrarii IFRS 16.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

5.1 DATORII DIN LEASING IFRS 16 (continuare)

Contractul Ermewa nu are o remunerare fixa lunara, depinzand de numarul de vagoane valide folosite de societate. Prin urmare, nu poate fi estimate cu acuratete valoarea platilor, ele fiind variabile. Din acest motive ele nu se vor retrata conform IFRS 16.

b) Contracte inchiriere spatii

Au fost considerate ca facand obiectul IFRS 16 si au fost retratate corespunzator.

Urmare a aplicarii prevederilor IFRS 16, situatia datoriilor din leasing este:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
La 1 Ianuarie 2021	5.886.231	10.053.753
Contracte noi	4.846.715	(593.084)
Cheltuiala cu dobânda	1.010.954	364.459
Plăți leasing – principal si dobanda	(1.690.147)	(2.455.915)
La 31 Decembrie 2021	10.053.753	7.369.213
Reconcilierea platilor minime de leasing		
	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
Plati scadente pe termen scurt	3.275.274	2.414.763
Plati scadente pe termen lung	7.820.887	5.169.419
Dobanda	(1.042.408)	(214.969)
La 31 Decembrie 2021	10.053.753	7.369.213
	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	(lei)	(lei)
Sold furnizori leasing neachitat	443 . 902	590.561
Principal scadent pe termen scurt	2.443.180	1.941.223
Principal scadente pe termen lung	7.166.671	4.837.429
La 31 Decembrie 2021	10.053.753	7.369.213

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

14. FURNIZORI SI ALTE DATORII

La 31 decembrie 2021 și 2020, furnizorii și alte datorii sunt:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii comerciale	1.103.233	1.111.959
Avansuri de la clienți	7.617	4.015
Alte datorii	2.978.806	2.886.431
Total	4.089.656	4.002.404
Datorii pe termen scurt	4.089.656	4.002.404
Total	4.089.656	4.002.404

Datoriile către furnizori, înregistrate la cost amortizat, includ factura pentru livrările de bunuri, lucrările și serviciile contractate.

La 31 decembrie 2021, datoriile comerciale includ datorii către entități afiliate în valoare de 2.278.965 mii lei (2.421.394 mii lei la 31 decembrie 2020) (Nota 25).

Datoriile către entitățile afiliate sunt în principal în legătură cu Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A. pentru taxa de utilizare a infrastructurii feroviare. Datoria a fost majorată la 2.259.404 mii lei în 2021 (2.393.434 mii lei la 31 decembrie 2020), deoarece Grupul a acumulat întârzieri în plata facturilor, pentru care s-au calculat penalități.

Datoriile comerciale includ de asemenea:

- sumele plătibile pentru OMW Petrom Marketing – 2.948 mii lei (3.910 mii lei la 31 decembrie 2020) pentru combustibilul livrat Grupului.
- sumele de plata cailor ferate straine in valoare de 1.327 mii lei(31 decembrie 2020-3.552 mii lei) pentru serviciile prestate de acestea

La 31 decembrie 2021 plățile în avans de la clienți sunt în valoare de 4.015 (2020: 7.617) și se referă în principal la suma plătită de Remat Calarasi în valoare de 2.036 (2020: 2.036) pentru vânzarea contractelor de fier vechi și de partenerii, Metalrom, Colect Metal pentru vânzarea de vagoane ca fier vechi.

Alte datorii cuprind, in principal:

- La 31 decembrie 2021 in creditorii diversi au fost inregistrat ajutorul de stat ca urmare a deciziei Comisiei Europene de returnare a acestuia, de care societatea a beneficiat in anul 2013, in valoare totala de 2.834.477 mii lei din care ANAF 1.642.117 mii lei (din care dobanzi 644.006 mii lei) si CNCFR 1.192.360 mii lei (din care dobanzi 524.368 mii lei)
- Ore suplimentare mai vechi de 60 zile in sold la 31.12.2021 in valoare de 185 mii lei (la 31.12.2020 in valoare de 499 mii lei).
- garanții de bună execuție în valoare de 13.309 (2020 15.690 mii lei).

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

La 31 decembrie 2021 și 2020, beneficiile angajaților sunt:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii cu contribuțiile sociale	277.124	382.991
Salarii	56.651	69.070
Datorii către foștii angajați în litigii de muncă	-	-
Total	333.775	452.061
Datorii pe termen lung	46.518	51.916
Datorii pe termen scurt	287.256	400.146
Total	333.775	452.061

Contribuțiile sociale includ cheltuieli restante pentru contribuțiile legate în mare parte de SNTFM CFR MARFA în valoare de 279.380 mii lei (2020: 65.388 CFR IRLU).

Salariile includ, în cea mai mare parte, salariile pentru decembrie 2021, precum și salariile către angajații actuali ai IRLU în valoare de 1.292 (2020: 1.758).

16. DATORII CĂTRE STAT

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
TVA	37.749	69.226
Penalități	42.135	84.608
Total	79.884	153.834
Datorii pe termen lung	8.463	4.082
Datorii pe termen scurt	71.420	149.752
Total	79.884	153.834

Datoriile către Bugetul de Stat reprezintă în principal:

- TVA care urmează să fie plătită în principal de CFR MARFA în valoare de 60.078 (31 decembrie 2020: 28.469) și TVA plătită de filiala IRLU, în valoare de 9.341 (31 decembrie 2020: 9.088). Din totalul TVA, valoarea exigibilă în peste 1 an este de 4.082 mii lei, în conformitate cu Decizia de înlesnire la plata a obligațiilor bugetare principale în suma de 58.968,67 mii lei pe o perioadă de 72 luni începând cu 28.07.2022 până în 28.06.2028.
- penalități, în principal ale filialelor IRLU, în valoare de 52.645 (25.080 la 31 decembrie 2020) aferente contribuțiilor sociale neplătite și TVA datorate. Din totalul penalităților, 52.642 mii lei se are în vedere anularea la sfârșitul perioadei de esalonare.

17. IMPOZIT PE PROFIT

Impozitul pe profitul curent pentru anii 2021 și 2020 este determinat pe baza profitului statutar ajustat pentru cheltuielile nedeductibile și veniturile neimpozabile, la o rată legală de 16%.

Impozitul amânat la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 este determinat pe baza ratei de

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

18. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

impozitare de 16%, care se așteaptă să fie în vigoare în momentul în care diferențele temporare sunt reluate.

Începând cu 1 mai 2009, datorită modificărilor legislației fiscale, rezervele din reevaluare recunoscute după 1 ianuarie 2004 sunt impozabile simultan cu amortizarea imobilizărilor corporale. Rezerva dedusă la 1 mai 2009 este impozabilă numai după modificarea destinației acesteia, în conformitate cu legislația anterioară.

(i) Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Cheltuieli cu impozitul curent	215	355
Venituri din impozitul amânat din diferențe temporare	-	-
Total cheltuieli/(venituri) cu impozitul pe profit	215	355

(ii) Reconcilierea ratei efective de impozitare

Reconcilierea numerică dintre cheltuielile cu impozitul pe profit și produsul dintre rezultatul brut și rata de impozitare este:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Pierdere înainte de impozitare	(345.355)	(362.418)
Rata de impozitare aplicabilă Societății (16%)	(55.257)	(57.987)
Efectul fiscal al:		
Participării la profit – investiții înregistrate	(474)	(576)
Cheltuielilor nedeductibile	42.783	47.162
Veniturilor neimpozabile	(4.457)	(1.927)
Deducerii rezervelor legale	-	-
Alte efecte fiscale	(89.443)	(66.552)
Pierderi fiscale aferente anului curent pentru care nu este recunoscut impozit amânat	(106.480)	(83.190)
Impozit pe profit	215	355

La stabilirea pierderii fiscale a anului 2021, s-au avut în vedere prevederile art. 19 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, potrivit caruia rezultatul fiscal se calculează ca diferența între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31. Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală. La calculul pierderii fiscale a anului 2021, s-au luat în calcul elementele similare veniturilor reprezentând rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care au fost deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau privind activele cedate sau casate, în conformitate cu prevederile art. 26(6) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

Veniturile neimpozabile reprezintă, în principal, reluări ale ajustărilor pentru deprecierea creanțelor și debitorilor diversi incerti. Cheltuielile nedeductibile reprezintă, în principal, constituiri de provizioane pentru riscuri și cheltuieli, ajustări de valoare ale clienților și debitorilor diversi incerti, ajustări de valoare ale investițiilor.

Amortizarea nedeductibilă reprezintă, în principal, amortizarea mijloacelor fixe în conservare și amortizarea rezervei din reevaluare în conformitate cu OG 34/2009.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

19. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

Veniturile neimpozabile reprezintă, în principal, reluări ale ajustărilor pentru deprecierea creanțelor și debitorilor diverși incerti. Cheltuielile nedeductibile reprezintă, în principal, constituiri de provizioane pentru riscuri și cheltuieli, ajustări de valoare ale clienților și debitorilor diverși incerti, ajustări de valoare ale investițiilor și penalități pentru neplata sau plata cu întârziere a datoriilor bugetare.

În 2021, Grupul a înregistrat impozit pe profit în valoare de 355 (2020: 215).

În anul 2019 Grupul a înregistrat în principal în rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile penalități datorate CNCFR în valoare de 84.139.918 lei și 5.196.701 lei aferente orelor suplimentare efectuate de angajați în cursul anului 2018.

În anul 2020 Grupul a înregistrat în principal în rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile cheltuieli rezultate din facturile primite cu întârziere de la furnizori externi.

În anul 2021 Grupul a înregistrat în principal în rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile cheltuieli în valoare de 15.249.039 lei din Sentința civilă nr 1377/2019 reprezentând contravaloare debit principal și penalități către SC Grup Transport Feroviar SA.

Pentru aceste sume societatea-mama a depus declarații rectificative aferente anilor 2018, 2019 și 2020 odată cu depunerea situațiilor financiare individuale.

(iii) Creanțe cu impozitul amânat nerecunoscute

Conducerea considera ca este puțin probabil să se obțină profituri viitoare în relație cu pierderile fiscale acumulate spre a fi utilizate și, prin urmare, Grupul nu a înregistrat niciun activ privind impozitul amânat aferent pierderilor fiscale reportate.

Pierderile fiscale reportate la 31 decembrie 2021 sunt următoarele:

	31 decembrie 2021
Pierdere fiscală pentru anul 2015 (expira în 2022)	(133.738)
Pierdere fiscală pentru anul 2016 (expira în 2023)	(269.613)
Pierdere fiscală pentru anul 2017 (expira în 2024)	(195.172)
Pierdere fiscală pentru anul 2018 (expira în 2025)	(135.055)
Pierdere fiscală pentru anul 2019 (expira în 2026)	(7.035)
Pierdere fiscală pentru anul 2020 (expira în 2027)	(107.567)
Pierdere fiscală pentru anul 2021 (expira în 2028)	(85.089)
Total	(933.269)

În cursul lunii martie 2013, societatea-mamă a făcut obiectul unui control efectuat de reprezentanții ANAF, care a stabilit obligația fiscală suplimentară în valoare de 10.421 lei (principal în suma de 5.592 lei și penalități în suma de 4.829 lei), precum și micșorarea pierderii fiscale cu 37.205 lei.

Împotriva acestei decizii, Societatea a înaintat un dosar de apel, contestând obligația fiscală suplimentară în valoare de 4.367 lei, penalitățile aferente și micșorarea pierderii fiscale cu 35.962 lei.

În ianuarie 2014, ANAF a emis o decizie în legătură cu recursul, conform căruia a acceptat temporar reducerea obligațiilor stabilite anterior cu suma de 1.182 lei și reducerea pierderii fiscale cu 4.292 lei, urmând ca o altă echipă să efectueze revizuirea.

În noiembrie 2014, ANAF a efectuat revizuirea TVA și a impozitului pe venit conform deciziei din ianuarie 2014. Ca rezultat al controlului au fost stabilite obligații suplimentare de plată în suma de 1.169 lei și reducerea pierderii fiscale cu suma de 3.704 lei.

Pierdere fiscală prezentată mai sus a fost ajustată (redușă) cu 3.704 lei, conform deciziei autorităților fiscale.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

20. PROVIZIOANE

La 31 decembrie 2021, Grupul a înregistrat provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 5.089 (3.412 la 31 decembrie 2020).

Provizion	Sold inițial la	Creștere	Sume utilizate	Sume primite	Sold final la
	1 ianuarie				31 decembrie
	2021				2021
	1	2	3	4	5 = 1+2+3+4
Provizioane pentru beneficiile angajaților	35	-	(27)		8
Provizioane de restructurare	-	-	-		-
Provizioane pentru datoriile către CNCFR	-	-	-		-
Provizioane pentru litigii	-	-	-		-
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	3.147	4.573	(3.007)		4.713
Provizioane pentru penalități	230	368	(231)		368
Total	3.412	4.942	(3.265)		5.089

La 31 decembrie 2021, principalele sume se referă la:

- la pensie; provizion pentru pensii în valoare de 8 (35 la 31 decembrie 2020), pentru beneficiile care vor fi acordate angajaților
- provizioane pentru concedii neefectuate în valoare de 4.713 (3.147 la 31 decembrie 2020).

În 2021, Grupul a folosit/reluat următoarele provizioane:

- provizioane pentru concedii neefectuate în valoare de 3.007 RON referitoare la provizionul înregistrat în 2020

Contractul colectiv de muncă conține prevederi referitoare la acordarea de către Grup a anumitor beneficii anuale angajaților, reprezentând, în principal, un salariu suplimentar, bonusuri financiare pentru Paște, Crăciun și ziua muncitorilor din sectorul feroviar, precum și tichete de masă. Datorită faptului că o parte din aceste beneficii nu au fost acordate în anii anteriori, unii dintre angajați au solicitat aceste beneficii pentru perioada în care drepturile lor la beneficii erau aplicabile și nu au fost încă prescrise, inclusiv diferențele dintre salariul minim pe țară și salariul menționat în contractul colectiv de muncă. Începând cu 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, Grupul a fost implicat în mai multe litigii cu unii dintre angajații săi în ceea ce privește beneficiile descrise mai sus.

Grupul este implicat într-o serie de litigii în care unii angajați își revendicau drepturi neacordate conform contractului colectiv de muncă, precum și o serie de litigii și dispute semnificative cu diferiți furnizori, în care este reprezentat de departamentul juridic intern. Grupul nu a realizat o analiza completa a sanselor de castig pentru toate litigiile aflate în derulare în vederea estimării unui provizion pentru a fi înregistrat în situațiile financiare consolidate.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

21. VENITURI DIN TRANSPORT SI ALTE VENITURI CONEXE

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri din servicii de transport		
Venituri din transportul național	440.665	420.809
Venituri din transportul internațional	89.784	112.775
Total	530.449	533.584
Venituri din servicii legate de transport		
Mentenanță și reparații	4.111	7.441
Chirii	5.230	7.383
Servicii aferente transportului	3.835	1.079
Alte venituri	4.642	3.393
Vânzarea mărfurilor	233	384
Total	18.051	19.681

În 2021, veniturile Grupului din servicii legate de transportul de mărfuri și servicii similare includ tranzacții cu entități afiliate de 8.212 (5.877 în 2020) - Nota 25.

Veniturile din mentenanța și reparația materialului rulant sunt legate de serviciile de reparație furnizate terților de filiala IRLU.

22. ALTE VENITURI

Alte venituri includ, în principal, și venituri din despagubiri, amenzi și penalități în valoare de 4.294 mii lei (2020: 3.559 mii lei), venituri din vânzări active 3.459 mii lei (15 mii lei 2020) și venituri din piese recuperate în valoare de 181 mii lei (2020: 13.436 mii lei).

23. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE SI A ALTOR PERSOANE-CHEIE

Numărul mediu de angajați în 2021 și 2020 a fost de 5.150, respectiv 6.130.

Defalcarea pe societăți în 2021 este după urmează: 3.904 pentru CFR MARFA, 1.163 pentru IRLU, și 83 numărul mediu de angajați pentru Rofersped.

Cheltuielile totale cu salariile și alte cheltuieli pentru 2021 și 2020 sunt următoarele:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Cheltuieli cu salariile personalului	325.637	301.900
Cheltuieli cu asigurările sociale	17.828	15.460
Alte cheltuieli cu asigurările sociale	-	-
Cheltuieli cu tichete de masa	19.940	17.830
Abonamente de transport	-	-
Total	363.405	335.190

Grupul acorda bilete de tren angajaților și familiilor acestora în mod gratuit. Grupul cumpără biletele de la CFR Calatori, în conformitate cu OG 112 (r1) din data de 30.08.1999 și colectează TVA pentru biletele acordate familiilor angajaților. Biletele de călătorie acordate salariaților sunt în interes de afaceri și sunt contabilizate drept alte cheltuieli de exploatare (Nota 22). Permisele de călătorie acordate familiilor angajaților sunt înregistrate drept beneficii ale angajaților.

În 2021, remunerația conducerii se ridică la 3.645 (3.816 în 2020), iar remunerația administratorilor și a cenzorilor se ridică la 734 (254 în 2020)

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

24. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

În 2021 și 2020, alte cheltuieli operaționale includeau următoarele:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Consumabile si alte materiale	46.511	45.962
Chirii	5.861	5.455
Utilități	4.047	5.360
Cheltuieli de transport	895	928
Costul mărfurilor vândute	155	216
Cheltuieli poștale și de telecomunicații	884	1.781
Cheltuieli cu taxe si impozite	10.558	9.768
Provizioane, net	(1.895)	(371)
Ajustări privind creanțele	11.288	9.383
Venituri din deprecierea creanțelor comerciale	(22.106)	(2.066)
Derecunoaștere clienți incerți	1.399	2.094
Venituri din provizioane privind stocurile	(4)	-
Provizioane pentru imobilizări	-	-
Alte cheltuieli	40.356	36.570
Total	97.947	115.079

Onorariul platit auditorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020 90 mii lei fara TVA (la 31.12.2020 SC BDO Audit SRL-139 mii lei fara TVA platit in anul 2020) este stabilit in contractul incheiat intre CFR Marfa si auditorul G5 Consulting SRL.

25. REZULTAT FINANCIAR

Rezultatul financiar se referă la:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri din dobânzi	5	5
Venituri din diferențe de curs valutar	598	832
Alte venituri financiare	95	(42)
Total venituri financiare	699	795
Cheltuieli privind dobânzile	(1.124)	(376)
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(1.047)	(836)
Alte cheltuieli financiare	(22)	(64)
Total cheltuieli financiare	(2.193)	(1.276)
Costuri financiare nete	(1.494)	(480)

26. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

24.1. Contingente
Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putand exista

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

24. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE(continuare)

24.1. Contingente **Taxare**

interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcari ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase).

Grupul considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pana la data de 31.12.2012.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

24.2. Giruri si garantii primite de la terti

Societatea are inregistrate giruri si garantii primite de la terti, in conturi in afara bilantului, in suma de 1.327 mii lei (31 decembrie 2020: 1.444 mii lei).

24.3. Imobilizări corporale gajate de autoritățile fiscale

Agenția Națională de Administrare Fiscală a gajat o parte din mijloacele fixe ale filialei IRLU pentru neplata sau plata cu întârziere a datoriilor la bugetul de stat. Valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale gajate la 31 decembrie 2021 este de 26.607 numai pentru filiala IRLU (31 decembrie 2020: 26.607 pentru IRLU).

24.4. Contingențe de mediu

Reglementările privind mediul sunt in curs de dezvoltare in România, iar Grupul nu a înregistrat nici un provizion la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 pentru orice cost estimat, inclusiv taxele legale și de consultanta, analiza locației, dezvoltarea și implementarea masurilor de protecție a mediului, cu privire la aspecte de mediu. Conducerea consideră că nu exista obligații semnificative legate de problemele de mediu.

24.5. Alte contingențe

Grupul este și poate deveni parte in anumite procese sau acțiuni guvernamentale in relație cu diferite instanțe și agenții guvernamentale care decurg din desfășurarea normala a activității și care implica aspecte contractuale, precum și in ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe profit, alte impozite și contingente. Grupul este implicat într-o serie de litigii prin care anumiți angajați au solicitat beneficii conform contractului colectiv de muncă și o serie de litigii și dispute semnificative cu diverși furnizori. Aceste acțiuni legale ar putea avea un impact semnificativ asupra poziției financiare a Grupului sau asupra rezultatului operațional. La data acestor situații financiare consolidate, conducerea Grupului nu are cunoștințe despre astfel de acțiuni, altele decât cele înregistrate sau prezentate in situațiile financiare consolidate care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

27. PĂRȚI LEGATE ȘI AFILIIATE

Tabelul de mai jos prezintă entitățile aflate sub controlul control comun, entitățile asociate și alte investiții, precum și a scurtă descriere a activității lor și a relației cu Grupul:

Părți afiliate	Natura investiției	Activitatea	Principalele relații cu Grupul
Ministerul Transporturilor	Aționar unic	Aționar unic	Aționar unic Contribuție cu teren la capitalul social
Rolling Stock Company S.A.	Asociat	Închirierea locomotivelor și vagoanelor de marfa	Achiziția serviciilor de transport de marfa
Compania Națională de Căi Ferate „CFR” S.A.	Sub controlul comun al MT	Asigurarea și întreținerea infrastructurii feroviare	Taxa de utilizare a infrastructurii, refacturarea energiei consumate de Grup.
Telecomunicații CFR S.A.	Sub controlul comun al MT	Servicii de telecomunicații	Servicii de telecomunicații
Electrificare CFR S.A.	Sub controlul comun al MT	Servicii de montare, exploatare și reparare a instalațiilor de electrificare	Servicii de montare, exploatare și reparare a instalațiilor de electrificare, furnizor energie electrică de tracțiune
Informatica Feroviară S.A.	Sub controlul comun al MT	Servicii de informatică (analiza, proiectare și implementare programe)	Servicii de informatică
Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători S.A.	Sub controlul comun al MT	Servicii de transport de public de călători	Servicii de verificări și revizii tehnice, remorcări, remizări, etc. Achiziția de permise de la CFR Călători.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

25. PĂRȚI LEGATE ȘI AFILIIATE (continuare)

Soldurile cu părțile afiliate sunt următoarele:

	Creanțe la 31 decembrie 2021	Datorii la 31 decembrie 2021
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	3.002	2.259.404
Telecomunicații CFR S.A.	7	54
Electrificare CFR S.A.	2.797	11.560
Informatica Feroviara S.A.	14	786
Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori S.A.	265	7.161
Total solduri cu societăți aflate sub controlul comun al MT	6.085	2.278.965
Total părți afiliate	6.085	2.278.965
	Creanțe la 31 decembrie 2020	Datorii la 31 decembrie 2020
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	2.102	2.393.434
Telecomunicații CFR S.A.	9	158
Electrificare CFR S.A.	7	4.232
Informatica Feroviara S.A.	11	1.655
Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori S.A.	314	21.916
Total solduri cu societăți aflate sub controlul comun al MT	2.444	2.421.394
Total părți afiliate	2.444	2.421.394

Creanțele de încasat de la aceste societăți se refera, în principal, la serviciile de transport de marfa prestate acestora.

