

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

 CFR MARFA

Capital Social 2.008.679.647,50 lei
C.U.I RO11054537
Registrul Comerțului J40/ 9775/1998
B-dul Dinicu Gorescu 38
Ro-010873 București, 1 România


SR EN ISO 9001:2015
Certificat SMC nr. 180


SR AC
So. 1.000


SR AC
So. 1.500



ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR

HOTĂRÂREA

Nr. 22 din data de 28 august 2023

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 ai cărui reprezentanți în Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă “CFR Marfă” - S.A. sunt: doamna Mariana IONIȚĂ și domnul Ciprian ȚĂRANU numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor și Infrastructurii nr. 1120 din 19.05.2023,

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 28 august 2023, a adoptat în unanimitate prezenta:

HOTĂRÂRE


Articol unic. - Reprezentanții 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, 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, luând act de Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 56/17.08.2023 și de Nota societății nr. G2.1/43/16.08.2023, **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 31.12.2022, însoțite de Raportul administratorilor cu privire la activitatea Grupului și Raportul auditorului independent G5 Consulting S.R.L.

Reprezentanții Ministerului Transporturilor și Infrastructurii
în Adunarea Generală a Acționarilor

MARIANA IONIȚĂ

CIPRIAN ȚĂRANU

Red./dact. - Ex. 1
Secretar AGA - MG





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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
LA ȘI PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

**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**

DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale consolidate la 31/12/2022 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 preponderenta (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 31/12/2022 si confirma ca :

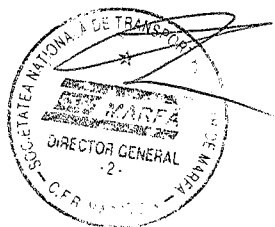
a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile,

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



CUPRINS:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 - 8
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 - 59
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 - 38

**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 2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
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 2022, 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 31.12.2022 se identifică astfel:

1.Capitaluri proprii	2.866.774.595 lei
2.Cifra de afaceri	771.628.176 lei
3.Rezultatul exercițiului financiar – Pierdere	161.288.534 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 2022, 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, bazată pe valorificări de active ale CFR Marfă și înființarea unei noi companii feroviare de marfă, cu acționariat al MTI, ce va achiziționa o parte din activele CFR Marfă. 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 2022 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

b) La 31 decembrie 2022, 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 2022, 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 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

c) La 31 decembrie 2022, Grupul raportează imobilizări în conservare/neutilizate, în principal de natura vagoanelor și locomotivelor, având o valoare brută contabilă 2.304.974.652 lei (la data de 31.12.2021 valoarea brută contabilă era de 2.334.675.066 lei), iar valoarea netă contabilă este de 1.717.187.161 lei (la data de 31.12.2021 valoarea netă contabilă era de 1.883.717.656 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 2022 este de 98.113.831 lei (la data de 31 decembrie 2021 amortizarea este de 99.102.618 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 2022 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

d) În anul 2018, Grupul a reevaluat investițiile imobiliare, folosind un raport întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR. În cursul anului 2020 au fost transferate la cladiri investiții imobiliare în valoare de 15.191 mii lei iar la decembrie 2020 a fost înregistrată reevaluarea investițiilor imobiliare cu 1.943 mii lei pentru a le menține la valoare justă. La 31 decembrie 2022 CFR Marfa a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 22.326 mii lei și cheltuieli din investiții imobiliare de 1.827 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 2022. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 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 2022 Grupul a înregistrat un provizion în valoare de 6.260 lei (la data de 31 decembrie 2021 provizioanele erau în sumă de 8.145 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 2022 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 2022 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 quantumul 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 31.12.2022 cât și la 31.12.2021. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 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 2.433.798 lei aferentă exercițiului financiar 2022. 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) 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 MARFĂ 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. Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA,



înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025. Conform Addendumului la Planul de concordat preventiv, în anul 2023, se estimează diminuarea datoriei restante, reprezentând ajutor de stat în valoare de 3.746.122 mii lei.

Am analizat proiecția Bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul 2023 și am constatat că a fost întocmit în condiții de prudențialitate ceea ce ne-a determinat să ne menținem opinia cu rezerve.

j) 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
<p><i>Constituirea provizioanelor pentru pensii</i></p> <p>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.</p> <p>Conform IAS 19 „Beneficiile angajaților” și IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, pentru aceste sume, care sunt considerate beneficii post-</p>	<p>Pentru adresarea riscului de estimare a valorii provizioanelor de constituit, procedurile noastre au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - am solicitat situația persoanelor care s-au pensionat în anul 2022; - am revizuit tabelul cu angajații existenți la 31.12.2022, întocmit de departamentul financiar-contabil, și care cuprinde modalitatea de calcul;

angajare, trebuie estimată valoarea care - am realizat teste de detalii.
urmează să rezulte în ieșiri de resurse la o
dată ulterioară.

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 2022, 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 exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, 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 cumulativ, 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 îndoeli 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 maniera care să rezulte într-o prezentare fidelă.