La 31 decembrie 2021 și 2020, datoriile comerciale către CNCFR sunt legate de taxa pentru utilizarea infrastructurii și penalitățile pentru neplata sau întârzierea la plata unor datorii. Datoriile comerciale către CFR Calatori sunt legate în principal de permisele de călătorie acordate angajaților și familiilor acestora gratuit. Datoriile comerciale către Electrificare CFR sunt legate de energia electrică pentru tracțiune facturată în cursul anului.

Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt următoarele:

	Vânzări/ Venituri în 2021	Achiziții/ Cheltuieli în 2021
Rolling Stock Company	5	611
Total tranzacții cu societățile în care Grupul deține interese de participare	5	611
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	7.001	99.124
Telecomunicații CFR S.A.	72	651
Electrificare CFR S.A.	36	42.403
Informatica Feroviara S.A.	86	4.489
Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori S.A.	1.016	13.852
Total tranzacții cu societățile sub controlul comun al Ministerului Transporturilor	8.212	160.518

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

25. PĂRȚI LEGATE ȘI AFILIATE (continuare)

	Vânzări/ Venituri în 2020	Achiziții/ Cheltuieli în 2020
Rolling Stock Company	192	877
Total tranzacții cu societățile în care Grupul deține interese de participare	192	877
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	4.082	118.203
Telecomunicații CFR S.A.	74	791
Electrificare CFR S.A.	25	36.997
Informatica Feroviara S.A.	82	4.773
Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori S.A.	1.615	17.163
Total tranzacții cu societățile sub controlul comun al Ministerului Transporturilor	5.877	177.927

În 2021 și 2020, Grupul nu a efectuat tranzacții cu Ministerul Transporturilor (acționarul unic).

Principalele achiziții de la Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A. sunt reprezentate de taxa pentru utilizarea infrastructurii și alte cheltuieli de infrastructură în valoare de 82.525 mii lei (2020: 96.642 mii lei).

Tranzacțiile privind permisele de călătorie achiziționate de la CFR Calatori sunt reglementate de OG 112 (r1) din data de 30.08.1999 și se referă la permisele de călătorie acordate gratuit angajaților Grupului și familiilor acestora. Valoarea totală a permiselor dobândite este de 9.832 (10.939 în 2019). Vânzările către CFR Calatori sunt reprezentate în principal de închirieri de locomotive.

Operațiunile de cumpărare și vânzare ale Grupului se efectuează pe baza unor acorduri încheiate în conformitate cu legislația în vigoare.

28. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR

Clasificări și evaluarea la valoarea justă

Următorul tabel prezintă valorile contabile și valorile juste ale activelor financiare și ale datoriilor financiare, inclusiv nivelurile acestora în ierarhia valorii juste. Acesta nu include informații privind valoarea justă pentru activele financiare și datoriile financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă, în cazul în care valoarea contabilă reprezintă o aproximare fiabilă a valorii juste.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

31 decembrie 2021

	Nota	Valoare contabilă			Valoare justă			
		si creanțe	Alte datorii financiare	Total	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Active financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă								
Creanțe comerciale	8	2.910.717	-	2.910.717	-	-	-	-
Numerar si echivalente de numerar	9	27.537	-	27.537	-	-	-	-
Numerar restricționat	9	4.975	-	4.975	-	-	-	-
Total		2.943.229	-	2.943.229	-	-	-	-
Datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justa								
Împrumuturi pe termen scurt	12	-	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	11	-	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	13	-	4.035.365	4.035.365	-	-	-	-
Total		-	4.035.365	4.035.365	-	-	-	-

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Clasificări și evaluarea la valoarea justă (continuare)

31 decembrie 2020

	Nota	Valoare contabilă		Valoare justă				
		Numerar și creanțe	Alte datorii financiare	Total	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Active								
financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă								
Creanțe comerciale	8	3.046.029	-	3.046.029	-	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar	9	17.453	-	17.453	-	-	-	-
Numerar restricționat	9	3.711	-	3.711	-	-	-	-
Total		3.067.193	-	3.067.193	-	-	-	-
Datorii								
financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă								
Împrumuturi pe termen scurt	12	-	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	11	-	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	13	-	4.172.149	4.172.149	-	-	-	-
Total		-4.172.149	4.172.149	-	-	-	-	-

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare

La 31 decembrie 2021 valoarea numerarului și a echivalentelor de numerar, a datoriilor comerciale și a creanțelor comerciale și a datoriilor pe termen scurt aproximează valoarea justă datorată scadentei pe termen scurt a acestor active și pasive.

Evaluarea valorilor juste

Tabelul următor prezintă tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorilor juste de nivel 3:

Instrumente financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă

Tip	Tehnica de evaluare
Împrumuturi și credite pe termen lung	Metoda fluxurilor de numerar actualizate Indicele de discount folosit reprezintă media dobânzii pentru 12 luni a EURIBOR 6M + profitul de 5% al băncii

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Managementul riscului financiar

Grupul este supus următoarelor riscuri generate de instrumentele financiare:

- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de piață

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiară a Grupului în cazul în care clientul își încalcă obligațiile contractuale și este generat în principal de creanțele Grupului față de clienți. Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la credit.

Riscul de credit al Grupului în ceea ce privește creanțele este concentrat în special în jurul companiilor controlate de stat (Nota 9).

Grupul, care este o entitate controlată de stat, are o expunere la risc care poate fi afectată de politicile guvernului.

Grupul stabilește o indemnizație pentru depreciere care reprezintă estimarea pierderilor suferite cu privire la creanțele comerciale.

Expunerea maximă la riscul de credit la data situațiilor financiare consolidate este:

	Valoare contabilă netă	
	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Investiții financiare		
Creanțe comerciale	3.046.029	2.910.717
Numerar și echivalente de numerar	17.453	27.537
Numerar restricționat	3.711	4.975
Total	3.067.193	2.943.229

La data raportării, structura pe vechime a creanțelor comerciale, excluzând alte creanțe, este următoarea:

	Valoare brută la 31 decembrie 2020	Ajustări de valoare privind creanțele la 31 decembrie 2020	Valoare brută la 31 decembrie 2021	Ajustări de valoare privind creanțele la 31 decembrie 2021
Nescadente	74.510	(259)	78.666	(1.487)
Între 0-30 de zile	15.155	(1.416)	4.140	(344)
Între 30-90 de zile	4.756	(285)	2.229	(894)
Între 90-180 de zile	9.597	(741)	1.881	(1.435)
Între 180-365 de zile	5.562	(1.881)	4.733	(5.768)
Peste 365 de zile	386.735	(412.547)	402.828	(410.664)
Total	496.315	(417.129)	494.478	(420.592)

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Grupul sa întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor aferente datoriilor sale financiare care sunt stinse prin livrarea de numerar sau a unui alt activ financiar.

Întrucât la 31 decembrie 2021 și 2020, Grupul are datorii curente nete, s-au luat în considerare măsuri de restructurare și reorganizare în scopul creșterii lichidității Grupului (a se vedea Nota 2 (b)). Grupul monitorizează de asemenea nivelul intrărilor de numerar preconizate aferente creanțelor comerciale, precum și ieșirile de numerar anticipate pentru datoriile comerciale și de alte tipuri, iar pe lângă asta Grupul menține și facilitățile de tipul descoperirilor de cont (a se vedea Nota 12).

Expunerea la riscul de lichiditate

Mai jos sunt prezentate scadentele contractuale ramase ale datoriilor financiare la data de raportare. Sumele sunt brute și neactualizate și includ plăți estimate ale dobânzii.

	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	< 12 luni	1 - 2 ani	2 - 5 ani	> 5 ani
31 decembrie 2020						
Credite și împrumuturi	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	10.054	10.054	2.443	7.167	-	-
Datorii comerciale	4.172.149	4.172.149	4.093.295	78.854	-	-
Total	4.182.203	4.182.203	4.095.738	86.021	-	-
31 decembrie 2021						
Credite și împrumuturi	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	5.886	5.886	1.777	4.109	-	-
Datorii comerciale	4.035.365	4.035.365	3.983.548	51.817	-	-
Total	4.041.251	4.041.251	3.985.325	55.926	-	-

Riscul de piață

Riscul de piață are în vedere riscul ca modificările preturilor de pe piață – precum ratele de schimb valutar, ratele dobânzilor - să afecteze venitul Grupului sau valoarea titlurilor sale asupra instrumentelor financiare. Obiectivul managementului riscului de piață este gestionarea și controlul expunerilor la riscul de piață în cadrul parametrilor acceptabili, în timp ce se optimizează randamentul.

Societatea este expusă riscului valutar în măsura în care există o neconcordanță între moneda în care sunt denominate vânzările, achizițiile și împrumuturile și moneda funcțională a Grupului. Moneda funcțională a Grupului este leul românesc (RON).

Monedele în care aceste tranzacții sunt în principal denominate sunt RON. Grupul are împrumuturi denominate în valuta străină. Politica Grupului este de a folosi cât mai mult moneda locală în tranzacțiile sale. Grupul nu utilizează instrumente derivate sau instrumente de acoperire împotriva riscurilor.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAIR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Riscul de piață (continuare)

Expunerea Grupului la riscul valutar se refera la împrumuturi pe termen lung și leasing și este reprezentată după cum urmează:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
EUR	-	-
Total	-	-

Grupul a utilizat următoarele rate de schimb:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
RON/EUR	4.8694	4.9481

Analiza de sensibilitate

31 decembrie 2020

	31 decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Active in valuta EUR		
Creante comerciale	15.414	21.877
Alte creante	5.566	5.512
Conturi la banci	1.961	5.562
Total active valuta EUR	22.941	32.950
Datorii in valuta EUR		
Datorii comerciale	8.464	3.748
Alte datorii	56	-
Total datorii valuta EUR	8.520	3.748
Pozitia neta	14.421	29.202

O apreciere de 10% a RON în raport cu moneda străină la 31 decembrie 2021 și 2020 ar fi crescut veniturile sau pierderile înainte de impozitare aferente perioadei după cum este prezentat mai jos. Această analiză presupune că celelalte variabile rămân constante.

	Reducere pierdere 2020	Reducere pierdere 2021
EUR	1.442	2.920
Total	1.442	2.920

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Analiza de senzitivitate

O depreciere de 10% a RON în raport cu moneda străină la 31 decembrie 2021 și 2020 ar fi redus veniturile sau pierderile înainte de impozitare aferente perioadei după cum este prezentat mai jos. Această analiză presupune că celelalte variabile rămân constante.

	Creștere pierdere 2020	Creștere pierdere 2021
EUR	<u>(1.442)</u>	<u>(2.920)</u>
Total	<u>(1.442)</u>	<u>(2.920)</u>

26. INSTRUMENTE FINANCIARE - EVALUAREA LA VALOAREA JUSTĂ ȘI GESTIONAREA RISCURILOR (continuare)

Riscul mediului operațional

Criza globală actuală de credit și de lichiditate, care a început la mijlocul anului 2008, a avut ca rezultat, printre altele, un nivel mai scăzut și un acces dificil la piața de capital, rate mai mari de creditare interbancară și scăderea nivelului activităților de afaceri. Pierderile semnificative înregistrate pe piața financiară globală ar putea afecta capacitatea Grupului de a obține noi împrumuturi.

Partenerii de afaceri ai Grupului pot fi de asemenea afectați de nivelurile scăzute ale activității care ar putea avea un impact asupra capacității acestora de a-și rambursa datoriile restante. Deteriorarea condițiilor de funcționare pentru partenerii comerciali poate avea, de asemenea, un impact asupra estimărilor fluxului de numerar și evaluării deprecierei activelor. În măsura în care informațiile sunt disponibile, conducerea a calculat estimări revizuite ale fluxurilor de trezorerie anticipate pentru evaluarea deprecierei.

Astfel de temeri permanente ca deteriorarea condițiilor financiare ar putea contribui într-o etapă ulterioară la o diminuare suplimentară a certitudinii în afaceri, a determinat un efort coordonat al guvernelor și al băncilor centrale de a adopta măsuri speciale menite să contracareze o aversiune crescândă față de risc și să restabilească funcționarea normală a pieței.

Conducerea nu poate anticipa toate evoluțiile care ar putea avea un impact asupra economiei românești și, în consecință, nici efectul pe care l-ar putea avea asupra acestor situații financiare consolidate.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectul asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului cauzat de reducerea activității de transport de marfă, deprecierei activelor și accesului dificil la sursele de finanțare. În contextul crizei financiare internaționale care a afectat și România, deci prin urmare și piața transportului de mărfuri, conducerea companiei analizează măsurile care trebuie luate în considerare pentru a diminua efectele negative. În acest sens și pentru reducerea costurilor, Grupul a elaborat și aprobat planul de restructurare.

Managementul capitalului

Capitalul este constituit din capital social, contribuții în avans la capitalul social, rezultat reportat și rezerve. Grupul are ca obiectiv principal de activitate transportul feroviar de mărfuri. Politica Grupului este de a menține o bază solidă de capital pentru a susține dezvoltarea viitoare a afacerii.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

Societatea CFR IRLU SA , filiala a CFR MARFA SA , a iesit din stare de insolventa si urmeaza sa -si restructureze datoriile ramase din procedura de insolventa (catre ANAF) in baza Ordonantei 6/2019, in cursul anului 2022.

In temeiul prevederilor Cap. I din Ordonanta Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilitati fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare si ale O.M.F.P. nr. 2810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante ANAF a emis decizii de amanare la plata a obligatiilor bugetare principale, dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor pentru datoriile CFR IRLU SA.

În data de 18.02.2022, Consiliul de Administrație al SNTFM CFR MARFĂ SA a avizat Addendum-ul la concordatul preventiv nr. 61/15.02.2022 în vederea înaintării spre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor.

În data de 22.02.2022, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor SNTFM CFR MARFĂ SA a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA.

În data de 11.03.2022, judecătorul-sindic a omologat addendumul la concordatul preventiv elaborat cu privire la SNTFM CFR MARFĂ SA, prelungindu-se astfel perioada de implementare cu 1 an.

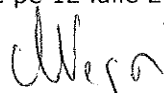
Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 12 iulie 2022 de către:

APOSTOLACHE DANIEL,
Director General



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: 'SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA', 'SNTFM CFR MARFA SA', and 'DIRECTOR GENERAL'. There is also a small number '2' at the bottom of the stamp.

NEGOI MIHAELA,
Director General Adjunct Economic-Financiar



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mihaela'.

SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATEExercitiul financiar **2021**

Tip situație financiară : BC

DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA Societăți comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situatii financiare consolidate la Bucuresti (se bifeaza daca este cazul)

Entitatea | SNTFM CFR MARFA SA

Adresa	Judet	Sector	Localitate			
	Bucuresti	Sector 1	Bucuresti			
	Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
	BD. DINICU GOLESCU	38				

Număr din registrul comerțului | J40/9775/1998 | Cod unic de înregistrare | 1 | 1 | 0 | 5 | 4 | 5 | 3 | 7

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

4920 Transporturi de marfă pe calea ferată

Indicatori :

Capitaluri proprii consolidate	3.021.815.520
Profitul consolidat / Pierderea consolidată	-363.046.531

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	14300920
	SC CFR IRLU SA	
	BUCURESTI, SECTOR 1, BD. DINICU GOLESCU, NR 38	
2	RO-Romania	9825567
	SC ROFERSPED SA	
	BUCURESTI, SECTOR 1, STR. TURDA, NR. 98, BLOC 29A	
3	RO-Romania	22877962
	SC ROLLING STOCK COMPANY SA	
	BUCURESTI, SECTOR 1, STR. CALEA FLOREASCA, NR. 167	

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

APOSTOLACHE DANIEL

Numele si prenumele

NEGOI MIHAELA

Semnătura
si stampila

Calitatea

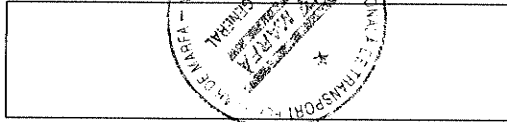
11--DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura

Semnătura electronică

**AUDITOR,**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

G5 CONSULTING SRL

Nr.de inregistrare in Registrul CAFR

AF1242

Cod fiscal

14650690

RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR PE ANUL 2021

Capitolul I - Prezentare generala

În temeiul articolului 45 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/1998 privind transportul pe căile ferate române și reorganizarea Societății Naționale a Cailor Ferate Române s-a înființat, prin Hotărârea Guvernului României nr. 582/1998 publicată în M.O. nr. 350 în data de 15.09.1998, Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfa "CFR Marfa" S.A.

Grupul cuprinde CFR Marfa și filialele acesteia. Principala activitate a CFR Marfa și a filialelor sale este transportul feroviar de marfa. CFR Marfa este deținută 100% de Statul Român prin Ministerul Transporturilor („MT”). La 31 decembrie 2021, CFR Marfa deține 100% în filiala CFR IRLU S.A. și 91,76% în filiala Rofersped.

"C.F.R. Marfa" S.A. funcționează pe principii comerciale specifice economiei de piață cu orientare spre obținerea de profit.

"CFR Marfa" S.A. a început să funcționeze de la 1 octombrie 1998, data înmatriculării la Registrul Comerțului sub nr. J 40/9775/1998 și înregistrării ca platitor de impozite și taxe sub nr. R 11054537.

La 31.12.2021 "CFR Marfa" S.A. are un capital social de 2.013.412.587,50 lei subscris și integral versat de statul român, în calitate de acționar unic, care își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor.

"CFR Marfa" este persoana juridică română, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni, care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul ei, cu sediul în municipiul București, bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1.

"CFR Marfa" S.A. desfășoară activități de interes public național, în scopul realizării transportului feroviar public de marfa și al satisfacerii nevoilor de apărare ale țării.

"C.F.R. Marfa" S.A. realizează activități de ansamblu ale transportului feroviar public intern și internațional de marfa, în conformitate cu cerințele siguranței circulației și tehnologiilor specifice de transport, în condiții de compatibilitate cu sistemul de transport feroviar european.

"CFR Marfa" S.A. este organizată la nivel teritorial din Puncte de lucru 1-8 și Punct de lucru Intretinere și Reparații Vagoane;

"C.F.R. Marfa" S.A. este persoana juridică română și își stabilește bugetul propriu de venituri și cheltuieli care se aprobă de către Guvern, la propunerea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și cu avizul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale și al Ministerului Finanțelor.

Conducerea "C.F.R. Marfa" S.A. este asigurată de Adunarea Generală a Acționarilor.

Conducerea administrativă este asigurată de Consiliul de Administrație.

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General.



Lista administratorilor societatii în cursul anului 2021

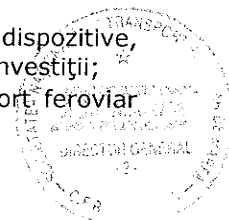
Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Document numire în funcție/ prelungire mandat/încetare mandat/revocare
1	Mirela Delia CEBANU - ȘTEFĂNESCU	Președinte Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 31 din 12.10.2020. Mandat 4 luni:13.10.2020 - 12.02.2021. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 3 din 12.02.2021 cu 2 luni până la data de 12.04.2021. Numire prin Hotărârea AGOA. nr. 20 din 22.04.2021. Mandat 4 luni:23.04.2021 - 22.08.2021. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 25.08.2021. Mandat 4 luni:25.08.2021 - 25.12.2021. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 42 din 21.12.2021 cu 2 luni până la data de 24.02.2022.
2.	Daniel - Marian CĂPRĂRIN	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 28 din 01.09.2020. Durata mandat:06.09.2020 - 05.03.2021. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 4 din 05.03.2021. Durata contract de mandat:06.03.2021 - 05.07.2021.
3.	Adrian CHIȚESCU	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 17 din 17.07.2020. Mandat 4 luni:23.07.2020 - 22.11.2020. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 20.11.2020 cu 2 luni până la data de 22.01.2021. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 1 din 22.01.2021. Mandat 4 luni:23.01.2020 - 22.05.2021. Prelungire durata mantat prin Hotărârea AGOA nr. 21 din data de 21.05.2021 cu 2 luni până la data de 22.07.2021.
4.	Petrișor NICOLAE	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 31 din 12.10.2020. Mandat 4 luni:23.10.2020 - 22.02.2021.
5.	Anca MITU	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 28 din 01.09.2020. Mandat 4 luni:02.09.2020 - 01.03.2021.
6.	Romulus Lucian Iaru	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 36 din 23.12.2020. Mandat 4 luni:23.12.2020 - 22.04.2021.
7	Radu-Valentin BALCU	Membru provizoriu	Hotărârea A.G.O.A. nr. 4 din data de 05.03.2021. Mandat 4 luni:05.03.2021 - 04.07.2021. Revocat din funcție prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 25.08.2021, începând cu data de 25.08.2021, întrucât nu a acceptat prelungirea contractului de mandat astfel cum a prevăzut Hotărârea AGOA nr. 26 din 02.07.2021.
8.	Daniela Gianina LAZANU	Membru provizoriu	Hotărârea A.G.O.A. nr. 4 din data de 05.03.2021. Mandat 4 luni:05.03.2021 - 04.07.2021. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 26 din 02.07.2021 cu 2 luni până la data de 05.09.2021. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 25.08.2021. Mandat începând cu data de 06.09.2021 încetat în data de 15.11.2021 ca urmare a demisiei. Prin Hotărârea nr. 38 din 18.11.2021 AGOA a luat act de demisie.
9.	Alina-Magdalena BĂLAN	Membru provizoriu	Hotărârea A.G.O.A. nr. 4 din data de 05.03.2021. Mandat 4 luni:05.03.2021 - 04.07.2021. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 26 din 02.07.2021 cu 2 luni până la data de 05.09.2021. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 25.08.2021. Mandat 4 luni:06.09.2021 - 05.01.2022.
10.	Denisa-Simona CIOCAN	Membru provizoriu	Hotărârea AGOA nr. 21 din data de 21.05.2021. Mandat 4 luni:21.05.2021 - 20.09.2021. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 33 din 09.09.2021 cu 2 luni până la data de 20.11.2021.
11.	Mihaela SANDU	Membru provizoriu	Hotărârea AGOA nr. 27 din data de 19.07.2021. Mandat 4 luni:19.07.2021 - 18.11.2021.
12.	Laura Elena ȚOPA	Membru provizoriu	Hotărârea AGOA nr. 27 din data de 19.07.2021. Mandat 4 luni:23.07.2021 - 22.11.2021. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 38 din

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Document numire în funcție/ prelungire mandat/încetare mandat/revocare
			18.11.2021 cu 2 luni, până la data de 22.01.2022.
13.	Mihai Andrei MATEI	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 25.08.2021. Mandat 4 luni:27.08.2021 - 26.12.2021. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 42 din 21.12.2021 cu 2 luni până la data de 26.02.2022.
14.	Iuliana Adriana POP	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 38 din 18.11.2021. Mandat 4 luni:19.11.2021 - 18.03.2022.