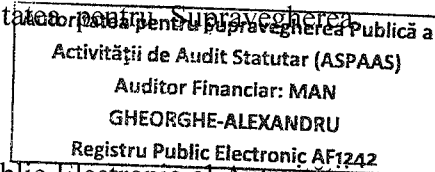
Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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, 19.07.2023

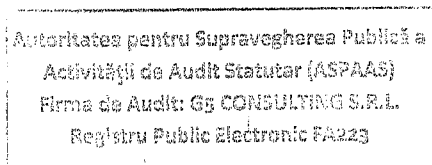
Partenerul de misiune al auditului care a întocmit acest raport al auditorului independent este, MAN Gheorghe Alexandru, auditor financiar înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul AF1242



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
Sediul secundar: Cluj-Napoca
Str. Horea nr. 6/14-15
Tel/fax: 0264 433611
Mobil +(40) 744 583031
Mail:office.g500@yahoo.com



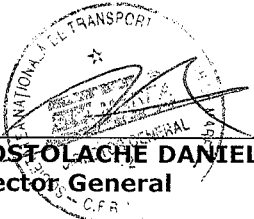
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

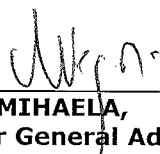
	Note	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
ACTIVE IMOBILIZATE			
Active immobilizate			
Imobilizări corporale	4	4.281.221	3.997.862
Imobilizări necorporale	6	116	267
Investitii imobiliare	5	44.265	64.752
Acțiunile deținute la entitățile asociate	7	223.660	237.895
Alte investiții		-	-
Alte immobilizări		-	-
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	5.1	6.443	4.474
Total active immobilizate		4.555.705	4.305.249
Active circulante			
Stocuri	8	178.493	197.934
Creanțe comerciale si alte creanțe	9	2.926.988	3.058.465
Casa si conturi la bănci	10	27.537	64.214
Numerar restricționat	10	4.975	2.035
Total active circulante		3.137.992	3.322.647
Total active		7.693.697	7.627.897
DATORII SI CAPITALURI			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	2.796.271	2.796.328
Contribuții in avans la capitalul social	11	3.561	3.561
Rezultatul reportat		(3.561.811)	(3.516.618)
Rezerve din reevaluare	11	3.609.749	3.409.457
Rezerve legale și statutare	11	12.566	12.566
Alte rezerve	11	161.480	161.480
Total capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății		3.021.816	2.866.775
Interese minoritare		1.006	1.094
Total capitaluri proprii		3.022.822	2.867.869
Datorii pe termen lung			
Portiunea datoriilor pe termen lung	12	57.487	28.410
Beneficii ale angajaților	15	51.916	50.254
Datorii către bugetul de stat	16	4.082	5.262
Total datorii pe termen lung		113.484	83.926

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	14	4.002.404	4.031.019
Beneficii ale angajaților	15	400.146	447.546
Datorii către bugetul de stat	16	149.752	189.952
Provizioane	18	5.089	7.585
Total datorii curente		4.557.391	4.676.102
Total datorii		4.670.876	4.760.028
Total datorii si capitaluri proprii		7.693.697	7.627.897

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 19 iulie 2023 de către:


APOSTOLACHE DANIEL,
Director General


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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

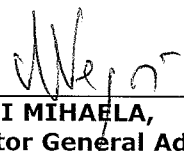
	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Venituri din exploatare:			
Venituri din transporturi	19	533.584	709.167
Venituri din servicii aferente	19	19.681	29.468
Alte venituri din exploatare		2.890	32.994
Total cifra de afaceri		556.155	771.629
Alte venituri			
Alte venituri	20	9.143	16.387
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		2.862	7.312
Venituri reevaluare investitii imobiliare		-	20.499
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale		62.221	47.165
Total venituri		630.381	862.992
Cheltuieli de exploatare			
Taxa de utilizare infrastructura feroviara și alte cheltuieli	25	(84.196)	(88.645)
Cheltuieli cu combustibilul		(49.969)	(71.045)
Cheltuieli cu energia	25	(51.658)	(86.596)
Cheltuieli cu personalul	21	(335.190)	(319.214)
Cheltuieli cu reparațiile si mentenanța		(6.529)	(4.104)
Amortizarea imobilizărilor corporale si necorporale	4,5,6	(281.818)	(283.788)
Alte servicii furnizate de terți		(65.721)	(70.405)
Cheltuieli cu reevaluare investitii imobiliare		(5.948)	-
Alte cheltuieli de exploatare	22	(115.079)	(107.626)
Total cheltuieli de exploatare		(996.109)	(1.031.425)
Pierdere din exploatare			
		(365.727)	(168.433)
Venituri financiare			
Venituri financiare	23	795	2.104
Cheltuieli financiare	23	(1.276)	(2.840)
Costuri nete de finanțare		(480)	(736)
Profitul entității asociate, net de impozit			
Profitul entității asociate, net de impozit	7	3.789	8.863
Pierdere înainte de impozitul pe profit		(362.418)	(160.305)
(Cheltuieli)/beneficii cu impozitul pe profit			
(Cheltuieli)/beneficii cu impozitul pe profit	17	(355)	(663)
Pierdere aferentă anului		(362.774)	(160.968)
Pierdere aferentă anului atribuibilă:			
A acționarilor Societății			
		(363.047)	(161.289)
Intereselor minoritare			
		273	321
Pierdere aferentă anului		(362.774)	(160.968)