Activitatea principală a SNTFM „C.F.R. Marfa” S.A. este Transportul de marfă pe calea ferată **CAEN Rev.2 - 4920.**

În scopul realizării obiectului de activitate, SNTFM „C.F.R. Marfă” SA desfășoară următoarele activități:

1. conduce, planifică, organizează, coordonează și controlează activitatea de transport feroviar public de marfă pe care o desfășoară;
2. asigură elaborarea, avizarea sau aprobarea, după caz, a actelor cu caracter normativ, a instrucțiunilor, instrucțiunilor și regulamentelor specifice obiectului său de activitate;
3. organizează și asigură exploatarea materialului rulant în condiții de siguranța circulației;
4. stabilește, aprobă și adaptează tarifele pentru transporturile feroviare publice de marfă, precum și pentru alte prestații și servicii din domeniul său de activitate;
5. elaborează prescripții, tehnologii, normative și norme de munca specifice activității proprii;
6. inițiază și încheie convenții și contracte de transport internațional;
7. participă în nume propriu la organisme similare internaționale de cooperare în domeniul feroviar sau în domenii conexe activității sale;
8. înființează sucursale, filiale, agenții și reprezentanțe în țară și în străinătate și coordonează activitatea acestora;
9. negociază și contractează credite cu bănci și alte instituții financiare, în condițiile legii;
10. deține sau participă la capitalul social al altor societăți comerciale și decide, în condițiile legii, asocierea cu persoane juridice și fizice, române sau străine, altele decât gestionarul infrastructurii feroviare C.N. “CFR” S.A.;
11. poate acorda unor persoane fizice sau juridice facilități și gratuități la transportul pe calea ferată, în condițiile legii;
12. organizează și asigură funcționarea propriilor structuri de pază, în condițiile legii;
13. asigură instruirea, examinarea și autorizarea în funcție a personalului propriu, conform reglementărilor în vigoare;
14. în caz de accident sau incident de cale ferată, participă la cercetare, intervine și ia măsurile necesare pentru reluarea circulației trenurilor, potrivit obiectului său de activitate;
15. organizează și exercită, prin organe specializate, controlul permanent al activității proprii de exploatare, producție și siguranța circulației;
16. exercită controlul permanent în probleme legate de buna funcționare, întreținere și reparare a mijloacelor de transport, a instalațiilor, mijloacelor și mașinilor și acționează pentru prevenirea oricăror cauze care pot produce perturbații în desfășurarea transporturilor de marfă și în procesele de producție;
17. stabilește caracteristicile de construcție ale mijloacelor de transport noi, precum și în cazul modernizării celor existente;
18. asigură documentația necesară pentru activitatea de întreținere și reparații vagoane și utilaje, înregistrarea și păstrarea datelor privind lucrările efectuate;
19. asigură modernizarea capacităților de producție, a utilajelor și a instalațiilor aflate în patrimoniul său în vederea îmbunătățirii calității lucrărilor de revizii și reparații, reducerii timpilor de imobilizare, reducerii cheltuielilor pentru aceste lucrări;
20. stabilește caracteristicile și condițiile de calitate pentru aparate de măsură și control, dispozitive, utilaje, standuri de probă, instalații cu care se dotează în cadrul programelor de investiții;
21. asigură modernizarea materialului rulant, în scopul integrării în sistemul de transport feroviar european;



22. organizează calificarea, recalificarea și perfecționarea personalului propriu;
23. valorifică, atât la intern, cât și la export, materialele și deșeurile rezultate din procesele de producție, din reparații, demolări, casări de bunuri aflate în patrimoniul său, cât și din alte activități proprii;
24. desfășoară activități de transport feroviar în interes propriu;
25. asigură furnizarea datelor statistice cu privire la activitatea desfășurată, în condițiile legii;
26. realizează, pentru personalul propriu, activități sociale, culturale, turistice și sportive;
27. propune elaborarea de proiecte de acte normative ce privesc activitatea proprie, pe care le supune spre aprobare Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;
28. participă, prin direcțiile, serviciile și compartimentele de specialitate, la negocierea și încheierea contractelor pentru achiziții de investiții bunuri, lucrări și servicii, precum și pentru valorificarea de active și bunuri și urmărește derularea contractelor economice;
29. desfășoară operațiuni de comerț exterior;
30. exercită controlul de audit intern;
31. asigură, pe bază de contract, serviciile financiar-contabile, juridice, de control financiar de gestiune și de organizare a licitațiilor pentru „S.N.C.F.R”. – R.A. în conformitate cu prevederile art. 6, alin. (1) din H.G. nr. 1199/2002;
32. asigură organizarea cursurilor de formare profesională pentru mecanicii de locomotivă, pentru cunoștințe profesionale generale, de material rulant, infrastructură feroviară și categorii de conducere în conformitate cu reglementările specifice în vigoare;
33. desfășoară și alte activități pentru realizarea scopului și obiectului său de activitate.

In anul 2021 nu au avut loc fuziuni.

In anul 2021 au avut loc modificari ale structurilor organizatorice la nivel central cat si la nivel teritorial – Desfiintarea punctelor de lucru “Centre zonale de Marfa” si “Centru de Intretinere si Reparatii Vagoane” si infiintarea punctelor de lucru 1-8 si punct de lucru Intretinere si Reparatii Vagoane.

In anul 2021 nu s-au desfasurat activitati de cercetare-dezvoltare in cadrul Departamentului Material Rulant, Tehnic.

Descrierea achizițiilor și/sau instrăinării de active

În contextul modificărilor legislative aparute în domeniul legislației privind achizițiile publice, respectiv apariția Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice și a Legii 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, SNTFM CFR Marfa SA nu se încadrează în categoria autorităților contractante/entităților contractante.

Având în vedere cele mai sus menționate, rezulta faptul că SNTFM „CFR MARFĂ” SA nu are calitatea de autoritate/entitate contractantă și astfel societatea nu încheie contracte de achiziție publică.

SNTFM „CFR Marfa” S.A nu beneficiază de programe anuale de achiziții publice și nu realizează programe de investiții cu finanțare de la bugetul de stat, neavând nici calitatea de ordonator de credite, toate contractele de achiziții atribuite de către SNTFM „CFR Marfa” SA fiind finanțate din fonduri proprii.

În anul 2021 conducerea societății de la nivel central s-a preocupat de reducerea cheltuielilor realizate de structurile teritoriale ale societății, prin urmărirea reducerii stocurilor, analizarea și luarea deciziei, respectiv aprobarea raportelor de necesitate/cheltuielilor Punctelor de Lucru.

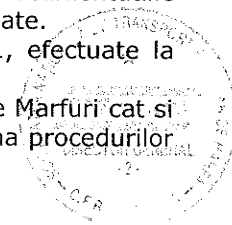
In anul 2021 s-au derulat proceduri de achiziții cu respectarea prevederilor:

- a. Dispoziției DG nr. **30/17.09.2018** privind procedura de organizare, desfășurare și atribuire a contractelor de achiziții în cadrul SNTFM CFR Marfa SA. – în perioada 01.01.2021-01.08.2021.
- b. Procedura Operațională P.O.04.6 ediția 2 – începând cu 02.08.2021.

Având în vedere situația neprevăzută referitoare la apariția pandemiei generate de către virusul **COVID 19**, precum și a măsurilor de prevenție luate prin impunerea stării de alertă, procedurile de achiziții în cadrul societății CFR Marfa au fost în principal încheiate prin aplicarea procedurii de „negociere” și încheiere de acte adiționale la contractele aflate în derulare (contracte acces infrastructură, reparații locomotive, servicii informatice în rețea CFR, electrificare linii etc). Din cauza lipsei de interes a potențialilor ofertanți (nu au fost depuse oferte) sau a neîntinerii cerințelor solicitate prin documentațiile procedurilor, în cadrul procedurilor organizate, mai multe proceduri de achiziție au fost anulate.

În conformitate cu raportările lunare ale contractelor de achiziții încheiate în anul 2021, efectuate la nivelul structurilor teritoriale și centrale, pe total societate au fost organizate:

- 10 licitații și 5 licitații restrânse (tip cerere de ofertă) organizate atât la Bursa Română de Mărfuri cat și la sediile central și teritoriale CFR Marfa, valoarea contractelor de achiziții încheiate în urma procedurilor



fiind de 1.858.500 lei.

- 115 proceduri de negociere fara publicare prealabila a unui anunt, reprezentate in principal de proceduri de negociere cu societati desprinse din cadrul CFR si finalizate cu incheierea de contracte noi sau acte aditionale la contractele aflate in derulare, valoarea contractelor de achizitii/actelor aditionale incheiate in urma procedurilor fiind de 99.760.035 lei.

- 66 proceduri de achizitii simplificate/achizitii directe care au fost finalizate cu semnarea de contracte de achizitii pentru produse, servicii si lucrari inclusiv achizitionarea de produse in contracte derulate pe baza de comanda, valoarea achizitiilor fiind de 2.459.881 lei.

Valoarea totala a achizitiilor de produse, servicii si lucrari, rezultata in urma incheierii contractelor cu valoare determinata (cantitati si preturi ferme) a fost de 104.079 mii lei. In urma desfasurarii procedurilor de achizitii la nivelul societatii au fost incheiate si contracte cu valoare totala nedeterminata (pret/tarif ferm si cantitate in functie de consum lunar sau tip prestatie, ex: energie electrica tractiune, acces infrastructura, transbordare marfa, paza garnituri tren etc).

Produsele achizitionate au fost in principal: motorina locomotive, energie electrica pentru tractiune, echipament individual de protectie, furnizare de utilitati, echipamente informatice, materii prime si materiale pentru intretinere material rulant, piese de schimb pentru intretinere material rulant, electrozi sudura, produse chimice - in principal vopseluri si diluanti, etc.

Serviciile achizitionate au fost in principal reprezentate de: taxe utilizare infrastructura feroviara, autorizatii de calatorie, paza perimetrata si insotire garnituri tren, cursuri calificare personal specialitate operare material rulant - programul de calificare in meseria mecanic de locomotivă, evaluare pentru confirmarea periodică a competențelor profesionale generale pentru funcții cu responsabilități în siguranța circulației, reparatii periodice (RP) vagoane, reparatii generale (RG) si reparatii intermediare (RI) locomotive, intretinere parc locomotive, intretinere, verificare si reparatii linii si aparate de cale aparținând SNTFM CFR MARFA S.A, servicii de examinare medicala si psihologica pentru personalul cu responsabilitati in siguranta circulatiei feroviare, polite de asigurare transport marfa pe teritoriul tarii, servicii informatice pentru sistem informatic feroviar, depozitare deseuri menajere solide, supraveghere si sistem certificare intretinere material rulant, spalare si neutralizare deseuri la vagoanele cisterna si de uz general, servicii de intretinere program salarii, programe software pentru sustinere activitate vanzare si preluare date de la parc locomotive, servicii furnizare utilitati pentru toate unitatile teritoriale etc.

Lucrările achiziționate au fost in principal: intretinere, verificare si reparatii la linii si aparate de cale, montaj central termice, etc.

Serviciile prestate de CFR Marfa catre clientii sai cuprind in principal:

- transportul propriu-zis pe parcurs CFR;
- efectuarea prestatiiilor de manevra din / in statie la / de la locul de incarcare / descarcare;
- operatii de cantarire efectuate pe cantarele din dotare;
- prestatii de comisionar vamal in puncte de lucru pentru care detine autorizatii;

In anul 2021 CFR Marfa a realizat transporturi in trafic intern si international, avand incheiate peste 90 de contracte.

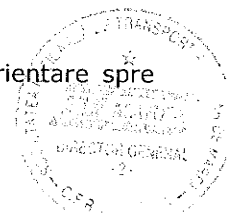
De regula, contractele se incheie pe o perioada de un an cu posibilitate de prelungire dar sunt incheiate si contracte pe o perioada mai lunga de pana la 5 ani. Dintre contractele incheiate pe perioada mai lunga exemplificam: CONPET - 4 ani, CE Oltenia - 3 ani (cu 3 contracte subsecvente si cu reluarea competitiei la fiecare contract subsecvent), AZOMURES - 3 ani (cu negociere anuala la aniversare), OMV Petrom - 6 ani, Liberty Galati (fost ARCELORMITTAL Galati) - 6 ani, Automobile Dacia - contracte incheiate in anul 2010, prelungite anual.

Situatia concurentiala pe piata transporturilor feroviare unde activeaza CFR Marfa este determinata de numarul mare de operatori feroviari din Romania, de trendul ascendent al transportului auto si starea infrastructurii feroviare care au determinat o scadere a volumului de marfa transportata pe calea ferata.

Dintre cei mai importanti operatori feroviari de marfa concurenti amintim: Grup Feroviar Roman, Unicom Tranzit, DB Rail Cargo Romania, Rail Cargo Romania, Transferoviar Grup.

S.C. ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE „CFR IRLU” S.A. s-a infiintat prin Hotararea Guvernului Romaniei nr. 864/2001 ca societate comerciala pe actiuni filiala a Societatii Nationale de Transport Feroviar de Marfa "CFR Marfa" S. A.

"C.F.R. IRLU" S.A. functioneaza pe principii comerciale specifice economiei de piata cu orientare spre obtinerea de profit.



"C.F.R. IRLU" S.A. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J40/9679/2001 si inregistrata ca platitor de impozite si taxe sub nr. RO 14300920, atribuite in data de 20.11.2001.

La 31.12.2021 "C.F.R. IRLU" S.A. are un capital social de 14.994.202,50 lei subscris si integral varsat de "CFR Marfa" S. A., in calitate de actionar unic.

"C.F.R. IRLU" este persoana juridica romana, avand forma juridica de societate comerciala pe actiuni, care isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu statutul ei, cu sediul in municipiul Bucuresti, bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1.

"C.F.R. IRLU" S.A. este persoana juridica romana si isi stabileste bugetul propriu de venituri si cheltuieli care se aproba prin Ordin Comun al Ministerului Transporturilor si Infrastructurii, Ministerului Finantelor si Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale.

Conducerea "C.F.R. IRLU" S.A. este asigurata de Adunarea Generala a Actionarilor si Consiliul de Administratie.

Conducerea operativa si administrativa este asigurata de Directorul societatii.

Activitatea principală a „C.F.R. IRLU” S.A. este cod **CAEN Rev.2 – 3317 repararea si intretinerea altor echipamente de transport n.c.a.**

CFR IRLU presteaza servicii de reparatii, revizii si modernizari locomotive, principalul client fiind SNTFM CFR MARFA, ponderea acestor servicii fiind de 86.46% in veniturile realizate la nivelul anului 2021.

S.C. ROFERSPED S.A. cu sediul in Bucuresti, Sector 1, a fost infiintata conform certificatului de inmatriculare la data de 2 octombrie 1997, avand ca obiect de activitate transporturi si expeditii internationale si comert exterior.

Conform actului constitutiv, capitalul social a fost stabilit la 80.000 lei majorat in mai multe etape ajungand in anul 2001 pana la 653.000 lei. In cursul anului 2009 capitalul social a fost majorat la 2.536.480 lei. Structura actionariatului la 31 decembrie 2021 este urmatoarea :

- SNTFM "CFR MARFA" SA, cu un aport de capital de 2.327.480 lei, reprezentand 91,76% rezultat in urma majorarii capitalului social;
- SC SOCEP SA cu un aport de capital de 78.400 lei, reprezentand 3,0911% ;
- ROFERSPED SA, actiuni proprii rascumparate in valoare de 130.600 lei, reprezentand 5,1489%;

Consiliul de Administrație a fost format din 5 membrii, iar conducerea executivă a fost asigurată, în baza contractului de mandat, de către dl. Traian Stoian - Directorul General.

Pe parcursul anului 2021 componenta membrilor Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:
- Incepand cu 01.01.2021 si pana in data de 31.12.2021 Filipescu Denisa – Presedinte CA, d-I Stefanita Munteanu, d-I Tanasuica Mugurel, d-na Bota Andreea si d-na Berengea Simona - Administratori.

Obiectul de activitate al ROFERSPED S.A. stabilit prin Actul Constitutiv este „Transportul de marfuri pe calea ferata”, cod CAEN 4920 si consta in transportul de marfa pe retelele de cale ferata.

Situatiile financiare anuale consolidate includ cele două societăți menționate mai sus, în care CFR Marfa deține mai mult de 50%, denumite în continuare „Grupul”. Rolling Stock Company S.A. este înregistrată prin metoda punerii în echivalență.

Rolling Stock Company S.A. este controlată de Grupul Feroviar Roman, care deține 51% din aceasta.

Severnay SA nu este înregistrată în situațiile financiare ale grupului, deoarece CFR MARFA nu are o influență semnificativă asupra societății și nu deține controlul pentru a îndeplini criteriile de includere a acesteia în situațiile financiare consolidate ale grupului la 31 decembrie 2020 prin metoda punerii în echivalență.



Societati din cadrul Grupului	Activitatea	% participare la 31 decembrie 2021	% participare la 31 decembrie 2020	Sediu social
CFR Marfa SA	Transport feroviar de marfa	Societate-mama	Societate-mama	București
CFR IRLU S.A.	Reparatii locomotive si echipamente	100%	100%	București
Rofersped	Transport de măfă	91,76%	91,76%	București

Capitolul II - Prezentarea veniturilor si cheltuielilor realizate in anul 2021 conform contului de profit si pierdere consolidat

A. Venituri

In anul 2021 **veniturile totale** realizate conform contului de profit si pierdere consolidat sunt in valoare de **431.176.817 lei** si au inregistrat o **scadere cu 2,05%** fata de valoarea realizata in anul 2020.

Situatia comparativa a veniturilor realizate in anul 2021 fata de anul precedent se prezinta astfel:

Explicatii	2020	2021	Diferente (+/-)	2021/2020 (%)
I TOTAL VENITURI:	644.377.669	631.176.817	-13.200.852	97,95
1. Venituri din exploatare	643.679.079	630.381.406	-13.297.673	97,93
2. Venituri financiare	698.590	795.411	96.821	113,86

Cifra de afaceri neta conform contului de profit si pierdere consolidat realizata in anul 2021 este de 556.155.778 lei cu 1,75% mai mica decat cea realizata in anul 2020.

Structura veniturilor din exploatare din contul de profit si pierdere consolidat in anul 2021 comparativ cu anul 2020 este prezentata mai jos:

Explicatii	2020	2021	dif	2021/2020 (%)
Venituri din exploatare	643.679.079	630.381.406	-13.297.673	97,93
Cifra de afaceri (neta)	566.079.524	556.155.778	-9.923.746	98,25
Variatia stocurilor	8.954.988	2.862.109	-6.092.879	31,96
Productia imobilizata	61.296.810	62.220.909	924.099	101,51
Alte venituri din exploatare	7.347.757	9.142.610	1.794.853	124,43

Fata de anul 2020, veniturile din exploatare au inregistrat o scadere in anul 2021 cu 2,07%.

B. Cheltuieli

Cheltuielile totale inregistrate in anul 2021 conform **Contului de Profit si Pierdere consolidat**, in valoare de 997.383.380 lei au inregistrat o crestere cu 0,10% fata de anul 2020.

Situatia comparativa a cheltuielilor realizate in anul 2021 fata de anul 2020 se prezinta astfel:



lei

Explicatia	2020	2021	Diferente (+/-)	2021/2020 (%)
TOTAL CHELTUIELI	996.375.067	997.383.380	1.008.313	100,10
1.Cheltuieli de exploatare	994.182.550	996.107.642	1.925.092	100,19
2.Cheltuieli financiare	2.192.517	1.275.738	-916.779	58,19

Structura cheltuielilor de exploatare din contul de profit si pierdere consolidat este prezentata in tabelul urmatoar:

lei

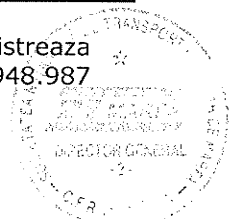
Explicatia	2020	2021	2021/2020 (%)	Pondere in total
Cheltuieli de exploatare din care:	994.182.550	996.107.642	100,19	157,10
*cheltuieli materiale	90.579.003	45.962.136	50,74	4,61
*alte cheltuieli din afara (energie,apa)	51.180.769	57.018.284	111,41	5,72
*cheltuieli privind marfurile-red.com.	154.604	216.450	140,00	0,02
*cheltuieli cu personalul d.c	364.684.512	335.189.815	91,91	33,65
<i>salarii si indemnizatii</i>	<i>347.093.417</i>	<i>301.899.686</i>	<i>86,98</i>	<i>30,31</i>
*ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	274.977.504	281.817.566	102,49	28,29
*ajustarea valorii activelor circulante	-10.039.382	9.410.820	-93,74	0,94
*ajustare privind provizioanele	-1.895.291	-371.110	19,58	-0,04
*alte cheltuieli de exploatare d.c.	224.540.831	266.863.681	118,85	26,79
<i>-cheltuieli cu prestatiile externe</i>	<i>173.626.521</i>	<i>220.526.279</i>	<i>127,01</i>	<i>22,14</i>
<i>-alte cheltuieli(taxe si impozite,despagubiri,amenzi,penalitati)</i>	<i>50.914.310</i>	<i>46.337.402</i>	<i>91,01</i>	<i>4,65</i>

**Prezentarea Contului de Profit si Pierdere Consolidat
la 31 decembrie 2021**

lei

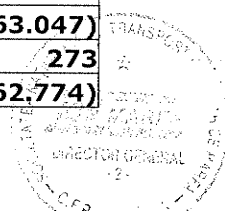
Indicator	2020	2021
Venituri din exploatare	643.679.079	630.381.406
Cheltuieli din exploatare	994.182.550	996.107.642
Rezultat din exploatare: pierdere	-350.503.471	-365.726.236
Venituri financiare	698.590	795.411
Cheltuieli financiare	2.192.517	1.275.738
Rezultatul financiar - profit	-1.493.927	-480.327
Rezultatul brut - pierdere	-351.997.398	-366.206.563
Impozit pe profit	214.612	355.091
Rezultatul net - pierdere	-352.212.010	-366.561.654
Rezultatul intreprinderilor asociate (Rolling Stock) profit	3.307.869	3.789.151
Rezultatul net al exercitiului financiar-pierdere	-348.904.141	-362.772.503

La 31 decembrie 2021, rezultatele individuale ale celor 3 societati au fost: CFR Marfa S.A. inregistreaza o pierdere neta in valoare de 351.759.979 lei, CFR IRLU inregistreaza o pierdere bruta de 16.948.987 lei si ROFERSPED inregistreaza un profit net de 3.313.434 lei.



CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE conform OMFP nr. 2844/2016 privind aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana se prezinta dupa cum urmeaza:

Denumirea indicatorilor	2020 (mii lei)	2021 (mii lei)
Cifra de afaceri		
Venituri din transporturi	530.449	533.584
Venituri din servicii aferente	18.051	19.681
Alte venituri	17.580	2.890
Total cifra de afaceri	566.080	556.155
Alte venituri din exploatare	5.405	9.143
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	8.955	2.862
Venituri din reevaluare	1.942	-
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	61.297	62.221
Total venituri de exploatare	643.679	630.381
Cheltuieli de exploatare		
Taxa de utilizare infrastructura feroviara	(98.195)	(84.196)
Cheltuieli cu combustibilii	(44.068)	(49.969)
Cheltuieli cu energia	(47.134)	(51.658)
Cheltuieli cu personalul	(363.405)	(335.190)
Cheltuieli cu reparatiile si mentenanta	(6.486)	(6.529)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(274.978)	(281.818)
Alte servicii furnizate de terti	(61.971)	(65.721)
Cheltuieli cu reevaluare investitii imobiliare	-	(5.948)
Alte cheltuieli de exploatare	(97.947)	(115.079)
Total cheltuieli de exploatare	(994.184)	(996.109)
Pierdere din exploatare	(350.504)	(365.727)
Venituri financiare	699	795
Cheltuieli financiare	(2.193)	(1.276)
Profit/(pierdere) financiara	(1.494)	(480)
Profitul entității asociate, net de impozit	3.308	3.789
Pierdere înainte de impozitul pe profit	(348.691)	(362.418)
(Cheltuieli)/beneficii cu impozitul pe profit	(215)	(355)
Pierdere aferentă anului	(348.905)	(362.774)
Pierdere aferentă anului atribuibilă:		
Actionarilor Societății	(349.076)	(363.047)
Intereselor minoritare	171	273
Pierdere aferentă anului	(348.905)	(362.774)



Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului	(348.905)	(362.774)
Atribuibile:		
Actionarilor Societății	(349.076)	(363.047)
Intereselor minoritare	171	273
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului	(348.905)	(362.774)

Capitolul III – Inventarierea patrimoniului

CFR MARFA

Inventarierea patrimoniului societății se desfășoară în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, a Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 2861/20.10.2009 cu modificările și completările ulterioare precum și a procedurii proprii și s-a efectuat în baza Dispoziției Directorului General nr. 29 din 03.09.2021 privind inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul CFR MARFA cu modificările aduse prin Dispoziția Directorului General nr. 40 din 10.11.2021.

În vederea realizării inventarierii patrimoniului, la nivelul Punctelor de Lucru 1-8, Punct de Lucru IRV și Central s-au constituit Comisii de Inventariere. La nivel CFR Marfa conform dispoziției a fost constituită Comisia Centrală Coordonatoare.

În urma inventarierii patrimoniului s-au constatat următoarele plusuri:

PLUSURI:

Combustibil si lubrifianti	2.147,67 lei
Total plusuri	2.147,67 lei

În perioada 10.09.2021 – 24.11.2021, în conformitate cu **Dispoziția Directorului General al S.N.T.F.M. "CFR – Marfă" S.A., nr. 29 din 03.09.2021** s-a efectuat inventarierea parcului de locomotive din patrimoniul **SNTFM "CFR – Marfă"**.

Acțiunea de inventariere a constat în identificarea pe teren, de către comisiile de inventariere stabilite la nivelul fiecărui **Punct de Lucru**, a tuturor locomotivelor din patrimoniul SNTFM "CFR – Marfă", înscrierea în listele de inventariere și completarea proceselor verbale de verificare, precum și fotografierea fiecărei locomotive, în conformitate cu **Procedura nr. P.O. 26 – 12 – Ed.1 Rev. 0** și compararea cu situația scriptică din evidențele contabile.

CONCLUZII:

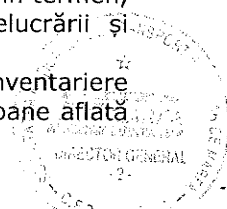
- Toate locomotivele din patrimoniul SNTFM "CFR – Marfă" au fost identificate pe teren atât în zonele exploatare locomotive cât și în societățile reparatoare.
- Locomotivele din patrimoniul SNTFM "CFR – Marfă", inventariate în baza raportului de inventariere, sunt repartizate la zonele exploatare locomotive SNTFM "CFR – Marfă", în conformitate cu Anexa 1 la Raportul nr. L2.4/ 287 /16.12.2021.
- Cu ocazia inventarierii s-a constatat o singură diferență între codurile de înmatriculare existente, în conformitate cu Dispoziția Directorului General al S.N.T.F.M. "CFR – Marfă" S.A., nr. 29 din 03.09.2021 și codurile de înmatriculare din evidențele contabile sau de pe teren, conform reglementărilor AFER în vigoare, în raportul comisiei de inventariere a P.L. Galați și s-a remediat până la întocmirea raportului de inventariere.

În baza DISPOZIȚIEI nr. 29/03.09.2021 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfa" SA, a fost organizată inventarierea vagoanelor care aparțin SNTFM "CFR-MARFA" SA.

Inventarierea s-a desfășurat aplicând prevederile "Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2861/2009, a Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată și prevederile din PROCEDURA Operațională Organizarea și efectuarea inventarierii materialului rulant aparținând SNTFM "CFR MARFA" SA, PO 26.

Acțiunea de inventariere s-a desfășurat prin scrierea vagoanelor în listele de inventariere, fotografierea tuturor vagoanelor și șablonarea doar a vagoanelor cu revizia planificată (RP) în termen, încărcarea datelor din listele de inventariere în format electronic xls în vederea prelucrării și identificării parcului de vagoane aparținând SNTFM "CFR MARFA" SA.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a efectuat la nivelul Comisiei Centrale de Inventariere de către Colectivul Central și a constat în confruntarea situației scriptice a parcului de vagoane aflată



în evidența Departamentului Economic Financiar pentru centralul societății și rezultatul faptic al inventarierii, așa cum a reieșit din datele transmise și însușite de către comisiile de inventariere ale Punctelor de lucru. În conformitate cu prevederile Procedurii Operaționale Organizarea și efectuarea inventarierii materialului rulant aparținând SNTFM "CFR MARFA" SA, PO 26 și Dispoziției nr. 29/03.09.2021 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfa" SA, art. 8, s-a întocmit formularul F PO 26-10 "Lista de inventariere la data de 31.08.2021" a vagoanelor aparținând CENTRAL SNTFM și constituie anexă la Raportul nr.V1.1/687/22.11.2021.

Valorificarea rezultatelor inventarierii vagoanelor aflate în gestiunea Punctelor de Lucru consemnate în evidențele contabile ale acestora s-a efectuat de către Comisiile de Inventariere ale Punctelor de Lucru care au întocmit conform PO 26 Listele de inventariere a vagoanelor aparținând Punct de Lucru...", formular F PO 26-10 care constituie anexe la Rapoartele de inventariere ale fiecărei comisii de inventariere ale Punctelor de Lucru. Un exemplar din listele de inventariere a vagoanelor aparținând Punctului de Lucru..." a fost predat către serviciile de contabilitate locale în conformitate cu prevederile art. 8 din Dispoziția nr. 29/03.09.2021 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfa" SA.

Rezultatul general al inventarierii vagoanelor proprietate SNTFM "CFR MARFA" SA pentru anul 2021 este următorul:

Evidența contabilă Central / Puncte lucru	Numar vagoane scriptic	Valoare de inventar / contabila (lei)	Numar vagoane inventariate	Nr.vagoane neinventariate
CENTRAL CFR MARFA	22.229	2.681.625.585,71	21.893	336
PL Bucuresti Triaj	1.289	13.793.089,37	1282	7
PL Craiova	705	46.797.542,50	705	
PL Ronat Triaj	629	46.073.792,55	628	1
PL Cluj	900	45.118.220,29	900	
PL Brasov Triaj	1.812	74.110.337,21	1812	
PL Socola	302	25.813.057,96	302	
PL Galati	752	44.974.964,64	656	96
PL Palas	249	21.594.166,31	249	
Total	28.867	2.999.900.756,54	28.427	440

- **28.867** – vagoane de inventariat conform situației scriptice a parcului de vagoane aflată în evidența Departamentului Economic Financiar al societății

- **28.427** – vagoane inventariate ;

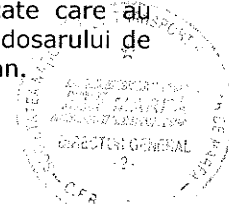
- **440** -- vagoane neinventariate, astfel :

a) 180 vagoane prezentate în anexa 1 la Raportul nr.V1.1/687/22.11.2021, din care 173 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă și 7 vagoane aflate în evidențele contabile ale Punct de Lucru Bucuresti Triaj, conform ultimei inventarieri anuale a vagoanelor care s-a desfășurat în anul 2020 se află în incinta SC ABYAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL. Acestea au fost introduse în incinta acestor societăți și predate cu proces verbal de predare-primire în baza contractelor de reparații periodice încheiate între SNTFM CFR Marfă SA și SC Grup Transport Feroviar SA. De asemenea, pentru aceste vagoane au fost calculate penalități pentru nerealizare program de reparații periodice.

Pentru accesul în incinta acestor societăți s-au înaintat adresele nr. V1.1/533/07.09.2021;V1.1/534/07.09.2021;V1.1/609/12.10.2021;V1.1/610/12.10.2021;V1.1/639/20.10.2021;V1.1/640/20.10.2021 către SC ABYAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL. La adresele CFR Marfă s-au primit din partea SC ABYAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL adresele: nr.116/14.10.2021; 320/14.10.2021;125/28.10.2021 și 329/28.10.2021.

Echipele de inventariere ale Punctelor de Lucru București Triaj și Craiova s-au prezentat la cele trei puncte de lucru ale SC ABYAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL și nu li s-a permis accesul în incintă pentru inventarierea vagoanelor. Au fost întocmite procese verbale de către reprezentanții CFR Marfă astfel: nr. 203/28.10.2021, P1.1.Z.2.2/235/27.10.2021, P1.1.Z.2.2/2690/04.11.2021, P1.1.Z.1.2/236/04.11.2021 și P2.1.z 1.3/851/10.11.2021. Atașat la Raportul de inventariere sunt adresele menționate mai sus.

b) 257 vagoane prezentate în anexa 2 Raportul nr.V1.1/687/22.11.2021, din care 161 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă și 96 vagoane aflate în evidențele contabile ale Punct de Lucru Galați, se regasesc în Certificatele de adjudecare nr. 194/18 încheiate în datele de 17.05.2021; 10.06.2021; 16.06.2021 și 22.06.2021 atașate, Certificate care au calitatea de titlu de proprietate dobândit de adjudecătorul Energy Prest SRL în baza dosarului de executare nr. 194/2018 instrumentat de către Birou Executor Judecătoresc Bran Cristian.



c) 1 vagon având nr. 215391285594 aflat în evidența contabilă a Punctului de Lucru Ronaț a fost casat în stația Ronaț Triaj în baza contractului nr. V1.5/709/2016 încheiat între SNTFM CFR Marfă SA și SC Remat Călărași SA. Acesta a fost tăiat în data de 02.05.2017, dar, datorită defectării utilajului "greifer", nu s-a mai putut efectua încărcarea fierului vechi rezultat din tăierea vagonului. În dimineața zilei de 03.05.2017 personalul care era desemnat să participe la derularea contractului a fost reținut de DIICOT Timișoara și, ca urmare, încărcarea, cântărirea și predarea fierului vechi rezultat din casarea vagonului nr. 215391285594 nu s-a mai putut realiza. Pentru acest vagon nu s-a întocmit aviz de însoțire a mărfii, în prezent acesta nefiind ridicat de pe teren. Pe acest vagon s-a pus sechestru judiciar de către "Biroul Executorilor Judecătorești Asociați Miu și Partenerii" în baza Procesului verbal nr. 4558 din 13.12.2018 (dosar de executare nr. 104/S/2018).

d) 2 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă ieșite peste frontiera sunt neinventariate, conform anexei 3 la Raportul nr.V1.1/687/22.11.2021.

NOTA

Conform Notei nr. 1/06.01.2022, emisă de Serviciul Exploatare Vagoane, în urma acțiunilor întreprinse pentru inventarierea întregului parc de vagoane propriu, la data notei menționate au fost inventariate toate vagoanele.

Din totalul de 22.229 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă, un număr de 13 vagoane au fost inventariate și evidențiate pe liste separate ca vagoane de călători pentru uzul administrației, acestea au o valoare de inventar de 7.429.274,17 lei.

Tinând cont de rezultatele obținute în urma inventarierii se propune următorul **Program de măsuri** :

1. Pentru cele 180 vagoane neinventariate prezentate în anexa 1 la Raportul de Inventariere nr.V1.1/687/22.11.2021, aflate în incinta SC ABYAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL, Punctele de Lucru București Triaj și Craiova vor face demersuri legale pentru inventarierea acestora.
2. Pentru vagonul având nr. 215391285594 aflat în evidența contabilă a PL Ronat tăiat, neridicat de pe teren și pentru care nu s-au întocmit documente de casare, se va aștepta decizia pronunțării DIICOT Timișoara ori a unei hotărâri judecătorești definitive. În cazul pronunțării unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile privind rezilierea contractului de vânzare – cumpărare fier vechi, provenit din tăierea vagoanelor care îndeplinesc condiții de casare, acest vagon va fi la dispoziția CFR Marfă. În cazul pronunțării unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile având ca obiect obligația de a face în favoarea societății cu care s-a încheiat contract, se va proceda la predarea vagonului către aceasta. Până la pronunțarea unei decizii, Punctul de Lucru Ronaț va lua măsuri de asigurare a pazei și integrității vagonului, conform Procesului verbal nr. 4558 din 13.12.2018 (dosar de executare nr. 104/S/2018).

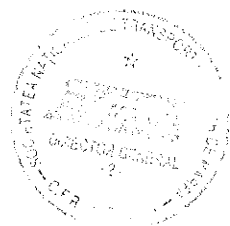
La S.C. ROFERSPED S.A. inventarierea patrimoniului s-a efectuat în conformitate cu Ordinul Min. Fin. 2861/2009, conform Deciziei Conducerii Societății nr. 6676/23.12.2021, rezultatele acesteia reflectându-se în bilanțul contabil.

La CFR IRLU S.A. Inventarierea anuală s-a desfășurat conform dispoziției nr 14/22.09.2021 în perioada 23 septembrie – 17 noiembrie 2021, la nivelul fiecărei secții, în Centralul societății fiind doar centralizate rezultatele, rezultatele acesteia reflectându-se în bilanțul contabil.

Capitolul IV – Analiza pe baza de bilanț

Din analiza datelor prezentate în bilanț rezulta următoarele:

Posturile de Activ



A. Active imobilizate

<i>lei</i>					
Nr.crt.		2020	2021	Diferente (+/-)	2021/2020 (%)
1.	Imobilizari necorporale	21.462	115.927	94.465	540,15
2.	Imobilizari corporale	4.496.291.316	4.281.221.284	-215.070.032	95,22
3.	Investitii imobiliare	48.725.806	44.265.430	-4.460.376	90,85

Nr.crt.		2020	2021	Diferente (+/-)	2021/2020 (%)
4.	Imobilizari financiare	3.879.170	3.879.170	0	100,00
5.	Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	9.355.415	6.442.665	-2.912.750	68,87
6.	Titluri puse in echivalenta	217.157.763	219.780.790	2.623.027	101,21
	Total-Active imobilizate	4.775.430.932	4.555.705.266	-212.352.540	95,40

O evaluare pentru Grup a fost efectuata in cursul anului incheiat la 31 decembrie 2018 de catre evaluatori profesioniști independenti (membru ANEVAR si agreat de Ministerul Transporturilor) in conformitate cu standardele nationale de evaluare; cladirile, terenurile, mijloace de transport (auto) si materialul rulant au fost reevaluate la valoarea lor justa la 31 decembrie 2018. Grupul a inregistrat aceasta reevaluare in 2018 prin eliminarea amortizarii acumulate de 78.543 mii lei pentru cladirii, 886.933 mii lei mijloace de transport (material rulant, automobile), fata de valoarea contabila bruta a activelor.

Ca urmare a reevaluării înregistrate la 31 decembrie 2018, valoarea cladirilor a crescut cu 166.053 mii lei, valoarea terenurilor a crescut cu 239.382 mii lei si valoarea mijloacelor de transport (material rulant si automobile) a crescut cu 2.877.390 mii lei.

Elementele depreciate integral la data reevaluării, pentru care valoarea justa estimata era zero, au fost pastrate in sistemul contabil la valoarea contabila bruta anterioara reevaluării.

Reevaluarea a fost înregistrata pe baza valorii nete, in conformitate cu politicile contabile.

B. Active circulante

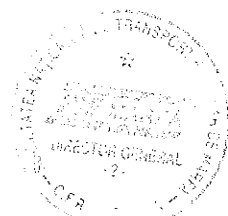
I. Stocuri

Stocurile de materii prime, materiale consumabile, productie in curs de executie, produse finite si marfuri, avansuri pentru cumparari de stocuri au crescut cu 12.007.172 lei si se prezinta astfel:

STOCURI	Sold 31.12.2020	Sold 31.12.2021	Diferente (±)	2021/2020 (%)
Materii prime si materiale consumabile	143.997.042	154.880.153	10.883.111	107,56
Productie in curs de executie	19.269.600	19.809.443	539.843	102,80
Produse finite si marfuri	3.218.794	3.803.012	584.218	118,15
Avansuri pentru cumparari de stocuri	0	0	0	-
Total	166.485.436	178.492.608	12.007.172	107,21

II. Situatia creantelor

La 31.12.2021 situatia creantelor nete ale CFR Marfa si ale filialelor, corectate cu provizioanele pentru depreciere constituite pentru creantele incerte, in litigiu si cele cu o vechime de peste un an, se prezinta astfel:



lei

Denumire	31.12.2020	31.12.2021	Diferente (±)	2021/2020 (%)
Creante comerciale	79.185.697	73.886.284	-5.299.413	93,31
Sume de incasat de la societati din cadrul grupului	0	0	0	
Alte creante	2.979.368.230	2.853.101.504	-126.266.726	95,76
Creante privind capitalul subscris si nevarsat	0	0	0	
Total	3.058.553.927	2.926.987.788	-131.566.139	95,70

Creantele comerciale au o pondere de 2,52% in total creante si au inregistrat o scadere de 6,69% fata de finalul anului 2020.

III. Disponibilitati

La 31 decembrie 2021 CFR Marfa SA si filialele acesteia inregistrau urmatoarele disponibilitati:

lei

Denumire	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	2021/2020 (%)
Cont la banca in lei	15.013.058	19.811.662	131,96
Cont la banca in valuta	2.240.063	7.358.300	328,49
Disponibil la banca restrictionat	3.711.419	4.974.563	134,03
Casa in lei	130.705	199.666	152,76
Casa in valuta	14.137	22.549	159,50
Credite pe termen scurt	0	0	
Alte valori	50.133	105.618	210,68
Avansuri de trezorerie	4.669	38.796	830,93
Total	21.164.184	32.511.154	153,61

Contul 471 – Cheltuieli inregistrate in avans

Cheltuielile inregistrate in avans sunt in valoare de 2.862.348 lei din care:

~valoarea de 799.723 lei la CFR Marfa se compune din: 9.140 lei cheltuieli pentru abonamente presa, publicatii, ziare si 790.583 lei alte cheltuieli anticipate (taxe asigurare obligatorie raspundere civila pentru auto, chirii, cheltuieli in avans pentru tichete de masa, impozite).