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	2021	2022
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		(362.774)	(160.968)
Atribuibile:			
Accionarilor Societății		(363.047)	(161.289)
Intereselor minoritare		273	321
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului		(362.774)	(160.968)

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 19 iulie 2023 de către:


APOSTOLACHE DANIEL,
 Director General


NEGOI MIHAELA,
 Director General Adjunct Economic-Financiar

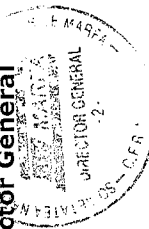
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Contribuții în avans la capitalul social	Actiuni proprii	Rezerve legale și statutare	Alte Rezerve din rezerve reevaluare	Pierderi cumulate	Total minoritare	Interese	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)
Total rezultat global aferent anului	-	-	-	-	-	(363.047)	(363.047)	273	(362.774)
Alte modificări ale capitalurilor proprii									
Reclasari și corecții referitoare la rezerva din reevaluare	-	-	-	-	(1.416)	1.416	-	-	-
Corecții ale erorilor	-	-	-	-	192	(42.850)	(42.658)	-	(42.658)
Rezerva din reevaluare realizate	-	-	-	-	(250.349)	250.349	-	-	-
Alte mișcări	311	-	-	-	-	-	311	-	311
Corecție participatie Rolling	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cota din reevaluarea Rolling Stock ce revine grupului	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuire dividende	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total alte modificări	311	-	-	-	-	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

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 19 iulie 2023 de către:

APOSTOLACHE DANIEL,
 Director General

NEGOI MIHAELA,
 Director General Adjunct Economic-Financiar




Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (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 reevaluare	Pierderi cumulate	Total	Interese minoritare	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022	2.797.460	3.561	(1.189)	12.566	161.480	(3.561.811)	3.021.816	1.006	3.022.822
Rezultatul global aferent anului	-	-	-	-	-	(161.289)	(161.289)	321	(160.968)
Pierdere în an	-	-	-	-	-	(161.289)	(161.289)	321	(160.968)
Total rezultat global aferent anului	-	-	-	-	-	(161.289)	(161.289)	321	(160.968)
Alte modificări ale capitalurilor proprii									
Reclasari si corectii referitoare la rezerva din reevaluare	-	-	-	-	59.201	(59.203)	(2)	-	(2)
Corectii ale erorilor	-	-	-	-	-	(2.155)	(2.155)	-	(2.155)
Rezerva din reevaluare realizate	-	-	-	-	(267.841)	267.841	-	-	-
Alte miscari	57	-	-	-	-	-	57	-	57
Corectie participatie Rolling	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cota din reevaluarea Rolling Stock ce revine grupului	-	-	-	-	8.348	-	8.348	-	8.348
Distribuire dividende	-	-	-	-	-	-	-	(233)	(233)
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total alte modificări	57	-	-	-	-	(200.292)	6.247	(233)	6.015
Sold la 31 decembrie 2022	2.797.517	3.561	(1.189)	12.566	161.480	(3.516.618)	2.866.775	1.094	2.867.869

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 2021 Grupul a înregistrat suma de 42.850 lei în rezultatul reportat, rezultat în principal din Sentința civilă nr. 13777/2019 reprezentând contravaloare debit principal și penalități către SC Grup Transport Feroviar SA, penalități calculate de ANAF pentru plata cu întârziere a contribuțiilor datorate de CFR IRLU. In anul 2022 Societatea a înregistrat suma de 723.606 lei în rezultatul reportat rezultată în principal din diferențe salariale din anii anteriori, rezultate în urma unor hotărâri judecătorești și IRLU a înregistrat suma de 1.447.087 lei în rezultatul reportat rezultată în principal din penalități la clienți și ANAF.