La IRLU, cheltuielile inregistrate in avans sunt in suma de 1.744.439 lei si reprezinta inregistrarea facturii care are termen de plata 36 luni al furnizorului EUROSMART, expert independent care a intocmit Planul de restructurare si Testul creditorului privat prudent in conformitate cu prevederile OG 6/2019.

Posturile de Pasiv



1. Capitalul propriu

Denumire	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Diferenta
Capital social	2.795.959.940	2.796.271.095	311.155
Prime de capital	3.560.737	3.560.737	0
Rezerve din reevaluare	3.861.320.397	3.609.748.674	-251.571.723
Rezerve	221.595.029	220.720.073	-874.956
Rezultatul reportat ct. 117 (sold D)	3.106.152.418	3.245.439.528	139.287.110
Rezultatul exercitiului ct. 121 (sold D)	349.075.108	363.045.531	13.970.423
Repartizarea profitului	0	0	0
Total-Capitaluri proprii	3.427.208.577	3.021.815.520	-405.393.057

lei

Fata de 31.12.2020 capitalurile proprii au scazut cu 405.393.057 lei.

La 31 decembrie 2018 Grupul a procedat la reevaluarea tuturor imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare din patrimoniu, recunoscând în situațiile financiare consolidate efectele consemnate într-un raport de evaluare întocmit de evaluatori autorizați ANEVAR. Conform acestui raport, au rezultat următoarele creșteri (pe sume nete): rezerva din reevaluare 4.307.226.610 lei, cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 17.317.335 lei și venituri din reevaluarea imobilizărilor 5.019.223 lei. Urmare a identificării unor diferențe între raportul de reevaluare 2018 și evidențele contabile au fost efectuate reglări în anul 2019, astfel Grupul a înregistrat diferențe din reevaluarea aferente anului 2018 în valoare de 9.387.562 lei și cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 627.996 lei.

2. Datorii

Conform datelor din bilanț, datoriile totale consolidate (fără ajustări) sunt de 4.665.786.471 lei, din acestea datoriile pe termen scurt sunt în valoare de 4.552.302.132 lei, cu următoarea componentă:

AN 2021

Datorii	Valoare	din care datorii sub 1 an
Sume datorate instituțiilor de credit (linie credit RAIFFEISEN BANK de la CFR MARFA) din care:	0	0
Avansuri încasate în contul comenzilor	4.014.958	4.014.958
Datorii comerciale	4.055.045.404	3.998.389.365
Datorii cu personalul, asigurări sociale și alte datorii	606.726.109	549.897.809
Total	4.665.786.471	4.552.302.132

lei

Din totalul datoriilor pe termen scurt, datoriile comerciale reprezintă 87,83%.



Capitolul V – Managementul riscului și capitalului

Riscul mediului operational

Criza globală actuală de credit și de lichiditate, care a început la mijlocul anului 2008, a avut ca rezultat, printre altele, un nivel mai scăzut și un acces dificil la piața de capital, rate mai mari de creditare interbancară și scăderea nivelului activităților de afaceri. Pierderile semnificative înregistrate pe piața financiară globală ar putea afecta capacitatea Grupului de a obține noi împrumuturi.

Partenerii de afaceri ai Societății pot fi de asemenea afectați de nivelurile scăzute ale activității care ar putea avea un impact asupra capacității acestora de a-și rambursa datoriile restante.

Deteriorarea condițiilor de funcționare pentru partenerii comerciali poate avea, de asemenea, un impact asupra estimărilor fluxului de numerar și evaluării deprecierei activelor. În măsura în care informațiile sunt disponibile, conducerea a calculat estimări revizuite ale fluxurilor de trezorerie anticipate pentru evaluarea deprecierei.

Astfel de temeri permanente ca deteriorarea condițiilor financiare ar putea contribui într-o etapă ulterioară la o diminuare suplimentară a certitudinii în afaceri, a determinat un efort coordonat al guvernelor și al bancilor centrale de a adopta măsuri speciale menite să contracareze o aversiune crescândă față de risc și să restabilească funcționarea normală a pieței.

Conducerea nu poate anticipa toate evoluțiile care ar putea avea un impact asupra economiei românești și, în consecință, nici efectul pe care l-ar putea avea asupra acestor situații financiare consolidate.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectul asupra situațiilor financiare individuale ale Grupului cauzat de reducerea activității de transport de marfă, deprecierei activelor și accesului dificil la sursele de finanțare. În contextul crizei financiare internaționale care a afectat și România, deci prin urmare și piața transportului de marfuri, conducerea companiei analizează măsurile care trebuie luate în considerare pentru a diminua efectele negative. În acest sens și pentru reducerea costurilor, Săcietatea a elaborat și aprobat planul de restructurare.

Managementul capitalului

Capitalul este constituit din capital social, contribuții în avans la capitalul social, rezultat raportat și rezerve. Grupul are ca obiectiv principal de activitate transportul feroviar de marfuri. Politica Grupului este de a menține o bază solidă de capital pentru a susține dezvoltarea viitoare a afacerii.

CONTROLUL INTERN MANAGERIAL

Controlul intern managerial în cadrul SNTFM CFR Marfă S.A, așa cum este definit prin Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018, urmărește să asigure administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace printr-o bună folosire a resurselor (financiare, umane) și corelarea acestora cu obiectivele CFR Marfă, îmbunătățirea fluxului informațional, gestionarea riscurilor, prevenirea și depistarea fraudelor, calitatea documentelor, scopul acestui sistem fiind de a preveni erorile și neregulile, de a înlătura cauzele care le determină și de a perfecționa activitățile controlate.

CFR Marfă a implementat și dezvoltă sistemul de control intern managerial, urmărind perfecționarea acestuia prin:

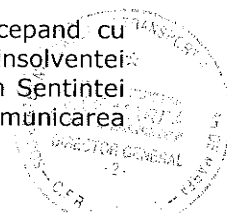
- menținerea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial
- îmbunătățirea capacității de reacție a SNTFM CFR Marfă SA în fața incertitudinii și riscurilor
- creșterea gradului de aplicare a procedurilor operaționale prin revizuirea acestora în conformitate cu activitățile reale desfășurate, precum și verificarea și raportarea cazurilor de dublare sau neaplicare în practică.

Conform Ordinului SGG nr. 600/2018 privind controlul intern/managerial, CFR Marfă transmite raportări anuale privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial către entitățile publice ierarhic superioare.

Capitolul VI – Principiul continuității

În 2021, Grupul a înregistrat o pierdere netă de 362.774 mii RON (348.905 în 2020), o pierdere operațională de 365.727 mii RON (350.504 în 2020) și rezultat raportat debitor de 3.561.811 mii RON (3.407.679 sold debitor în 2020). În același timp, la 31 decembrie 2021, datoriile curente ale Grupului depășesc activele curente cu 1.419.399 mii RON (1.205.540 la 31 decembrie 2020).

S. C. CFR I.R.L.U. S.A. s-a aflat în procedura insolvenței din data de 03.09.2014 și începând cu 22.07.2020 în baza art. 175, alin. (1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, se încheie procedura insolvenței împotriva debitorului CFR IRLU SA, conform Sentinței civile nr. 2510 a Tribunalului București-Secția a VII Civilă executorie. Cu apel în 7 zile de la comunicarea



hotararii prin publicarea in Buletinul Procedurilor de Insolventa ce va fi depus la Tribunalul Bucuresti Sectia VII civila, iar prin Hotararea –completare dispozitie 3943/07.10.2020 ia act in ceea ce priveste creanta ANAF ramasa in sold la data inchiderii procedurii, reprezentand creanta anterioara deschiderii procedurii si creanta curenta, urmeaza sa fie achitata prin mecanismul reglementata de OG nr. 6/2019.

Mentionam ca pentru datoriile restante la 31 decembrie 2020 CFR IRLU a depus in data de 24.06.2021 „Solicitarea de restructurare a obligatiilor bugetare, insotita de Planul de restructurare a obligatiilor bugetare restante si Testul creditorului privat prudent”, intocmit de expertul independent Eurosmart SRL, conform prevederilor OG 6/2019 si aprobat de AGA prin Hotararea nr. 7/24.06.2021.

Conform Certificatului de Atestare Fiscala nr. 680/17.06.2021, CFR IRLU figureaza in evidenta fiscala a DGAMC cu obligatii bugetare principale in cuantum de 88.672,21 mii lei si accesorii in suma de 49.498,58 mii lei, recalculat de organul fiscal conform prevederilor legale, avand in vedere faptul ca CFR IRLU nu a respectat Planul de reorganizare aprobat pe perioada insolventei si incepand cu luna martie 2018, datorita lipsei disponibilitatilor banesti, nu au mai fost achitate nici obligatiile bugetare constituite dupa aceasta data. Precizam ca diferenta de 24.361,86 mii lei, reprezentand accesorii recalculat, existente in evidenta fiscala si evidenta contabila au fost inregistrate dupa emiterea deciziei de esalonare si a deciziei de amanare la plata in vederea anularii.

Prin planul de restructurare CFR IRLU a solicitat plata esalonata a 70% din obligatiile principale restante la 31.12.2020, respectiv suma de 62.072,65 mii lei, din care s-a achitat in 23.06.2021 suma de 3.103,63 mii lei cu titlu de avans de 5%, diferenta de 89.969,02 mii lei urmand a fi esalonata incepand cu anul 2022 pana in anul 2027. Suma de 26.602,56 mii lei, reprezentand 30% din obligatiile bugetare principale restante la 31.12.2020 cat si accesorii calculate in suma de 49.498,58 mii lei (urmand ca acestea sa fie actualizate la zi potrivit art. 1, pct. 15 din OMFP nr. 2998/2020 privind modificarea OMFP nr. 2810/2019) vor fi amanate in vederea anularii la sfarsitul implementarii planului de restructurare.

De asemenea, din sumele incasate de la CFR Marfa , a fost achitata in 23.06.2021 suma de 16.194,22 mii lei, reprezentand obligatii bugetare scadente ulterior datei de 1 ianuarie si pana la data depunerii solicitarii de restructurare(23.06.2021), conform art. 6, lit b din OG nr. 6/2019.

Va informam ca in data de 03 septembrie 2021, ANAF –DGAMC a comunicat urmatoarele decizii, fiind indeplinite prevederile OG nr. 6/2019 si aprobata restructurarea obligatiilor bugetare restante la 31 decembrie 2020, astfel:

-Decizie de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale in suma de 58.968,67 mii lei pe o perioada de 72 luni incepand cu 28.07.2022 pana in 28.06.2028.

-Decizii de amanare la plata a obligatiilor bugetare principale in suma de 26.602,76 mii lei in vederea anularii la sfarsitul perioadei de esalonare.

-Decizii de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si tuturor accesoriilor in suma de 52.641,91 mii lei in vederea anularii la sfarsitul perioadei de esalonare.

Mai mult, activele nete conform situatiilor financiare neconsolidate statutare ale CFR IRLU, determinate ca diferență între activele totale și datoriile totale, sunt mai mici de jumătate din capitalul social subscris. În astfel de circumstanțe, în conformitate cu Legea 31/1990 republicată și modificată prin Legea 441/2006, trebuie convocată o Adunare Extraordinară a Acționarilor pentru a decide cu privire la măsurile care se impun prin legislația în vigoare.

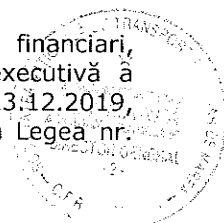
Aceste conditii indica existenta unor incertitudini semnificative privind capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. Cu toate acestea, conducerea Grupului considera adecvata aplicarea principiului continuitatii activitatii in pregatirea situatiilor financiare consolidate anexate in baza urmatoarelor considerente:

- Sustinerea actionarului principal si a creditorilor. Grupul este in discutii cu Ministerul Transporturilor si Ministerul de Finante in vederea recuperarii creantelor restante de la societatile de stat, creante care pot fi folosite la stingerea datoriilor catre CNCFR.
- Îmbunătățirea performanței financiare a Grupului și sprijinul financiar sub formă de credite comerciale extinse furnizate de alte societăți de stat pentru a-și continua activitatea.
- sprijinul continuu al celor mai mari creditorii.

Grupul este dependent de imbunatatirea performantei sale financiare si de de sprijinul financiar acordat de alte entitati detinute de stat sub forma creditelor-furnizori pentru a-si putea continua activitatea in viitorul previzibil.

- Grupul este in discutii cu Comisia Europeana in vederea stingerii ajutorului de stat catre CNCFR si ANAF , prin mecanismul alternativ de dare in plata .

Având în vedere starea de dificultate financiară a Grupului, conform indicatorilor financiari, precum și necesitatea reorganizării operaționale și structurale a Grupului, conducerea executivă a prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor, prin Nota nr. E 68/23.12.2019, soluția de deschidere a procedurii de concordat preventiv, conform prevederilor art. 16 din Legea nr.



85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea nr. 73 din data de 23.12.2019 Consiliul de Administrație a avizat și prin Hotărârea nr. 1 din data de 10.01.2020 Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat accesarea soluției de deschidere a procedurii de concordat preventiv la S.N.T.F.M. "CFR Marfă" - S.A., precum și depunerea cererii conform prevederilor legale în vigoare.

Prin încheierea de ședință pronunțată în data de 04.02.2020, în dosarul nr. 969/3/2020, Tribunalul București - Secția a VII -a Civilă a admis cererea debitorului S.N.T.F.M. „CFR Marfă” - S.A. și a dispus deschiderea procedurii de concordat preventiv, în temeiul prevederilor art. 23, alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, și totodată, a desemnat administrator concordatar provizoriu pe CITR FILIALA ILFOV SPRL pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 19 din Legea nr. 85/2014.

În data de 11.03.2022, judecătorul-sindic a omologat addendumul la concordatul preventiv elaborat cu privire la SNTFM CFR MARFĂ SA, prelungindu-se astfel perioada de implementare cu 1 an.

I. DEMERSURI PRIVIND STINGEREA CREANȚELOR CUPRINSE ÎN CONCORDAT

1. Darea în plată de active către creditorul CNCF CFR SA

Pachetul de active propus de SNTFM CFR MARFĂ SA în vederea dării în plată către CNCF CFR SA a fost convenit de către părți și se află în etapa identificării faptice, pe teren, a activelor.

În ceea ce privește impedimentele privind darea în plată de active către CNCF CFR SA, au fost identificate o serie de impedimente la nivelul legislației europene, precum și restricționări la nivelul legislației naționale.

1.1 Impedimente ale legislației europene privind rambursarea ajutorului de stat

Prin Decizia de recuperare C(2020) 1115/24.02.2020, Comisia Europeană a impus României obligația de a recupera de la SNTFM CFR MARFĂ SA ajutorul de stat acordat societății în mod nelegal în perioada 2010 – 2018, prin intermediul celor doi furnizori de ajutor de stat – MF, prin ANAF, respectiv CNCF CFR SA.

Analizând aplicabilitatea Deciziei CE, s-a semnalat faptul că cea mai mare parte din creanța CNCF CFR SA care a fost stabilită inițial prin concordatul preventiv a fost declarată de către Comisia Europeană ajutor de stat și se supune unui regim derogatoriu de rambursare, prevăzut de legislația europeană.

Creanța CNCF CFR SA înscrisă inițial în concordatul preventiv, în cuantum total de 1.059.641.963,24 lei, se compune după cum urmează:

- suma de 957.732.590,64 lei, reprezentând ajutor de stat, respectiv
- suma de 101.909.372,60 lei, reprezentând creanță comercială care NU este ajutor de stat.

De asemenea, ca efect al emiterii Deciziei și al anulării operațiunii de compensare desfășurate între CNCF CFR SA, SNTFM CFR MARFĂ SA și ANAF în anul 2013, a fost reactivată datoria comercială acumulată de SNTFM CFR MARFĂ SA față de CNCF CFR SA în perioada 2010 – 2013, datorie care reprezintă și ea ajutor de stat și care trebuie rambursată conform rigorilor impuse de legislația europeană.

Pe baza calculelor preliminare realizate de CNCF CFR SA, datoria excedentară a SNTFM CFR MARFĂ SA a fost stabilită la valoarea de 870.084.555,99 lei și a fost înscrisă în concordatul preventiv pe calea cererii de aderare formulate de către creditor în luna iulie 2020.

Totodată, în data de 08.02.2022, CNCF CFR a formulat Cerere de aderare la concordatul preventiv cu suma de **393.332.914,97 lei**, compusă din:

- suma de **322.275.468,72 lei**, reprezentând diferență dobândă de recuperare și ajustări actualizate până la data de 31.12.2021;
- ✓suma de **18.496.253,97 lei**, reprezentând penalități de întârziere calculate de CNCF CFR, astfel:
 - 8.050.234,90 lei, reprezentând penalități calculate până la data de 31.01.2020 (facturate în luna februarie 2020);
 - 7.652.497,68 lei, reprezentând penalități calculate până la data de 29.02.2020 (facturate în luna martie 2020);
 - 2.883.521,39 lei, reprezentând penalități calculate pentru perioada 01.03 – 11.03.2020 (facturate în luna iunie 2020);

✓suma de **20.116,95 lei**, reprezentând prestații diferite (regim performanță);

✓suma de **52.541.075,33 lei**, reprezentând debit (non TUI), penalități și prestații diverse aferente perioadei 2020 – 2021, neachitate la 03.02.2022.



Administratorul concordatar a procedat la actualizarea listei creditorilor concordatari, conform documentului înreg. sub nr. 53/09.02.2022.

Prin urmare, cea mai mare parte a creanțelor concordatate reprezintă ajutor de stat de recuperat de către creditorul CNCF CFR SA, care comportă un regim special de rambursare.

Conform prevederilor europene, creanța reprezentând ajutor de stat trebuie rambursată furnizorului prin „plata în numerar” (virament bancar). Orice mijloc alternativ de rambursare a acestei creanțe trebuie notificat Comisiei și acceptat în mod expres de către aceasta.

O procedură de agreare a unui mijloc alternativ în vederea stingerii ajutorului de stat datorat de către SNTFM CFR MARFĂ SA (darea în plată de active către furnizori) a fost deja inițiată și se află, la momentul emiterii prezentului raport, în curs de negociere cu reprezentanții DG Competition.

Ținând cont de practicile Comisiei, negocierea unui mijloc alternativ de rambursare presupune diligențe considerabile și se poate întinde pe o durată considerabilă de timp, iar agrearea strategiei propuse condiționează rambursarea creanței de către beneficiarul ajutorului de stat.

În aceste împrejurări, stingerea creanței CNCF CFR SA înscrise în concordatul preventiv și reprezentând ajutor de stat va putea avea loc numai ulterior acceptării de către Comisia Europeană a strategiei propuse de către autoritățile române, bazate pe operațiunea de dare în plată de active ale SNTFM CFR MARFĂ SA.

1.2 Incertitudini ale legislației naționale privind înstrăinarea activelor deținute de societate

La acest moment, Legea nr. 173/2020, modificată prin OUG nr. 166/2020, arată faptul că:

“Se interzice, pentru o perioadă de 2 ani, înstrăinarea acțiunilor deținute de stat la companiile și societățile naționale, la instituții de credit, precum și la orice altă societate la care statul are calitatea de acționar, indiferent de cota de capital social deținută.

(...) Se suspendă, pentru o perioadă de 2 ani, orice operațiuni privind înstrăinarea acțiunilor deținute de stat la companiile și societățile naționale, precum și la alte societăți la care statul are calitatea de acționar, aflate în curs de realizare.”

Observăm că în timp ce, inițial, Legea nr. 173/2020 se referea la participării, ulterior OUG nr. 166/2020 a înlocuit acest termen cu noțiunea de „acțiuni”. Astfel, la data prezentă, există un impediment raportat strict la valorificarea acțiunilor, nu și a celorlalte bunuri.

Pe de altă parte, legea privind aprobarea OUG nr. 166/2020 a fost respinsă, însă Președintele României nu a promulgat legea, transmînd-o înapoi în Parlament spre reexaminare. Cu privire la stadiul actual al legii, precizăm că aceasta este transmisă pentru raport la comisiile permanente ale Camerei Deputaților1. Astfel, cu privire la acest proces nu există, până la acest moment, un deznodămînt.

În paralel, Senatul a aprobat la data de 22.03.2021 un proiect de lege care vizează abrogarea cu totul a art. 1 – 3 din Legea nr. 173/2020. Deși acest proiect de lege a fost înaintat către Camera Deputaților în vederea votării, acesta nu a mai fost supus votului în această cameră2. Nici cu privire la acest proces, nu avem încă un deznodămînt.

În concluzie, este necesară definitivarea formei Legii nr. 173/2020 (prezentă, modificată sau abrogată) pentru a putea avea o perspectivă clară asupra procesului de înstrăinare de active.

Graficul de plăți

Conform graficului de plată însușit de către reprezentanții SNTFM CFR MARFĂ SA până la data de 31.03.2022, au fost achitate creanțe înscrise în concordatul preventiv în cuantum de **86.276.738,98** lei, după cum urmează:



- anterior datei de 12.03.2020, au fost efectuate plăți către creditorii semnatari în cuantum de 19.116.258,34 lei;
- în intervalul 12.03.2020 – 25.09.2020, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 21.613.954,14 lei;
- în intervalul 26.09.2020 – 31.12.2020, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 4.847.613,01 lei;
- în intervalul 01.01.2021 – 30.06.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 13.725.732,03 lei;
- în intervalul 01.07.2021 – 30.09.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 6.758.949,48 lei;
- în intervalul 01.10.2021 – 31.12.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 6.758.949,48 lei;
- în intervalul 01.01.2022 – 31.03.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 13.455.282,50 lei;
- în intervalul 01.04.2022 – 30.06.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.277.674,29 lei.