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 19 iulie 2023 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 FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare:		
Pierdere înainte de impozitul pe profit	(362.418)	(160.305)
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizărilor corporale si necorporale	281.818	283.788
Cheltuieli/(Venit) cu ajustări de valoare privind imobilizările corporale	-	-
Distribuirea profitului în entitatea în care s-a investit, înregistrate prin metoda punerii în echivalență	(3.603)	(5.887)
Venituri din dividende	-	(2.976)
Venituri din ajustări de valoare stocuri	(509)	(52)
Cheltuieli/(Venit) cu ajustări de valoare privind creanțele comerciale	3.463	(3.670)
Cheltuieli cu scoaterea din gestiune a creanțelor	2.094	135
Provizioane, net	1.677	2.496
Cheltuieli cu ajustări de valoare privind investițiile	-	-
Venituri din dobânzi	(5)	(4)
Cheltuieli cu dobânzile	376	278
Cheltuieli / (venit) din reevaluare	5.948	(20.499)
(Câștig)/Pierdere din vânzarea de imobilizări corporale	11.339	26.585
Cheltuieli/(Venit) din diferențe de curs valutar nerealizat	-	-
Sub-total	(59.820)	119.887
Modificări în capitalurile proprii, net:		
(Creșteri)/descreșteri ale soldurilor de stocuri	(11.499)	(19.389)
(Creșteri)/descreșteri ale soldurilor de clienți si alte active	1.411	(56.866)
Creșteri ale soldurilor de furnizori si alte datorii	160.188	13.540
Sub-total	150.101	(62.715)
Plăți de dobânzi	(376)	(278)
Impozit pe profit plătit	(366)	(336)
Sub-total	(742)	(613)
Numerar net generat din activitatea de exploatare	89.539	56.558
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții:		
Plăți privind achiziții de imobilizări corporale si necorporale	(80.491)	(32.043)
Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	3.459	9.197
Dobânzi primite	5	4
Numerar net utilizat în activitatea de investiții	(77.027)	(22.841)

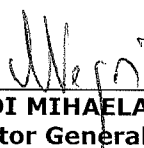
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Capitaluri	311	57
Dividende plătite	-	(233)
Dividende incasate	980	2.976
Plati leasing	(2.456)	(2.780)
Actiuni proprii	-	-
Numerar net utilizat in activitatea de finanțare	(1.165)	20
Creșterea/(descreșterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar	11.348	33.737
Numerar si echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	21.164	32.512
Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar**	32.512	66.249

** 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 19 iulie 2023 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 2022
(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 2022 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 2022, 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 2021	% la 31 decembrie 2022
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 2022 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 2022 și întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt următoarele:

CFR IRLU SA	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Active imobilizate	2.765	2.688
Active circulante, din care:	118.084	73.639
Numerar și echivalente de numerar	3.148	5.024
Datorii pe termen lung	71.808	102.534
Datorii pe termen scurt	183.065	128.127
Active nete (100%)	(160.943)	(177.224)
Total venituri	99.142	96.368
Total cheltuieli	(116.091)	(111.074)
Rezultat net	(16.949)	(14.705)

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 Română („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 ferată din România.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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, agentii care efectueaza aceste controale par a fi mult mai putin 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 2022 au fost întocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiare ("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 2022 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate („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 2022 întocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiare. 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 Financiare), iar Societatea a întocmit un set de situații financiare pentru care am emis un raport de audit în data de 15 mai 2023.

(b) Principiul continuității activității

În 2022, Grupul a înregistrat o pierdere netă de 160.968 mii RON (362.774 mii ron în 2021), o pierdere operațională de 168.433 mii RON (365.727 mii RON în 2021) și rezultat reportat debitor de 3.516.618 mii RON (3.561.811 mii RON sold debitor în 2021). În același timp, la 31 decembrie 2022, datoriile curente ale Grupului depășesc activele curente cu 1.353.455 mii RON (1.419.399 mii RON la 31 decembrie 2021).

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 inchide 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 Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 58.969 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.

CFR IRLU in conformitate cu prevederile legale din OG 6/2019 articolul 11 aliniatul 1 a solicitat modificarea planului de restructurare prin includerea sumei de 8.323.391 lei provenita din obligatii bugetare scadente si neplatite in perioada cuprinsa intre data depunerii solicitarii de restructurare (24.06.2021) si data comunicarii deciziei de inlesnire la plata (03.03.2021), cat si prelungirea perioadei de esalonare de la 72 luni la 108 luni. Solicitarea a fost depusa in data de 21.04.2022 cu nr. 16081.

Conform deciziilor emise la data de 21.07.2022, sunt esalonate la plata obligatiile principale pe o perioada de 7 ani in suma totala de 67.291.732 lei, incluzand si suma de 8.323.391 lei, incepand cu 28.07.2022, conform Deciziei nr. 60091/21.07.2022 si decizii de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si tuturor accesoriilor in suma de 53.474.601 lei.

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 creditori.

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 .

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

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.

În data de 01.03.2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a emis Hotărârea nr. 8, prin intermediul căreia a aprobat prevederile pe care să le cuprindă Addendum-ul la concordatul preventiv al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” - S.A. sub condiția suspensivă a intrării în vigoare a legii care va crea cadrul legal pentru prelungirea concordatului preventiv, potrivit Minutei încheiată în data de 21.02.2023 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” - S.A., CITR Filiala Ilfov SPRL și Compania Națională de Căi Ferate „CFR” - S.A.