Evaluarea activelor companiei

KPMG Advisory SRL a finalizat raportul de evaluare a patrimoniului companiei la data de 01.08.2020. Demersul a fost urmat de întocmirea testului creditorului privat prudent de către aceeași societate, la solicitarea creditorului MFP, în vederea aderării la procedura de concordat preventiv cu creanța aferentă ajutorului de stat de recuperat.

Totodată, obiectul evaluării a fost extins și cu privire la participațiile deținute de SNTFM CFR Marfă SA, rezultatele acesteia fiind:

Nr. crt.	Societate	Procent (lei)	Valoarea de evaluare (lei)	Valoare lichidare (lei)
1.	BMS Bursa de Mărfuri Timișoara SA	0,0005%	0,00	0,00
2.	ICF Intercontainer Interfrigo SA	1,43%	0,00	0,00
3.	Rocombi SA	22,2223%	694.900,00	521.100,00
4.	Severnav SA	29,0464%	7.292.700,00	5.469.500,00
5.	Touax Rail România SA	42,4997%	0,00	0,00
6.	TVM Transbordare Vagoane Marfă SA	3,8025%	0,00	0,00
7.	RSCO Rolling Stock Company SA	48,9948%	276.887.200,00	207.665.400,00
8.	Rofersped SA	98%	27.227.000,00	20.420,200,00
9.	IRLU SA	100%	0,00	0,00
10.	CNI Compania Națională de Investiții SA	25%	37.089.900,00	27.817.400,00
TOTAL participații evaluate			349.191.700,00	241.475.400,00

KPMG Advisory SRL a procedat, de asemenea, la reevaluare activelor companiei, întrucât raportul de evaluare anterior a expirat la finele anului 2021.

Sinteza evaluării:



CFR Marfa - Rezultatele evaluării la Data Evaluării							
Nr. crt.	Categorie	VBC (Lei)	VNC (Lei)	VE (Lei)	VE (EUR)	VL (Lei)	VL (EUR)
1	Terenuri, din care:	331.093.391	331.093.391	323.088.803	65.295.528	225.549.114	45.582.974
	Terenuri intabulate CFR Marfa	320.596.371	320.596.371	235.817.378	47.658.167	165.848.289	33.517.570
	Terenuri neintabulate	10.497.020	10.497.020	87.271.426	17.637.361	59.700.825	12.065.404
2	Cladiri	410.859.523	370.108.815	340.847.030	68.882.650	228.709.153	46.221.611
3	Material rulant - locomotive	1.333.603.361	1.055.206.527	1.323.757.147	253.248.823	940.465.165	190.065.917
4	Material rulant - vagoane	2.989.024.567	2.474.724.708	2.662.037.127	537.991.780	2.061.646.672	416.654.205
5	Alte mijloace de transport si manipulare - cont 213	94.299.885	8.241.964	52.014.563	10.512.010	30.587.544	6.180.806
6	Mobilier, aparatura birotica, echipamente - cont 214	3.666.387	441.671	499.346	100.918	231.668	46.820
Total General		5.162.547.114	4.239.817.077	4.702.244.016	936.031.709	3.487.189.317	704.752.333
Terenuri detinute de terti (CN CFR, DPS)		44.262.983	44.262.983	44.262.983	8.945.450	-	-

Sursa: Analiza KPMG bazata pe datele furnizate de Societate

Astfel, valoarea de piață totală a materialului rulant este de 3.985.794.274 lei.

Addendum

În data de 18.02.2022, Consiliul de Administrație al SNTFM CFR MARFĂ SA a avizat Addendum-ul la concordatul preventiv nr. 61/15.02.2022 în vederea înaintării spre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor.

În data de 22.02.2022, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor SNTFM CFR MARFĂ SA a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA.

În data de 04.03.2022, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA înreg. sub nr. 61/15.02.2022, cu un procent de 99,99% din totalul creanțelor înscrise în concordat.

În data de 11.03.2022, judecătorul-sindic a omologat addendumul la concordatul preventiv elaborat cu privire la SNTFM CFR MARFĂ SA, prelungindu-se astfel perioada de implementare cu 1 an.

Capitolul VII - Evenimente ulterioare datei bilanțului

Societatea CFR IRLU SA, filiala a CFR MARFA SA, a iesit din stare de insolventa si urmeaza sa-si restructureze datoriile ramase din procedura de insolventa (catre ANAF) in baza Ordonantei 6/2019, in cursul anului 2022.

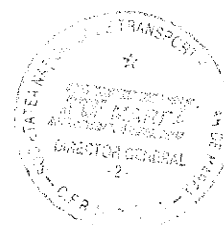
In temeiul prevederilor Cap. I din Ordonanta Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilitati fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare si ale O.M.F.P. nr. 2810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante ANAF a emis decizii de amanare la plata a obligatiilor bugetare principale, dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor pentru datoriile CFR IRLU SA.

În data de 18.02.2022, Consiliul de Administrație al SNTFM CFR MARFĂ SA a avizat Addendum-ul la concordatul preventiv nr. 61/15.02.2022 în vederea înaintării spre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor.

În data de 22.02.2022, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor SNTFM CFR MARFĂ SA a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA.

În data de 04.03.2022, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA înreg. sub nr. 61/15.02.2022, cu un procent de 99,99% din totalul creanțelor înscrise în concordat.

În data de 11.03.2022, prin incheierea finala (dezinvestire), judecătorul-sindic a omologat addendumul la concordatul preventiv elaborat cu privire la SNTFM CFR MARFĂ SA, prelungindu-se astfel perioada de implementare cu 1 an.



Declaratie nefinanciara pentru anul 2021

conform Ordinului nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

Descriere succintă a modelului de afaceri

În temeiul articolului 45 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/1998 privind transportul pe calea ferată române și reorganizarea Societății Naționale a Cailor Ferate Române s-a înființat prin Hotărârea Guvernului României nr. 582/1998 publicată în M.O. nr. 350 în data de 15.09.1998, Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă "CFR Marfa" S.A.

Grupul cuprinde CFR Marfa și filialele acesteia. Principala activitate a CFR Marfa și a filialelor sale este transportul feroviar de marfă. CFR Marfa este deținută 100% de Statul Român prin Ministerul Transporturilor („MT”). La 31 decembrie 2021, CFR Marfa deține 100% în filiala CFR IRLU S.A. și 91,76% în filiala Rofersped.

"C.F.R. Marfa" S.A. funcționează pe principii comerciale specifice economiei de piață cu orientare spre obținerea de profit.

"CFR Marfa" S.A. a început să funcționeze de la 1 octombrie 1998, data înmatriculării la Registrul Comerțului sub nr. J 40/9775/1998 și înregistrării ca platitor de impozite și taxe sub nr. R 11054537.

La 31.12.2021 "CFR Marfa" S.A. are un capital social de 2.013.412.587,50 lei subscris și integral versat de statul român, în calitate de acționar unic, care își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor.

"CFR Marfa" este persoana juridică română, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni, care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul ei, cu sediul în municipiul București, bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1.

"CFR Marfa" S.A. desfășoară activități de interes public național, în scopul realizării transportului feroviar public de marfă și al satisfacerii nevoilor de apărare ale țării.

"C.F.R. Marfa" S.A. realizează activități de ansamblu ale transportului feroviar public intern și internațional de marfă, în conformitate cu cerințele siguranței circulației și tehnologiilor specifice de transport, în condiții de compatibilitate cu sistemul de transport feroviar european.

"CFR Marfa" S.A. este organizată la nivel teritorial din Puncte de lucru 1-8 și Punct de lucru Intretinere și Reparații Vagoane;

"C.F.R. Marfa" S.A. este persoana juridică română și își stabilește bugetul propriu de venituri și cheltuieli care se aprobă de către Guvern, la propunerea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și cu avizul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale și al Ministerului Finanțelor.

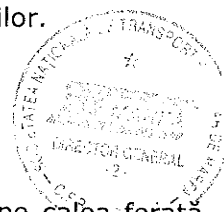
Conducerea "C.F.R. Marfa" S.A. este asigurată de Adunarea Generală a Acționarilor.

Conducerea administrativă este asigurată de Consiliul de Administrație.

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General.

Activitatea principală a SNTFM „C.F.R. Marfa” S.A. este Transportul de marfă pe calea ferată **CAEN Rev.2 - 4920.**

În scopul realizării obiectului de activitate, SNTFM „C.F.R. Marfa” SA desfășoară următoarele



activități:

1. conduce, planifică, organizează, coordonează și controlează activitatea de transport feroviar public de marfă pe care o desfășoară;
2. asigură elaborarea, avizarea sau aprobarea, după caz, a actelor cu caracter normativ, a instrucțiilor, instrucțiunilor și regulamentelor specifice obiectului său de activitate;
3. organizează și asigură exploatarea materialului rulant în condiții de siguranță circulației;
4. stabilește, aprobă și adaptează tarifele pentru transporturile feroviare publice de marfă, precum și pentru alte prestații și servicii din domeniul său de activitate;
5. elaborează prescripții, tehnologii, normative și norme de munca specifice activității proprii;
6. inițiază și încheie convenții și contracte de transport internațional;
7. participă în nume propriu la organisme similare internaționale de cooperare în domeniul feroviar sau în domenii conexe activității sale;
8. înființează sucursale, filiale, agenții și reprezentanțe în țară și în străinătate și coordonează activitatea acestora;
9. negociază și contractează credite cu bănci și alte instituții financiare, în condițiile legii;
10. deține sau participă la capitalul social al altor societăți comerciale și decide, în condițiile legii, asocierea cu persoane juridice și fizice, române sau străine, altele decât gestionarul infrastructurii feroviare C.N. "CFR" S.A.;
11. poate acorda unor persoane fizice sau juridice facilități și gratuități la transportul pe calea ferată, în condițiile legii;
12. organizează și asigură funcționarea propriilor structuri de pază, în condițiile legii;
13. asigură instruirea, examinarea și autorizarea în funcție a personalului propriu, conform reglementărilor în vigoare;
14. în caz de accident sau incident de cale ferată, participă la cercetare, intervine și ia măsurile necesare pentru reluarea circulației trenurilor, potrivit obiectului său de activitate;
15. organizează și exercită, prin organe specializate, controlul permanent al activității proprii de exploatare, producție și siguranța circulației;
16. exercită controlul permanent în probleme legate de buna funcționare, întreținere și reparare a mijloacelor de transport, a instalațiilor, mijloacelor și mașinilor și acționează pentru prevenirea oricăror cauze care pot produce perturbații în desfășurarea transporturilor de marfă și în procesele de producție;
17. stabilește caracteristicile de construcție ale mijloacelor de transport noi, precum și în cazul modernizării celor existente;
18. asigură documentația necesară pentru activitatea de întreținere și reparații vagoane și utilaje, înregistrarea și păstrarea datelor privind lucrările efectuate;
19. asigură modernizarea capacităților de producție, a utilajelor și a instalațiilor aflate în patrimoniul său în vederea îmbunătățirii calității lucrărilor de revizii și reparații, reducerii timpilor de imobilizare, reducerii cheltuielilor pentru aceste lucrări;
20. stabilește caracteristicile și condițiile de calitate pentru aparate de măsură și control, dispozitive, utilaje, standuri de probă, instalații cu care se dotează în cadrul programelor de investiții;
21. asigură modernizarea materialului rulant, în scopul integrării în sistemul de transport feroviar european;
22. organizează calificarea, recalificarea și perfecționarea personalului propriu;
23. valorifică, atât la intern, cât și la export, materialele și deșeurile rezultate din procesele de producție, din reparații, demolări, casări de bunuri aflate în patrimoniul său, cât și din alte activități proprii;
24. desfășoară activități de transport feroviar în interes propriu;
25. asigură furnizarea datelor statistice cu privire la activitatea desfășurată, în condițiile legii;
26. realizează, pentru personalul propriu, activități sociale, culturale, turistice și sportive;
27. propune elaborarea de proiecte de acte normative ce privesc activitatea proprie, pe care le supune spre aprobare Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;



28. participă, prin direcțiile, serviciile și compartimentele de specialitate, la negocierea și încheierea contractelor pentru achiziții de investiții bunuri, lucrări și servicii, precum și pentru valorificarea de active și bunuri și urmărește derularea contractelor economice;
29. desfășoară operațiuni de comerț exterior;
30. exercită controlul de audit intern;
31. asigură, pe bază de contract, serviciile financiar-contabile, juridice, de control financiar de gestiune și de organizare a licitațiilor pentru „S.N.C.F.R”. – R.A. în conformitate cu prevederile art. 6, alin. (1) din H.G. nr. 1199/2002;
32. asigura organizarea cursurilor de formare profesionala pentru mecanicii de locomotivă, pentru cunoștințe profesionale generale, de material rulant, infrastructură feroviară si categorii de conducere in conformitate cu reglementarile specifice in vigoare;
33. desfășoară și alte activități pentru realizarea scopului și obiectului său de activitate.

Serviciile prestate de CFR Marfa catre clientii sai cuprind in principal:

- transportul propriu-zis pe parcurs CFR;
- efectuarea prestatiiilor de manevra din / in statie la / de la locul de incarcare / descarcare;
- operatii de cantarire efectuate pe cantarele din dotare;
- prestatii de comisionar vamal in puncte de lucru pentru care detine autorizatii;

In anul 2021 CFR Marfa a realizat transporturi in trafic intern si international, avand incheiate peste 90 de contracte.

S.C. ÎNTRETINERE ȘI REPARATII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE „CFR IRLU” S.A. s-a infiintat prin Hotararea Guvernului Romaniei nr. 864/2001 ca societate comerciala pe actiuni filiala a Societatii Nationale de Transport Feroviar de Marfa “CFR Marfa” S. A.

“C.F.R. IRLU” S.A. functioneaza pe principii comerciale specifice economiei de piata cu orientare spre obtinerea de profit.

“C.F.R. IRLU” S.A. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J40/9679/2001 si inregistrata ca platitor de impozite si taxe sub nr. RO 14300920, atribuite in data de 20.11.2001.

La 31.12.2021 “ C.F.R. IRLU” S.A. are un capital social de 14.994.202,50 lei subscris si integral varsat de “CFR Marfa” S. A., in calitate de actionar unic.

“C.F.R. IRLU” este persoana juridica romana, avand forma juridica de societate comerciala pe actiuni, care isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu statutul ei, cu sediul in municipiul Bucuresti, bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1.

“C.F.R. IRLU” S.A. este persoana juridica romana si isi stabileste bugetul propriu de venituri si cheltuieli care se aproba prin Ordin Comun al Ministerului Transporturilor si Infrastructurii, Ministerului Finantelor si Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale.

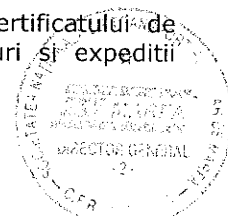
Conducerea “C.F.R. IRLU” S.A. este asigurata de Adunarea Generala a Actionarilor si Consiliul de Administratie.

Conducerea operativa si administrativa este asigurata de Directorul societatii.

Activitatea principală a „C.F.R. IRLU” S.A. este cod **CAEN Rev.2 – 3317 repararea si intretinerea altor echipamente de transport n.c.a.**

CFR IRLU presteaza servicii de reparatii, revizii si modernizari locomotive, principalul client fiind SNTFM CFR MARFA, ponderea acestor servicii fiind de 86.46% in veniturile realizate la nivelul anului 2021.

S.C. ROFERSPED S.A. cu sediul in Bucuresti, Sector 1, a fost infiintata conform certificatului de inmatriculare la data de 2 octombrie 1997, avand ca obiect de activitate transporturi si expeditii internationale si comert exterior.



Conform actului constitutiv, capitalul social a fost stabilit la 80.000 lei majorat in mai multe etape ajungand in anul 2001 pana la 653.000 lei. In cursul anului 2009 capitalul social a fost majorat la 2.536.480 lei. Structura actionariatului la 31 decembrie 2021 este urmatoarea :

- SNTFM "CFR MARFA" SA, cu un aport de capital de 2.327.480 lei, reprezentand 91,76% rezultat in urma majorarii capitalului social;
- SC SOCEP SA cu un aport de capital de 78.400 lei, reprezentand 3,0911% ;
- ROFERSPED SA, actiuni proprii rascumparate in valoare de 130.600 lei, reprezentand 5,1489%;

Consiliul de Administrație a fost format din 5 membrii, iar conducerea executivă a fost asigurată, în baza contractului de mandat, de către dl. Traian Stoian - Directorul General.

Pe parcursul anului 2021 componenta membrilor Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

- Incepand cu 01.01.2021 si pana in data de 31.12.2021 Filipescu Denisa – Presedinte CA, d-l Stefanita Munteanu, d-l Tanasuica Mugurel, d-na Bota Andreea si d-na Berengea Simona - Administratori.

Obiectul de activitate al ROFERSPED S.A. stabilit prin Actul Constitutiv este „Transportul de marfuri pe calea ferata”, cod CAEN 4920 si consta in transportul de marfa pe rețelele de cale ferata.

Situatiile financiare anuale consolidate includ cele două societăți menționate mai sus, în care CFR Marfa deține mai mult de 50%, denumite în continuare „Grupul”. Rolling Stock Company S.A. este înregistrată prin metoda punerii în echivalență.

Rolling Stock Company S.A. este controlată de Grupul Feroviar Roman, care deține 51% din aceasta.

Severnav SA nu este înregistrată în situațiile financiare ale grupului, deoarece CFR MARFA nu are o influență semnificativă asupra societății și nu deține controlul pentru a îndeplini criteriile de includere a acesteia în situațiile financiare consolidate ale grupului la 31 decembrie 2020 prin metoda punerii în echivalență.

Cota de piata in sistem feroviar, in anul 2021, este de **28,91%** pentru marfuri transportate si **20,2%** pentru parcursul tarifar.

Concordat preventiv la CFR Marfa

In vederea protejarii și redresării Societatii, conducerea a apelat la solutia concordatului.

Având în vedere starea de dificultate financiară a Grupului, conform indicatorilor financiari, precum și necesitatea reorganizării operaționale și structurale a Grupului, conducerea executivă a prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor, prin Nota nr. E 68/23.12.2019, soluția de deschidere a procedurii de concordat preventiv, conform prevederilor art. 16 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea nr. 73 din data de 23.12.2019 Consiliul de Administrație a avizat și prin Hotărârea nr. 1 din data de 10.01.2020 Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat accesarea soluției de deschidere a procedurii de concordat preventiv la S.N.T.F.M. "CFR Marfă" - S.A., precum și depunerea cererii conform prevederilor legale în vigoare.

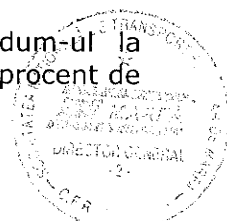
Prin încheierea de ședință pronunțată în data de 04.02.2020, în dosarul nr. 969/3/2020, Tribunalul București - Secția a VII -a Civilă a admis cererea debitorului S.N.T.F.M. „CFR Marfă” - S.A. și a dispus deschiderea procedurii de concordat preventiv, în temeiul prevederilor art. 23, alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, și totodată, a desemnat administrator concordatar provizoriu pe CITR FILIALA ILFOV SPRL pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 19 din Legea nr. 85/2014.

Addendum

În data de 18.02.2022, Consiliul de Administrație al SNTFM CFR MARFĂ SA a avizat Addendum-ul la concordatul preventiv nr. 61/15.02.2022 în vederea înaintării spre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor.

În data de 22.02.2022, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor SNTFM CFR MARFĂ SA a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA.

În data de 04.03.2022, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat Addendum-ul la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA înreg. sub nr. 61/15.02.2022, cu un procent de 99,99% din totalul creanțelor înscrise în concordat.



menajere) sunt asigurate pe bază de contract încheiat cu proprietarul respectivelor spații sau contracte încheiate de CFR Marfă cu furnizorii de utilități.

Pentru Zonele de exploatare cu activitate în domeniul tracțiune asigurarea cu utilități (apă, canal, energie etc.) se face în baza contractelor/convențiilor încheiate la nivel local de Punctul de Lucru, cu furnizorii locali.

CFR Marfă a monitorizat, prin programe proprii, factorul de mediu apă, parametrii determinați s-au încadrat, în general, în limitele admise stabilite de autorizații sau normative.

- Protecția atmosferei.

În procesul de transport, locomotivele diesel reprezintă surse de emisii în atmosferă. CFR Marfă utilizează material rulant motor omologat și autorizat să circule pe infrastructura feroviară națională – conform Certificatului de Siguranță eliberat de ASFR – AFER.

Pentru transportul benzinei, CFR Marfă a obținut certificate COV (compuși organici volatili) pentru fiecare vagon cu care transportă benzină.

Pentru emisiile de poluanți în atmosferă provenite de la centrale termice se plătește taxă la Fondul de mediu, centralizat, de către S.N.T.F.M. „CFR Marfă” S.A, în baza calculului de emisii întocmit de fiecare Punct de Lucru. Calculele se efectuează raportat la consumurile centralelor termice pe care le deținem, descrise în autorizațiile de mediu sau în documentațiile depuse pentru reautorizare.

De asemenea, potrivit actelor de reglementare, pentru sursele staționare emisiile sunt monitorizate periodic. Din analiza rezultatelor monitorizării reiese faptul că parametrii determinați s-au încadrat în limitele admise stabilite de autorizații sau normative.

- Analizarea zgomotului și vibrațiilor produse în zonele de exploatare CFR Marfă

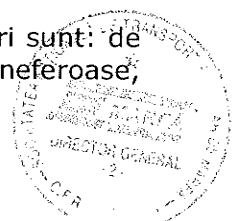
Sursele de zgomot și vibrații sunt constituite de mijloacele de transport pe calea ferată. Transportul de marfă se desfășoară pe liniile ce aparțin gestionarului/propietarului infrastructurii, încă de la instalarea căii ferate. CFR Marfă utilizează material rulant motor omologat și autorizat să circule pe infrastructura feroviară națională – conform Certificatului de Siguranță eliberat de ASFR – AFER.

- Protecția solului și a subsolului

Pentru transportul mărfurilor pe calea ferată există reglementări specifice care stabilesc modul de preluare a vagoanelor încărcate cu mărfuri și a vagoanelor goale, după descărcare la beneficiar. Pentru remedierea imediată a eventualelor poluări accidentale, în vederea protejării solului și subsolului datorate unor defectări la instalația de alimentare sau scurgeri accidentale din conținutul vagoanelor, structurile CFR Marfă sunt dotate, cu materiale absorbante naturale biodegradabile (ex: NATURE SORB SB, Baraj absorbant de hidrocarburi – TERRAMEDIU, Absorbant natural și biodegradabil – TERRAMEDIU, BIOPETROABS).

La Zonele de exploatare cu activitate în domeniul M/C sursele principale de deșeuri sunt de tip menajer, provenite din activitatea curentă a personalului (resturi alimentare, de la salubritate). Deșeurile se depozitează și se colectează în containere/în spații amenajate corespunzător (inclusiv pentru colectarea selectivă). Pentru Zonele de exploatare cu activitate în domeniul M/C care își desfășoară activitatea în spații ce aparțin C.N.C.F. “CFR” S.A., depozitarea/evacuarea deșeurilor menajere este asigurată pe bază de contract încheiat cu proprietarul respectivelor spații. Contractele de preluare deșeuri menajere sunt încheiate în marea lor majoritate cu locatorul – acolo unde structurile își desfășoară activitatea în spațiile închiriate sau au contracte încheiate cu regiile locale de salubritate. Personalul este instruit pentru a efectua în mod corect marcarea și stocarea temporară a deșeurilor. Pentru preluarea deșeurilor în scopul valorificării/eliminării lor, sunt încheiate contracte.

La Zonele de exploatare cu activitate în domeniul tracțiune sursele de deșeuri sunt: de tip menajer provenite din activitatea curentă a personalului, deșeuri feroase și neferoase,



baterii și acumulatori de la locomotive. Deșeurile menționate sunt eliminate/valorificate, după caz, prin operatori economici autorizați.

Modul de colectare, transport, depozitare, valorificare, eliminare și evidența deșeurilor produse în urma activităților desfășurate în cadrul CFR Marfă se face în toate structurile CFR Marfă, în baza Instrucțiunilor privind deșeurile.

Deșeurile nepericuloase generate sunt depozitate temporar separat în spații sau zone special amenajate pentru stocarea în condiții care să garanteze reducerea riscului pentru sănătate umană și deteriorarea calității mediului. Deșeurile stocate sunt clasificate și codificate (tip deșeu, cod deșeu) conform Anexei 2 la HG nr. 856/16.08.2002.

Pentru amplasamentele pe care își desfășoară activitatea Punctele de Lucru și pentru sediile administrative ale CFR Marfă se organizează la nivel local colectarea selectivă a deșeurilor rezultate din activități de birou, zone de acces, săli de ședințe, dar și din spații destinate aprovizionării, conform Legii nr. 132/2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice.

Aspectele sociale si de personal

➤ În prezent în cadrul Grupului, la CFR Marfă există două organizații sindicale constituite la nivelul societății (Federația Națională Feroviară Mișcare Comercial Vagoane și Alianța Federațiilor Tehnice Feroviare), acestea fiind semnatare ale Contractului Colectiv de Muncă încheiat la nivelul societății.

Relația dintre cele două părți (CFR Marfă, pe de o parte, și organizațiile sindicale susmenționate, pe de altă parte) este strâns legată de activități de interes comun, printre care amintim următoarele:

- Negocierea contractelor colective de muncă la nivelul CFR Marfă;
- Negocierea acordurilor încheiate conform prevederilor art. 153 din Legea nr. 62/2011 a Dialogului Social, cu modificările și completările ulterioare;
- Consultări în ceea ce privește planurile de restructurare și reorganizare a activității CFR Marfă și alte măsuri organizatorice în vederea eficientizării activității societății;
- Consultări cu privire la Bugetul de Venituri și Cheltuieli al CFR Marfa, conform prevederilor art. 6 din O.G. nr. 26/2013;
- Stabilirea de comun acord a unității emitente a tichetelor de masă, conform prevederilor art. 7 din Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă.

Cu ocazia negocierii contractelor colective de muncă încheiate la nivelul CFR Marfă, sunt reglementate drepturile și obligațiile reciproce ale părților cu privire la:

- încheierea, executarea, modificarea, suspendarea și încetarea contractelor individuale de muncă;
- timpul de muncă și timpul de odihnă;
- condițiile de muncă și protecția muncii;
- salarizarea și alte drepturi salariale;
- protecția socială a salariaților și alte drepturi ale acestora;
- recunoașterile reciproce, drepturile și obligațiile angajatorului, ale salariaților și ale organizațiilor sindicale legal constituite la nivelul CFR Marfă;
- formarea și perfecționarea profesională;
- facilitățile de călătorie pe calea ferată ale salariaților societății și membrilor de familie ai acestora, etc.

Negocierea contractelor colective de muncă se realizează cu respectarea prevederilor Legii nr. 62/2011 a Dialogului Social, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 53/2003 – Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare.

➤ În ceea ce privește sănătatea și siguranța la locul de muncă, la nivelul societății a fost constituit Comitetul de Securitate și Sănătate în Muncă în vederea informării lucrătorilor și/sau reprezentanților salariaților de către angajator cu privire la:



- ~ riscurile pentru securitate si sanatate in munca, precum si masurile si activitatile de prevenire si protectie atat la nivelul intreprinderii si/sau unitatii, in general, cat si la nivelul fiecarui post de lucru si/sau fiecarei functii;
- ~ in vederea indeplinirii atributiilor in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare;
- ~ consultarea lucratorilor si/sau reprezentantilor salariatilor cu privire la problemele referitoare la securitatea si sanatatea in munca.
- ~ consultarea lucratorilor si/sau reprezentantilor salariatilor cu privire la conditiile de munca;
- ~ consultarea lucratorilor si/sau reprezentantilor salariatilor cu privire la echipamentele individuale de protectie;
- ~ consultarea lucratorilor si/sau reprezentantilor salariatilor cu privire la materiale igienico-sanitare;
- ~ consultarea lucratorilor si/sau reprezentantilor salariatilor cu privire la existenta noxelor la locurile de munca;
- Cu ocazia desfasurarii sedintelor CSSM, lucratorii si/sau reprezentantii salariatilor prezinta angajatorilor problemele cu privire la:
 - ~ orice masura care ar afecta semnificativ securitatea si sanatatea in munca;
 - ~ masurile propuse in scopul diminuarii riscurilor pentru lucratori si/sau al eliminarii surselor de pericol.
 - ~ imbunatatirea conditiilor de munca astfel incit sa fie eliminate riscurile de accidentare si imbolnavire profesionala si sursele de pericol.
 - ~ situatia acordarii echipamentelor individuale de protectia muncii;
 - ~ calitatea echipamentelor individuale de protectie a muncii;
 - ~ periodicitatea (reducerea periodicitatii) acordarii echipamentelor individuale de protectie a muncii.
- Referitor la egalitatea de gen, aceasta se realizează având în vedere următoarele:
 - egalitate economică pentru femei și bărbați;
 - plată egală pentru muncă egală;
 - egalitate în mecanismele de luare a deciziilor, etc.

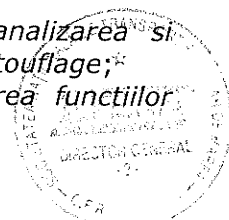
De asemenea, încadrarea salariatilor pe posturile din cadrul CFR Marfă se realizează fără a se face diferența dintre bărbați și femei, avându-se în vedere, printre altele, și următoarele aspecte

- în anunțurile pentru oferte de serviciu nu se condiționează ocuparea unui loc de muncă de apartenența la un anumit sex;
- în procesul de recrutare și selecție nu se solicită teste de sarcină pentru candidatele la diverse posturi sau folosirea maternității ca motiv de refuz al angajării;
- la acordarea salariului pentru o muncă similară calitativ și cantitativ, femeile nu sunt plătite mai puțin față de bărbați.
- promovarea profesională nu se face pe criterii de apartenența la un anumit sex, etc.

Drepturile omului, combaterea coruptiei si a darii de mita

In cadrul Grupului, SNTFM CFR Marfa” SA a luat urmatoarele masuri in anul 2021 in vederea implementarii Strategiei Nationale Anticoruptie:

- pe site-ul CFR Marfa:
 - o este actualizata în permanenta "Lista documentelor de interes public";
 - o este publicat raportul de evaluare a implementarii legii nr. 544/2001;
 - o este operationala o caseta/formular care faciliteaza sesizarile avertizorilor de integritate;
- sunt aplicate Instructiuni proprii la nivelul CFR Marfa referitoare la *declararea bunurilor primite cu titlu gratuit*;
- sunt aplicate Instructiuni proprii la nivelul CFR Marfa referitoare la *analizarea si solutionarea conflictelor de interese, incompatibilitatilor si a situatiilor de Pantouflage*;
- este aplicata la nivelul CFR Marfa Procedura Operationala – *Identificarea functiilor sensibile*;



in cadrul SNTFM "CFR Marfa" SA se aplica pentru tot personalul, *Codul privind conduita etica a salariatilor din cadrul SNTFM CFR Marfa SA*;

- a fost efectuat Inventarul masurilor de transparenta institutionala si de prevenire a coruptiei pentru anul 2021 impreuna cu indicatorii de evaluare (conform Anexei nr. 3 la HG 583/2016);
- in anul 2021 nu au fost inregistrate incidente de integritate in cadrul SNTFM "CFR Marfa" SA

Descriere a politicilor adoptate în legătură cu modelul de afaceri

In cadrul grupului, S.N.T.F.M. CFR Marfă S.A. promovează și dezvoltă o cultură organizațională orientată spre calitate, protecția mediului, siguranța feroviară, sănătate și securitate în muncă.

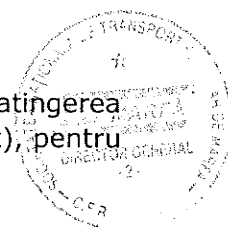
Prin implementarea și dezvoltarea Sistemului de Management Integrat, conducerea CFR Marfă de la cel mai înalt nivel își exprimă angajamentul său pentru:

- ✓ îndeplinirea cerințelor și așteptărilor clienților, autorităților, salariaților și a altor părți interesate în ceea ce privește calitatea produselor și serviciilor, siguranța feroviară, protecția mediului, sănătatea și securitatea în muncă;
- ✓ transportul mărfii la destinație în condiții de siguranță feroviară, cu respectarea contractelor de transport;
- ✓ stabilirea și dezvoltarea cu furnizorii a unor relații de colaborare pentru a beneficia de materiale, componente și servicii de calitate, în concordanță cu cerințele de mediu, sănătate și securitate în muncă, necesare derulării în condiții optime și eficiente a activităților CFR Marfă;
- ✓ identificarea, monitorizarea sistematică și ținerea sub control a riscurilor și oportunităților asociate obiectivelor, sănătății și securității în muncă, proceselor și siguranței feroviare, generate de activitățile proprii cât și de factori externi;
- ✓ respectarea cerințelor legale și a altor cerințe aplicabile domeniului feroviar;
- ✓ creșterea competenței personalului propriu, care să-și îndeplinească sarcinile cu devotament, cu respect față de mediu și cu riscuri minime privind sănătatea și securitatea în muncă;
- ✓ identificarea factorilor care determină o mai bună comunicare internă, consultarea și implicarea salariaților, ca premise ale eficacității organizaționale.
- ✓ întreținerea parcului de material rulant, în conformitate cu cerințele Regulamentelor Europene;
- ✓ creșterea gradului de conștientizare a întregului personal, esențială pentru îndeplinirea politicii și obiectivelor stabilite de managementul de la cel mai înalt nivel;
- ✓ prevenirea și reducerea poluării mediului, identificarea și ținerea sub control a aspectelor de mediu, realizarea programelor de monitorizare a factorilor de mediu, gestionarea responsabilă a tuturor categoriilor de deșeuri;
- ✓ menținerea certificării domeniilor Sistemului de Management Integrat și îmbunătățirea continuă a acestuia prin monitorizarea permanentă a proceselor;
- ✓ CFR Marfă aplică măsuri de protejare a datelor cu caracter personal și a resurselor informaționale împotriva amenințărilor interne sau externe, deliberate sau accidentale, asigurând integritatea, confidențialitatea și disponibilitatea informațiilor organizației.

Utilizarea eficientă a resurselor umane și materiale, aplicarea unei politici investiționale adecvate și îmbunătățirea continuă a performanțelor proceselor sistemului nostru de management integrat vor permite creșterea productivității și reducerea cheltuielilor.

Acțiuni pentru abordarea riscurilor și oportunităților

Identificarea și tratarea riscurilor care afectează realizarea activităților și/sau atingerea obiectivelor generale/specifice (stabilite conform Procedurii Procesului de Management), pentru



anumite categorii de activități, procese și/sau tehnologii, se face în conformitate cu Procedura Operațională Managementul Riscurilor. Odată cu identificarea riscurilor se determină și oportunitățile, care se tratează conform Procedurii Procesului de Îmbunătățire continuă.

Indicatori cheie nefinanțari relevanti pentru activitățile specifice

În cadrul grupului, CFR Marfa detine ponderea cea mai mare a volumului de mărfuri transportate și a parcursului tarifar al mărfurilor:

Indicatori specifici	2020	2021	% 2021/2020
Tone transportate	14.492.827	16.608.925	114,60
Parcursul marfurilor [mii tnete km exploatare]	2.909.967	2.878.378	98,91
Numar mediu de salariați	4.808	3.904	81,2
Productivitatea muncii [mii tnete km exploatare/ nr mediu salariați]	605	737	121,8

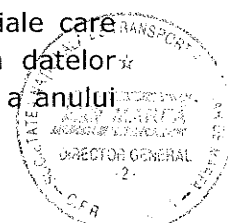
În **anul 2021**, productivitatea a crescut cu **21,8 %** față de anul 2020, pe fondul creșterii prestației cu **14,6%** și a scăderii numărului mediu de salariați cu **18,8%** (ca urmare a implementării Programului de restructurare începând cu data de 05.07.2021).

Puncte de Lucru	Perioada	Bucuresti Triaj	Craiova	Ronat Triaj	Cluj	Brasov Triaj	Socola	Galati	Palas	Total Pl	Total rețea
Productivitatea muncii [mii tkm exploatare/ nr mediu salariați]	An 2016	780	997	867	750	1.164	407	1.948	1.034	985	849
	An 2017	830	1.278	850	678	1.099	512	1.843	1.016	1.042	895
	An 2018	863	1.046	800	654	1.162	459	1.723	937	974	834
	An 2019	835	885	669	664	862	450	1.513	944	870	742
	An 2020	712	828	532	638	699	297	1.137	689	716	605
	An 2021	813	1.165	620	860	708	465	1.449	743	896	737
	2021/2020 %	114,1	140,7	116,5	134,8	101,3	156,6	127,4	107,9	125,2	121,8
	2021/2019 %	97,3	131,6	92,6	129,7	82,2	103,2	95,7	78,8	103,0	99,3
	2021/2018 %	94,1	111,4	77,5	131,5	61,0	101,2	84,1	79,3	92,0	88,4
	2021/2017 %	98,0	91,2	72,9	126,8	64,4	90,7	78,6	73,2	86,0	82,4
	2021/2016 %	104,2	116,9	71,5	114,8	60,9	114,3	74,4	71,9	90,9	86,8

La nivelul anului 2021, în cadrul Grupului, CFR Marfă a înregistrat următoarele evoluții față de anul 2020:

- o creștere cu **14,6%** a volumului de mărfuri transportate (+**2.116.098 tone**)
- o scădere cu 0,55% a parcursului tarifar al mărfurilor (-15.352 mii tkm tarifar).

Economia românească a crescut în anul 2021 cu 5,6 %, totuși sub așteptările inițiale care aratau o creștere economică în jurul valorii de 7% față de anul 2020 (conform datelor preliminate furnizate de INS), datorită încetinirii activității economice în a doua parte a anului

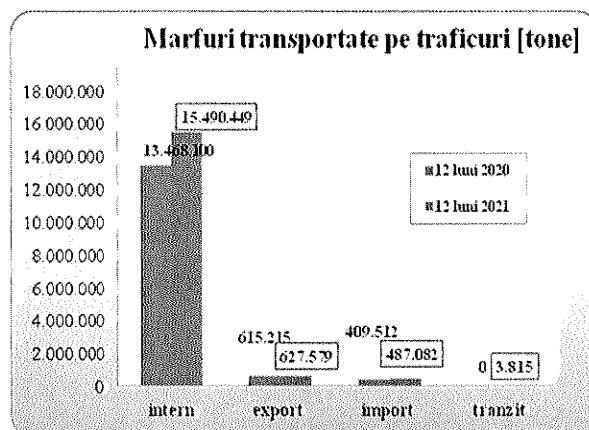
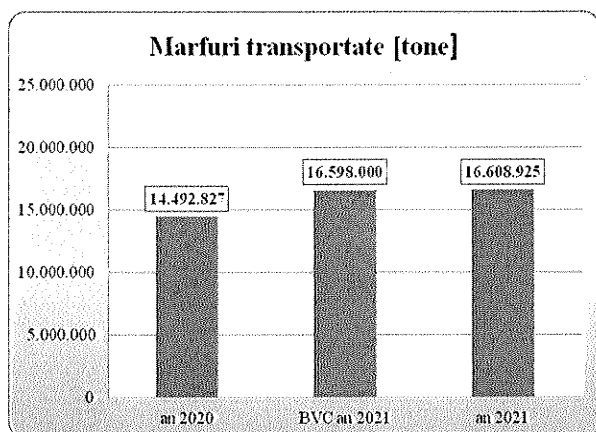


2021, pe fondul cresterii preturilor la energie si carburanti ceea ce a pus presiune pe capacitatea de productie a firmelor.

Totodată, evolutia pandemică a dus la cazuri numeroase de infectare si sectoare de activitate suspendate pentru diverse perioade.

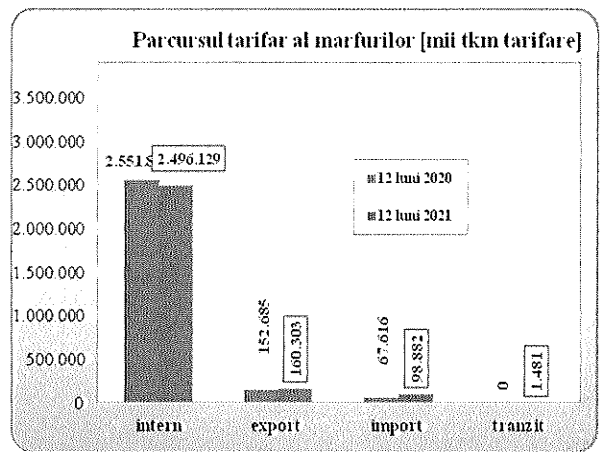
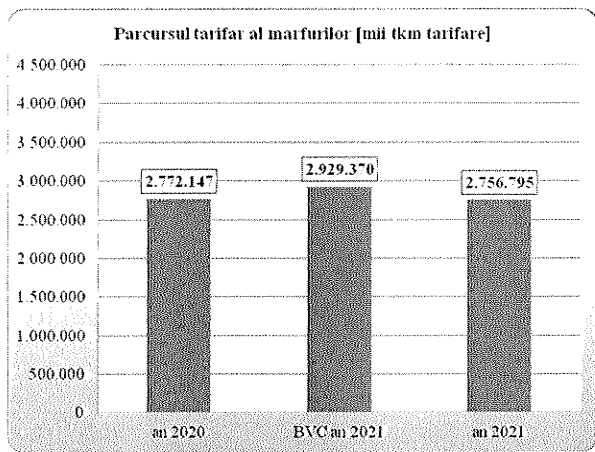
Pe traficuri, situatia se prezinta astfel:

Marfuri transportate [tone]	intern	export	import	tranzit	total
12 luni 2020	13.468.100	615.215	409.512	0	14.492.827
12 luni 2021	15.490.449	627.579	487.082	3.815	16.608.925
% 2021/ 2020	115,02	102,01	118,94		114,60
+/-	15,02	2,01	18,94		14,60
pondere 2020	92,9	4,2	2,8	0,0	100,0
pondere 2021	93,3	3,8	2,9	0,0	100,0



Parcursul tarifar al marfurilor [mii tkm tarifare]	intern	export	import	tranzit	total
12 luni 2019	3.466.251	166.536	131.708	342	3.764.837
12 luni 2020	2.551.846	152.685	67.616	0	2.772.147
% 2020/ 2019	73,6	91,7	51,3	0,0	73,63
+/-	-26,38	-8,32	-48,66	-100,00	-26,37
pondere 2019	92,1	4,4	3,5	0,0	100,0
pondere 2020	92,1	5,5	2,4	0,0	100,0



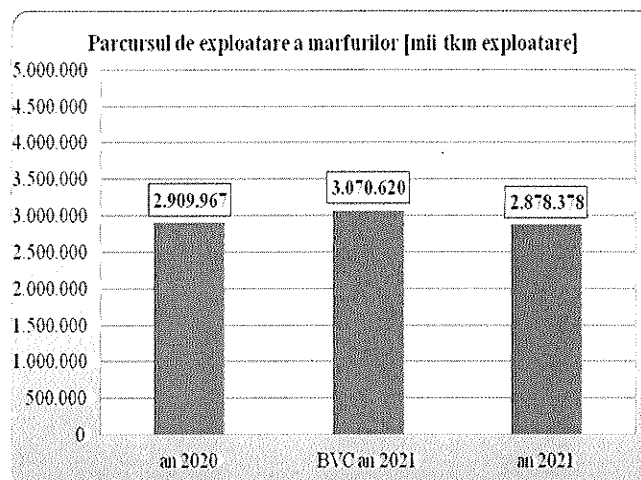


Distanta medie de transport tarifară a scăzut cu **13,2%**, de la **191,3 km** pe primele 12 luni 2020 la **166,0 km** pe 12 luni 2021.