Conform art. 253 din Legea nr. 85/2014, modificată prin Legea 49/2023 (intrată în vigoare pe 06.03.2023), „Operatorii economici aflați într-o procedură de concordat preventiv, deschisă înainte de 17 iulie 2022, au dreptul de a solicita prelungirea termenului pentru satisfacerea creanțelor stabilite prin concordat cu încă 24 de luni.”.

Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025.

În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de Adunarea creditorilor concordatari în data de 08.03.2023, prin intermediul căruia este prelungită perioada de concordat până la 12.03.2025.

Prin Încheierea finală din 13.03.2023, pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 969/3/2020, judecătorul-sindic a omologat Addendumul nr. II la Concordatul preventiv elaborat cu privire la debitoarea Societatea Națională de Transport Feroviar CFR Marfă - S.A.

CFR Marfă și-a continuat activitatea - business as usual - sub protecția prevederilor Legii 85/2014 și a făcut plăți către creditorii înscrși în lista creditorilor concordatari în sumă totală de **114.003.163,09 lei** (situație valabilă la data de 31.12.2022), 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;

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(b) Principiul continuității activității (continuare)

- 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 7.420.934,59 lei;
- în intervalul 01.07.2022 – 30.09.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.830.301,15 lei;
- în intervalul 01.10.2022 – 31.12.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 12.475.188,37 lei.

Având în vedere observațiile CE din corespondența purtată în perioada 2020 – 2022, statul român, prin MTI, a propus CE o nouă strategie de rambursare a ajutorului de stat ilegal, bazată pe valorificări de active ale CFR Marfă și înființarea unei noi companii feroviare de marfă, cu acționariat al MTI, ce va achiziționa o parte din activele CFR Marfă. Sumele obținute din vânzări vor fi distribuite prioritar în vederea stingerii ajutorului de stat.

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.

În data de 01.03.2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a emis Hotărârea nr. 8, prin intermediul căreia a aprobat prevederile pe care să le cuprindă Addendum-ul la concordatul preventiv al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” – S.A. sub condiția suspensivă a intrării în vigoare a legii care va crea cadrul legal pentru prelungirea concordatului preventiv, potrivit Minutei încheiată în data de 21.02.2023 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” – S.A., CITER Filiala Ilfov SPRL și Compania Națională de Căi Ferate „CFR” – S.A.

Conform art. 253 din Legea nr. 85/2014, modificată prin Legea 49/2023 (intrată în vigoare pe 06.03.2023), „Operatorii economici aflați într-o procedură de concordat preventiv, deschisă înainte de 17 iulie 2022, au dreptul de a solicita prelungirea termenului pentru satisfacerea creanțelor stabilite prin concordat cu încă 24 de luni.”

Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025.

În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de Adunarea creditorilor concordatari în data de 08.03.2023, prin intermediul căruia este prelungită perioada de concordat până la 12.03.2025.

Prin Încheierea finală din 13.03.2023, pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 969/3/2020, judecătorul-sindic a omologat Addendumul nr. II la Concordatul preventiv elaborat cu privire la debitoarea Societatea Națională de Transport Feroviar CFR Marfă - S.A.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 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. La 31 decembrie 2022 CFR Marfa a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 22.326 mii lei și cheltuieli din investiții imobiliare de 1.827 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.

(f) 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;
- Nota 18 - recunoașterea și evaluarea provizioanelor și a riscurilor;
- Nota 15 - recunoașterea beneficiilor angajaților.

(g) 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: prețurile 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(g) Evaluarea valorilor juste

- 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).

Daca 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 clasificata 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

Filiilele 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.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

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

Imobilizarile corporale (terenurile, cladirile, materialul rulant și autoturisme) sunt evaluate la valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată 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 FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 dată 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 99% 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 99% 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 și la finalul anului 2022, Grupul a evaluat din nou investițiile imobiliare, menținându-le astfel la valoare justă.

(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 FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 denumite 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 sunt recunoscute în situațiile financiare "când este probabil realizarea de beneficii economice viitoare către întreprindere și când acestea au o valoare care poate fi evaluată credibil".

(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 prețul 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 cât 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 pozitiei 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(i) Instrumente financiare

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 că 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 datoriei 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 simplificată, 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 FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 și scăderi ale capitalului social se înregistrează și în 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 primește imobilizările corporale transferate de la o alta companie de stat le înregistrează prin majorarea valorii contabile a activului cu valoarea netă transferată prin contribuția în avans la capitalul social sau prin capital social.

Până la 31 decembrie 2003, Grupul a reluat costul capitalului social în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”.

(m) Dividende

Dividendele sunt recunoscute drept deducere din capitalurile proprii în perioada în care distribuția lor este aprobată și recunoscută ca datorie în masura în care nu este plătită la data de raportare. Dividendele sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare individuale atunci când distribuția acestora este propusă după data raportării și înainte de data emiterii situațiilor financiare.

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 2022
(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 2003-2022 Grupul a obținut acte de proprietate pentru o parte din teren.

După 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 2022 și 2021 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 și pe măsura amortizării.

(p) Leasing

Plati de leasing operational

Platile efectuate în cadrul contractelor de leasing operational sunt recunoscute în situația poziției financiare și respectiv în datoriile 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 FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(q) 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. Această 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 deschisi 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 fostilor 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 călătorii 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 2022
(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 FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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) Contingențe

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 2022 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 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 FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 si 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 si 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 si in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019).

In cazul unei modificari al planului de pensii, standardul indica folosirea ipotezelor actualizate pentru determinarea cheltuielilor privind serviciile curente si dobanda neta aferenta provizionului de pensii in perioada curenta ulterioara datei modificarii planului. Modificarile sunt adoptate de Uniunea Europeana incepand cu 1 ianuarie 2019.

IFRIC 23 „Incertitudinea privind tratamentele impozitului pe profit” (emis la 7 iunie 2017 si in vigoare pentru perioadele incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019). Acesta clarifica aplicarea criteriilor de recunoastere si 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 2022
(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 caror aplicare este obligatorie, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022, 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

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 2022
(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

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.

- **IFRS 3 Combinări de întreprinderi (Modificare - Definiția afacerii)** - Ca urmare a revizuirii 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.
- **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 2022

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 2023:

- 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 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);
IAS1 și declarația de practică 2 IFRS: amendamente privind prezentarea politicilor contabile, pentru a ajuta oamenii care întocmesc situații financiare să decidă ce politici contabile să prezinte.
- 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 amanat aferent activelor și pasivelor provenite dintr-o tranzacție individuală (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- 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 2022**
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4.IMOBILIZĂRI CORPORALE

În 2022 și 2021, mișcările în imobilizările corporale au fost următoarele:

	Terenuri și clădiri	Material Rulant, instalatii și echipamente	Alte active corporale	Imobilizări corporale în curs de construcție	Total
Sold la 1 ianuarie 2022					
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
Valoare contabilă netă					
Achiziții	68	38.069	-	7.526	45.663
Transfer la investiții imobiliare (cost)	-	-	-	-	-
Cedări de active, valoare contabilă brută	-	(45.095)	(2)	(9.303)	(54.401)
Amortizare cumulată din cedări	-	9.148	2	-	9.150
Cheltuieli cu amortizarea în an	(11.004)	(272.599)	(169)	-	(283.772)
Sold la 31 decembrie 2022					
Valoare contabilă brută	750.351	4.421.522	5.140	50.284	5.227.297
Amortizare cumulată și deprecieri	(63.372)	(1.156.805)	(4.710)	(4.548)	(1.229.435)
Valoare contabilă netă	686.979	3.264.717	430	45.736	3.997.862

**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 2022**

(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

	Terenuri și clădiri	Material Rulant, instalatii 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)
Valoare contabilă netă	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)
Valoare contabilă netă	697.915	3.535.194	599	47.513	4.281.221

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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

În 2022 și 2021, 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 și s-a micșorat cu 29.480 lei reprezentând valoarea a 11 terenuri conform hotărârii AGA nr. 29 din 19/07/2021

In cursul anului 2022 capitalul social s-a majorat cu 57.228 lei reprezentând valoarea unui teren conform hotărârii AGA nr. 11 din 12/04/2022.

In cursul anilor 2022 și 2021 Grupul a avut imobilizări corporale în conservare reprezentate, în principal, de vagoane și locomotive.

Valoarea brută a imobilizărilor corporale în conservare la 31 decembrie 2022 este de 2.304.975 mii lei (31 decembrie 2021: 2.334.675 mii lei), iar valoarea netă contabilă este de 1.717.187 mii lei (31 decembrie 2021: 1.883.718 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 2022 este de 98.114 mii lei (31 decembrie 2021: 99.103 mii lei).

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

- valoarea contabilă brută a vagoanelor la 31 decembrie 2022 este de 2.959.214 mii lei (2.987.237 la 31 decembrie 2021), valoarea lor contabilă netă la 31 decembrie 2022 este de 2.285.004 mii lei (2.474.619 mii lei la 31 decembrie 2021) și cheltuielile de amortizare aferente vagoanelor în 2022 sunt de 170.744 mii lei (2021: 171.812 mii lei);
- valoarea contabilă brută a locomotivelor la 31 decembrie 2022 este de 1.354.293 mii lei (1.333.318 mii lei la 31 decembrie 2021), valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022 este de 976.196 mii lei (1.055.243 mii lei la 31 decembrie 2021) și cheltuielile de amortizare în 2022 sunt de 99.990 mii lei (2021: 96.640 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 2022, surplusul din reevaluare în suma de 267.840.917 lei (250.347.311 lei la 31 decembrie 2021) a fost transferat la rezultatul reportat pe măsura amortizării și scoaterii din gestiune a vagoanelor executate, în conformitate cu politicile contabile ale Grupului. În cursul anului 2022, valoarea brută a reparațiilor la vagoane înregistrată în contul 21331312 a fost de 17.071.177 lei, valoarea brută a reparațiilor și modernizărilor la locomotive a fost de 20.972.659 lei, valoarea brută a vagoanelor casate a fost de 414.886 lei și valoarea brută a vagoanelor executate de Bej Bran Cristian și ANAF a fost de 44.453.784 lei.