Distanta medie de transport [km]	intern	export	import	tranzit	total
dist km 2020	189,5	248,2	165,1		191,3
dist km 2021	161,1	255,4	203,0	0,0	166,0
% 2021/ 2020	85,0	102,9	123,0		86,8
+ / -	-15,0	2,9	23,0		-13,2

Parcursul de exploatare a scazut cu **1,09%** fata de anul 2020.

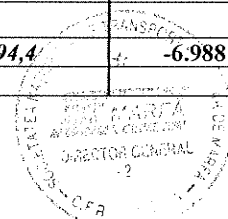
Perioada	Parcursul de exploatare al marfurilor [mii tone nete km expl]
An 2021	2.878.378
BVC an 2021	3.070.620
An 2020	2.909.967
Diferenta % 2021/ 2020	98,91
Diferenta % 2021/ BVC	93,74



Marfurile transportate pe principalele grupe de marfa

Marfurile transportate, pe principalele grupe de marfa [tone]	12 luni 2020	12 luni 2021	2021/ 2020 %	+/-
Produse ale regnului vegetal	811.335	1.003.676	123,7	192.341
<i>pondere in total</i>	<i>4,9</i>	<i>6,0</i>		
Lemn	128.154	164.486	128,4	36.332
<i>pondere in total</i>	<i>0,8</i>	<i>1,0</i>		
Ingrasaminte	650.562	358.223	55,1	-292.339
<i>pondere in total</i>	<i>3,9</i>	<i>2,2</i>		
Sare, sulf	399.148	400.458	100,3	1.310
<i>pondere in total</i>	<i>2,4</i>	<i>2,4</i>		
Ipsos, var, ciment	641.540	721.543	112,5	80.003
<i>pondere in total</i>	<i>3,9</i>	<i>4,3</i>		
Carbuni	7.314.120	9.476.750	129,6	2.162.630
<i>pondere in total</i>	<i>44,0</i>	<i>57,1</i>		
Petrol	878.424	858.100	97,7	-20.324
<i>pondere in total</i>	<i>6,1</i>	<i>5,2</i>		
Produse petroliere	1.722.699	1.744.738	101,3	22.039
<i>pondere in total</i>	<i>10,4</i>	<i>10,5</i>		
Produse ale industriei chimice	216.343	55.020	25,4	-161.323
<i>pondere in total</i>	<i>1,3</i>	<i>0,3</i>		
Metale comune	904.983	925.570	102,3	20.587
<i>pondere in total</i>	<i>5,4</i>	<i>5,6</i>		
UTI goale si incarcate	333.340	325.208	97,6	-8.132
<i>pondere in total</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>		
Total grupe principale	14.000.648	16.033.772	114,5	2.033.124
Rest marfuri (alimentare, pamanturi si pietre, masini)	492.179	575.153	116,9	82.974
T O T A L G E N E R A L	14.492.827	16.608.925	114,60	2.116.098
<i>ponderea principalelor grupe in total</i>	<i>96,60</i>	<i>96,54</i>		

Parcursul tarifar al marfii pe principalele grupe de marfa [mii tkm tarificare]	12 luni 2020	12 luni 2021	2021/ 2020 %	+/-
Produse ale regnului vegetal	369.122	373.702	101,2	4.580
<i>pondere in total</i>	<i>13,4</i>	<i>13,6</i>		
Lemn	56.645	69.016	121,8	12.371
<i>pondere in total</i>	<i>2,1</i>	<i>2,5</i>		
Ingrasaminte	231.910	142.047	61,3	-89.863
<i>pondere in total</i>	<i>8,4</i>	<i>5,2</i>		
Sare, sulf	90.228	91.102	101,0	874
<i>pondere in total</i>	<i>3,3</i>	<i>3,3</i>		
Ipsos, var, ciment	261.881	280.591	107,1	18.710
<i>pondere in total</i>	<i>9,5</i>	<i>10,2</i>		
Carbuni	349.801	480.522	137,4	130.721
<i>pondere in total</i>	<i>12,7</i>	<i>17,4</i>		
Petrol	218.624	212.470	97,2	-6.154
<i>pondere in total</i>	<i>7,9</i>	<i>7,7</i>		
Produse petroliere	610.589	584.309	95,7	-26.280
<i>pondere in total</i>	<i>22,1</i>	<i>21,2</i>		
Produse ale industriei chimice	92.233	9.076	9,8	-83.157
<i>pondere in total</i>	<i>3,3</i>	<i>0,3</i>		
Metale comune	237.678	261.585	110,1	23.907
<i>pondere in total</i>	<i>8,6</i>	<i>9,5</i>		
UTI goale si incarcate	125832	118844	94,4	-6.988
<i>pondere in total</i>	<i>4,6</i>	<i>4,3</i>		



Parcursul tarifar al marfii pe principalele grupe de marfa [mii tkm tarifare]	12 luni 2020	12 luni 2021	2021/ 2020 %	+/-
Total grupe principale	2.644.543	2.623.264	99,2	-21.279
Rest marfuri (alimentare, pamanturi si pietre, masini)	127.604	133.531	104,6	5.927
T O T A L GENERAL	2.772.147	2.756.795	99,45	-15.352
<i>ponderea principalelor grupe in total</i>	<i>95,40</i>	<i>95,16</i>		

Se înregistrează următoarele evoluții ale volumului de marfă transportată, pe principalele grupe de marfă:

- grupa „**Produse ale regnului vegetal**”, cu o pondere de **6,0%** în total mărfuri transportate, a crescut cu **23,7% (+192.341 tone)**. Transporturile de cereale derulate de CFR Marfă au cunoscut o creștere față de nivelurile realizate în anul anterior. Astfel, au crescut exporturile de cereale dinspre stații de pe Punctul de Lucru București Triaș spre Port Constanta/Agigea Nord (**+12.828 tone**). Au crescut de asemenea exporturile de pe raza Punctelor de lucru Galați și Palas către Port Constanta (**+218.193 tone**).

Sunt în continuare scăderi față de anul 2020 la transporturile de cereale pe raza Punctelor de Lucru Cluj (**-20.686 tone**), Brașov (**-8.078 tone**), Ronaș Triaș (**-28.566 tone**), respectiv Craiova (-8.685 tone).

-grupa „**Lemn și articole din lemn**”, care are o pondere de doar **1,0%** în total mărfuri transportate, a crescut cu **28,4% (+36.332 tone)**. Au crescut transporturile de placaj, lemn stratificat și tamburi de la Bacău și Dornești/Dornești Vicsani Fr. pentru clienții Egger Romania și Romcim București (**+3.437 tone**), la fel importurile de lemn pentru foc prin Curtici Fr. (**+72.87 tone**) și Valea lui Mihai/Episcopia Bihor (**+56.874 tone**).

Au scăzut însă transporturile de panouri fibrolemnoase pentru clientul Kronospan și alți particulari, de la Stupini/Vintu de Jos către Constanța Port (**-95.735 tone**).

-grupa „**Îngrășăminte**” cu o pondere de **2,2%** a scăzut cu **44,9% (-292.339 tone)** datorită scăderii transporturilor de îngrășăminte minerale azotoase prin Halmeu Fr. (**-14.036 tone**), a scăderii transporturilor de îngrășăminte minerale azotoase de la Slobozia Sud pentru clientul Chemgaz Holding Co (**-149.633 tone**) și a scăderii importurilor de îngrășăminte chimice prin stațiile Golteni fr. (**-3.592 tone**).

Au scăzut transporturile de îngrășăminte de la Târgu Mureș Sud pentru clientul SC AZOMURES SA (**-137.956 tone**) față de aceeași perioadă a anului trecut, ca urmare a reducerii activității și în final a închiderii temporare a producției.

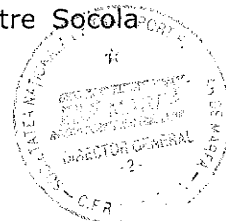
Au crescut importurile de îngrășăminte minerale azotoase prin Cristești Jijia/ Dornești Vicsani Fr. pentru diferiți particulari (**+11.876 tone**), respectiv prin și Giurgiu Nord Fr. (**-3.447 tone**).

-grupa „**Sare, sulf**” are o pondere de **2,4%** a crescut cu **0,3% (+1.310 tone)** ca urmare a creșterii transporturilor de sare și apă de mare prin stația Dej Călători și Valea lui Mihai Fr. pentru Salina Ocna Dej (**+12.649 tone**).

Au scăzut transporturile de sulf pentru Petrotel Lukoil de la Ploiești Est către Constanța Port (**-8.322 tone**), pentru Chimpex Constanta către Ploiești Est (**-613 tone**), dar și importurile de sare și apă de mare efectuate prin Dornești/Vicsani Fr, respectiv Cristești Jijia/Ungheni Fr. (**-2.002 tone**).

Menționăm că CFR Marfă a câștigat în iunie 2021 licitația organizată de **SALROM** pentru export sare în Ungaria și a semnat un nou Acord-cadru pentru o perioadă de 3 ani.

-grupa „**Ipsos, var, ciment**” cu o pondere de **4,3%**, a crescut cu **12,5% (+80.003 tone)** ca urmare a creșterii transporturilor de gips de la Câmpia Turzii la Bârsești/Rupea pentru clienții Romcim SA București și Saint-Gobain Glass (**+36.705 tone**) și a celor de ciment de la Rupea la Bârsești/Cluj Napoca Est pentru Rocim Hoghiz, respectiv Romcim Tg. Jiu (**+50.159 tone**). Au crescut transporturile de ciment de la Cristești Jijia Fr. către Socola (**+7.085 tone**)



Au scăzut însă transporturile de la Bârsești și Drobeta Turnu Severin pentru clientii Romcim SA Tg Jiu și Beo Trade Com (**-15.581 tone**), respectiv importurile de ciment de la Cristesti Jijia/Ungheni Fr. către Cristesti Jijia pentru diverși particulari (**- 3.384 tone**).

- grupa **"Cărbuni"**, cu o pondere de **57,1%** a crescut cu **29,6%** (**+2.162.630 tone**), pe fondul revenirii industriei extractive la nivelul anului 2021, alături de alte ramuri industriale.

Au crescut astfel transporturile de lignit de la Dragotești/ Tr.Severin/ Ploșoru/ Motru Est la Turceni/Cernele/Ișalnita (**+2.290.229 tone**) pentru CE Oltenia și transporturile de ulei de la Agigea Nord către Mintia/Rupea pentru clientul Socep și alți particulari (**+29.183 tone**). De asemenea au crescut transporturile de lignit pentru CET Govora de la Alunu/Berbești către Băbeni (**+19.368 tone**).

Au scăzut transporturile de huila de la Lupeni/ Iscroni/Petrosani către Mintia/Vulcan /Petrosani pentru SN Huila Petrosani (**-172.675 tone**).

CFR Marfă a câștigat licitația organizată de CET Govora în luna august 2020 pentru transportul carbunelui de la depozitele Alunu, Berbești până pe estacadele de descărcare aparținând CET Govora și a încheiat un Acord cadru pentru o perioadă de 2 ani.

În luna noiembrie 2021, CFR Marfa a câștigat licitația organizată de Complexul Energetic Oltenia pentru transportul a cca. **9.870.000 tone** cărbune energetic, pe o perioadă de **38 luni**.

-grupa **"Petrol brut"**, cu o pondere de **5,2%** în total mărfuri transportate, a scăzut cu **2,3%** (**-20.324 tone**), în principal datorită scăderii solicitărilor la transport ale clientului Conpet Ploiesti la rampele de încărcare de la Marghita și Salonta către Brazi (**-1.858 tone**) și de la Biled/Pecica către Bărbătești/Stamora Moravița (**-13.269 tone**). Au scăzut de asemenea încărcările de la Berca/Independența/Moinești/Cireșu către Brazi (**-1.961 tone**) pentru Conpet Ploiesti și cele de la Brazi și Giurgiu Nord Fr. către Bărbătești/Arad Vest (**- 2.902 tone**) pentru Conpet Ploiesti, respectiv transporturile de uleiuri ale clientului Lukoil Lubricants de la Galați Bazin la Ploiesti Est (**-1.987 tone**).

Au crescut transporturile de uleiuri din petrol de la Contanta Port Mol 5 către Brazi pentru Oil Terminal (**+1.012 tone**).

Menționăm că CFR Marfă a încheiat un contract de transport cu SC CONPET SA, cu derulare din luna aprilie 2019 pe o perioadă de 4 ani.

-grupa **"Produse petroliere"**, cu o pondere de **10,5 %** în total mărfuri transportate, a crescut cu **1,3 %** (**+22.039 tone**).

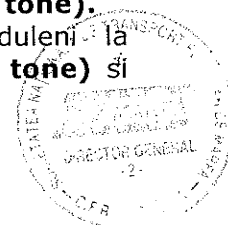
Au crescut transporturile de motorină din stația Brazi (**+37.837 tone**) pentru OMV Petrom, de la Ploiești Est pentru Petrotel Lukoil (**+48.100 tone**) și de la Făget Teleajani pentru Cristești Jijia/Ungheni Fr (**+6.458 tone**). Au crescut de asemenea transporturile de carburanți și hidrocarburi de la Pascani/Cristesti Jijia/Dornesti Vicsani Fr. (**+2.442 tone**). De asemenea au crescut transporturile pentru Arpechim Pitești de la Bradu/Bacau/Drobeta rafinarie către Arad/Bacau/Bradu de Sus (**+6.540 tone**).

Față de aceeași perioadă a anului trecut au scăzut transporturile de hidrocarburi și gaz petrol din Galați Largă Fr. și Galați Bazin (**-8.004 tone**), din stațiile Capu Midia/Constanța Port/Palas (**-33.974 tone**) pentru Petromidia și alții, de la Bradu Rafinarie/Drobeta Tr Severin către Arad/Bacau/Bradu de Sus pentru OMV Petrom (**-8.878 tone**), de la Marghita/Suplacu de Barcău pentru Conpet (**-12.836 tone**), de la Ploiești Nord către Cristesti Jijia pentru Petromidia (**-1.021 tone**).

Nu s-au mai derulat transporturi de carburant pentru motoare diesel prin stația de frontieră Giurgiu (**-1.024 tone** ieșiri, **-14.430 tone** intrări).

-grupa **"Produse ale industriei chimice"**, cu o pondere de **0,3%** în total mărfuri transportate, a scăzut cu **74, 6%** (**-161.323 tone**), în special datorită faptului că nu s-au mai efectuat transporturile de oxid de aluminiu pe relația Tulcea-Slatina pentru clientul ALUM SA (**-154.246 tone**), dar și transporturile de acid sulfuric și hidrocarburi de la Giurgiu Nord Fr. către Raureni/Brazi (**-5.211 tone**) pentru diverși particulari și de la Dornesti la Giurgiu Nord Fr. (**-1.997 tone**) pentru Bulrom Gaz. De asemenea au scăzut transporturile de hidrocarburi de la Constanța Port către Giurgiu Nord Fr. pentru Rofersped și alți particulari (**-3.268 tone**).

Au crescut însă transporturile de hidrocarburi de la Caracal/Alunu/Vladuleni la Râureni/Băbeni pentru Petrobrazi/OMV Petrom și Chimcomplex Borzesti (**+7.520 tone**) și



transporturile de biodiesel de la Lehliu pentru Bunge Romania si Prio Combustibil **(+1.507 tone)**.

-grupa „**Metale comune si articole din metale comune**”, cu o pondere de **5,6%** în total mărfuri transportate, a crescut cu **2,3%** **(+20.587 tone)**. Reducerea transporturilor de fier vechi de la nivelul întregii rețele **(-110.593 tone)** a fost compensat cu creșterile la transportul produselor laminate **(+131.179 tone)**. Astfel:

- Au crescut **transporturile de laminate** pentru clientul CSR Reșița pe relația Resița Nord-Slatina **(+40.904 tone)** și de la stația Malina pentru Sidex Galați **(+90.104 tone)**. S-au înregistrat creșteri și în cazul importurilor de laminate prin stația Giurgiu Nord fr. către București Progresu, Cernele, Găești și Târgoviște **(+37.486 tone)**, precum și transporturile de bare de fier și oțel de la Calarasi Nord pentru Constanta Ferry-Boat **(+7.334 tone)**.

- Au crescut exporturile de **fier vechi** de la Zalău la Cristești Jijia/Ungheni Fr. **(+6.284 tone)** și de la Galați Bazin la Galați Larga Fr. **(+1.758 tone)**, respectiv intrările de fier vechi prin Socola pentru Colect Metal **(+2.777 tone)**. De asemenea au crescut transporturile de fier vechi de la Cernele către Constanta Port pentru diversi particulari **(+6.820 tone)**.

- Au scăzut însă **transporturilor de laminate** și de bare de oțel de la Constanța Port către Târgoviște, București, Călinești, Bascov și altele **(-8.524 tone)**, intrările de bare de oțel prin frontierele Stamora Moravita și Curtici **(-4.307 tone)**, exportul de profile din oțel prin Curtici fr. pentru Siderurgica Hunedoara **(-1.032 tone)**, respectiv prin Cristești Jijia/Ungheni/Dornești Vicșani Fr. **(-23.369 tone)** pentru diversi particulari. Au scăzut de asemenea exporturile de laminate prin Stamora Moravita **(-1.022 tone)**.

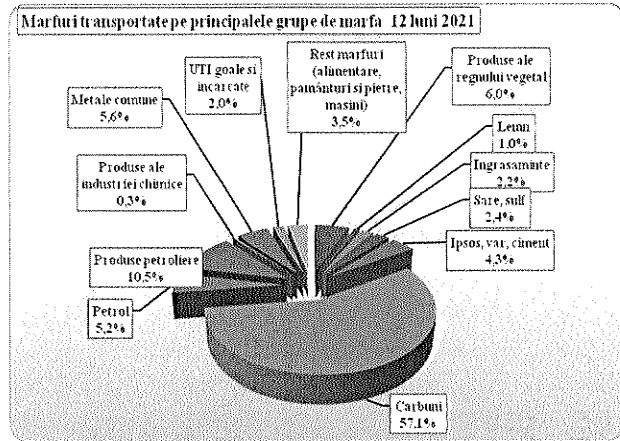
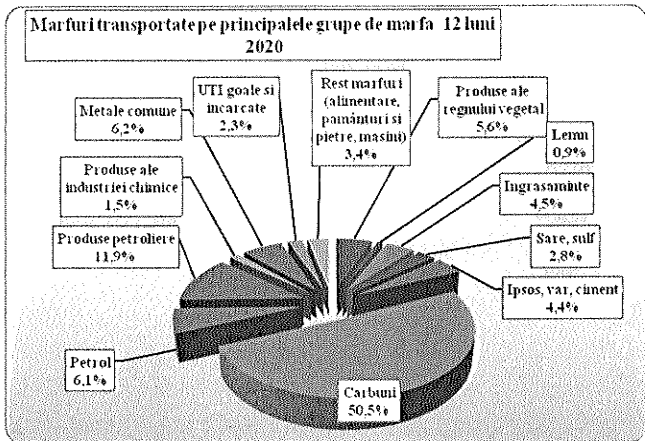
- Au scăzut de asemenea **transporturilor de fier vechi** de la Podu Iloaiei /Cristești Jijia/Suceva pentru Covial **(-21.144 tone)**, de la Bacău către Constanța Ferry Boat **(-16.848 tone)**, pentru TehoInvest Brașov, intrările de fier vechi prin Cristești Jijia pentru Colect Metal **(-5.953 tone)**, transporturile de fier vechi prin stația Valea Seaca pentru Remat SA Bacău **(-17.233 tone)**, intrările de fier vechi prin frontiera Curtici **(-3.774 tone)**, datorită transporturilor de fier vechi de la Ploiești Nord/Est, Berceni, Chitila și Târgoviște pentru Remat Holding București și Remat Prahova **(-18.150 tone)**, a exporturilor de fier vechi de la Brașov/Făgăraș/Iernut **(-6.680 tone)**. De asemenea nu s-au efectuat transporturile de fier vechi de Slatina/Drobeta Tr. Severin către Constanta Port pentru Remat Holding București **(-8.017 tone)**, precum și transporturile de fier vechi de la Ciurmești către Agigea Nord **(-24.995 tone)**.

Nu s-au mai efectuat transporturi de fier vechi pentru Sidex de la Malina la Galați Larga **(-2.144 tone)**.

-grupa „**UTI goale si încărcate**” cu o pondere de **2%** în total mărfuri transportate, a scăzut cu **2,4%** **(-8.132 tone)** datorită în principal scăderii volumului de containere goale și încărcate de la Vintu de Jos la Constanta Port pentru clientul Kronospan **(-1.236 tone)**, de la Tg.Mures Sud pentru Azomures SA **(-32.996 tone)**, respectiv de la Tarcau la Constanța Ferry-Boat pentru Forestar **(-4.832 tone)**. Au scăzut de asemenea volumul de containere goale și încărcate de la Ciurmești **(-1.089 tone)** pentru Automobile Dacia.

Au crescut în schimb transporturile de containere de la Râmnicu Sărat la Constanța Port pentru alți particulari **(+1.728 tone)**, respectiv a crescut transportul de containere dinspre Constanta Port către stații din interiorul țării **(+10.060 tone)**. De asemenea a crescut transportul de containere de la Dornesti pentru Egger Romania **(+16.829 tone)**, respectiv de la Cluj Napoca Est la Constanta Port **(+3.647 tone)**.





**In numele Consiliului de Administratie al SNTFM CFR Marfa,
Presedintele Consiliului de Administratie
Mirela-Delia CEBANU STEFANESCU**

Membrii Consiliului de Administratie al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” - S.A.:

- Laura Elena ȚOPA
- Mihai Andrei MATEI
- Iuliana Adriana POP
- Marilena GUBENDREANU
- Violeta CONSTANTIN
- Adriana Gabriela ILIE