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 2022
(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 2012, 31 decembrie 2018 precum și datele de intrare semnificative neobservabile.

Categorie	Tehnica de evaluare	Date de intrare semnificative neobservabile	Relatia dintre date cheie neobservabile 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 fizica	Valoarea justa 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 justa 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)

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.

Evaluarea valorii juste

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

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

La 31 decembrie 2022 Rolling Stock a procedat, la reevaluarea grupei de mijloace de transport și construcții. În această ultimă categorie sunt înregistrate liniile de cale ferată, aparținând societății. Mișcarea netă înregistrată în Rezerva din reevaluare pentru cele trei categorii de active menționate mai sus este de 17.038 mii lei(49% sau 8.348 mii lei atribuibile CFR Marfa) .

La 31 decembrie 2022 au fost înregistrate pierderi de depreciere pentru imobilizări corporale în valoare de 4.548.308 lei (31 decembrie 2021: 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.

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Astfel, pentru vagoanele la care se efectueaza inspectii sau revizii generale regulate, recuperarea amortizarii se va face pe o perioada de timp corespunzatoare intervalului dintre doua reparatii planificate (6 ani), iar pentru locomotivele la care se vor face reparatii, durata de recuperare se va face tot corespunzator intervalului dintre doua reparatii planificate: 3 ani pentru locomotive LDH, 4 ani pentru locomotive LDE, si 5 ani pentru locomotive LE.

Avand in vedere faptul ca dupa efectuarea proceselor tehnologice prevazute in OMTI nr.315/2011, respectiv reparatiile 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 obtinerea de beneficii economice viitoare, se impune respectarea frecventei de introducere in societatile comerciale recunoscute ca Entitati Responsabile cu Intretinerea de reparat material rulant.

Grupul amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizarea 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.

5. INVESTITII IMOBILIARE

	Terenuri si cladiri
Valoare contabila bruta	
Sold la 1 ianuarie 2021	48.731
Transfer din terenuri si cladiri Reevaluare 2021	1.482 (5.948)
Sold la 31 decembrie 2021	44.265
Sold la 01 ianuarie 2022	44.265
Reevaluare 2022 Cedari de active, valoare contabila bruta	20.499 13
Sold la 31 decembrie 2022	64.752
Amortizare cumulate	
Sold la 1 ianuarie 2021	5.363
Amortizare in an Cedari de active, valoare contabila bruta	(5.363) -
Sold la 31 decembrie 2021	-
Amortizare in an Cedari de active, valoare contabila bruta	- -
Sold la 31 decembrie 2022	-
Valoare contabila neta 1 ianuarie 2021	48.726
Valoare contabila neta 31 decembrie 2021	44.265
Valoare contabila neta 31 decembrie 2022	64.752

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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

5.INVESTITII IMOBILIARE(continuare)

Grupul detine la 31 decembrie 2022 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. La 31 decembrie 2022 a fost inregistrata reevaluarea investitiilor imobiliare cu 20.499 mii lei(Venituri din investitii imobiliare 22.326 mii lei si cheltuieli din investitii imobiliare 1.827 mii lei) pentru a le mentine la valoarea justa

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

5.1 ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING

	<u>Terenuri si cladiri</u>
Valoare contabila bruta	
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
Sold la 1 ianuarie 2022	11.943
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	78
Sold la 31 decembrie 2022	12.022
Amortizare cumulate	
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
Sold la 1 ianuarie 2022	5.501
Amortizare in an	2.047
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2022	7.548
Valoare contabila neta 1 ianuarie 2022	6.443
Valoare contabila neta 31 decembrie 2022	4.474

Conform analizei impactului IFRS 16, la 31 decembrie 2022 dreptul de utilizare al activului si dreptul de leasing este de 4.474 mii lei (31 decembrie 2021 6.443 mii lei).

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În 2022 și 2021, imobilizările necorporale sunt după cum urmează:

	Licențe si alte active necorporale
Sold la 1 ianuarie 2021	
Valoare contabilă brută	7.540
Amortizare cumulată	(7.519)
	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)
	116
Anul încheiat la 31 decembrie 2022	
Achiziții	200
Cedări de active, valoare contabila bruta	(9)
Amortizare cumulată din cedări	9
Cheltuieli cu amortizarea	(49)
Sold la 31 decembrie 2022	
Valoare contabilă brută	7.808
Amortizare cumulată	(7.541)
	267

La 31 decembrie 2022 și 2021, imobilizările necorporale include în principal licențe și programele informatice utilizate de Grup.

7. INVESTIȚII ÎN ENTITATEA ASOCIATĂ

La 31 decembrie 2022 și 2021, Grupul își contabilizează investiția în entitatea asociată Rolling Stock Company S.A. prin metoda punerii în echivalență.

	Valoare
Sold la 31 ianuarie 2021	
	221.037
Participarea la profitul Rolling Stock	3.602
Reducere investiție prin distribuirea profitului	(979)
Alte schimbări în investiții	-
	223.660
Sold la 31 decembrie 2021	
Participarea la profitul Rolling Stock	5.887
Reducere investiție prin distribuirea profitului	-
-Alte schimbări în investiții	8.348
	237.895
Sold la 31 decembrie 2022	
	237.895

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 2022
(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 înființare a Rolling Stock Company S.A., având ca obiect principal de activitate închirierea altor mijloace de transport terestru, respectiv locomotive și vagoane de marfa (cu excepția vagoanelor platforma modale și a vagoanelor cu pereți glisanți).

În conformitate cu prevederile Actului Constitutiv încheiat la data de 15 noiembrie 2007, Societatea a adus ca aport în natura la capitalul social al SC Rolling Stock bunuri mobile în 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 și valoarea netă contabilă 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 Român, 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 2022 sunt următoarele:

Rolling Stock Company S.A.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Active imobilizate	426.331	448.235
Active circulante, din care:	52.933	50.370
Numerar și echivalente de numerar	1.015	3.798
Datorii pe termen lung	9.008	-
Datorii pe termen scurt	21.392	20.971
Active nete (100%)	448.580	477.634
Deținerea Grupului în activele nete (49%)	219.781	234.016
Venituri	87.092	100.570
Amortizare	(55.615)	(63.144)
Rolling Stock Company S.A.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Profit din activități continue	7.354	12.016
Rezerve din reevaluare	51.747	60.879
Total rezultat global (100%)	59.101	72.895
Ajustări din diferențe în politicile contabile*	-	-
Profit și total rezultat global (49%)	3.603	5.887

La data de 31.12.2022 activele (materialul rulant : vagoane și locomotive și categoria construcțiilor speciale –liniile de cale ferată) Rolling Stock au fost evaluate de către un evaluator autorizat ANEVAR. Miscarea netă înregistrată în Rezerve din reevaluare pentru cele trei categorii de active menționate mai sus este de 17.038 mii 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(fara TVA).

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

8. STOCURI

La 31 decembrie 2022 și 2021, stocurile constau în principal din combustibil și consumabile folosite în exploatarea materialului rulant.

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Combustibil	7.356	8.737
Productie in curs de executie	-	24.435
Consumabile	171.137	164.762
Total	178.493	197.934

La 31 decembrie 2022, Grupul a redus stocurile în valoare de 10.076 RON la valoarea realizabilă netă (31 decembrie 2021: 10.129).

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

9. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

La 31 decembrie 2022 și 2021, creanțele comerciale și de altă natură sunt:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Creanțe comerciale	494.478	544.528
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(420.592)	(416.922)
Creanțe comerciale, net	73.886	127.606
TVA de încasat și TVA de decontat	1.631	1.631
Alte creanțe	2.851.470	2.929.227
Total	2.926.988	3.058.465
Creanțe pe termen lung	-	-
Creanțe pe termen scurt	2.926.988	3.058.465
Total	2.926.988	3.058.465

La 31 decembrie 2022, creanțele comerciale și de altă natură includeau creanțe în relația cu entitățile afiliate în valoare de 8.717 mii lei (6.085 mii lei la 31 decembrie 2021) (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 există o mică probabilitate de a fi încasate. 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 datoriilor 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 544.528 mii lei, din care unele sunt în litigiu. Grupul a înregistrat un provizion de 416.922 mii lei (420.592 mii lei la 31 decembrie 2021).

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 2.917.628 mii lei din care ANAF 1.645.206 mii lei (din care dobanzi 644.006 mii lei) și CNCFR 1.272.422 mii lei (din care dobanzi 604.430 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.

La 31 decembrie 2022 Grupul a realizat analiza impactului adoptării IFRS 9 „Instrumente financiare” asupra creanțelor comerciale rezultând o revarsare a ajustării în contul 491 în valoare de 2.434 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, soldul de numerar și echivalentele de numerar este după cum urmează:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Numerar în casă	200	236
Disponibilitati la banci in lei	19.812	22.623
Disponibilitati la banci in moneda straina	7.358	41.233
Alte valori	167	122
Total numerar și echivalente de numerar în situația consolidată a poziției financiare	27.537	64.214

Numerarul restrictionat la 31 decembrie 2022 este de 2.035 mii lei (4.975 mii lei la 31 decembrie 2021) și reprezintă garanțiile de buna executie pentru clienți și garanțiile în numerar pentru antrepozitari.

În ceea ce privește situația fluxurilor de numerar, numerar și echivalente de numerar la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 sunt următoarele:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Numerar și echivalente de numerar în situația poziției financiare	27.537	64.214
Numerar restricționat în situația poziției financiare	4.975	2.035
Total numerar și echivalente de numerar în situația consolidată a fluxurilor de numerar	32.512	66.249

Pe parcursul anului 2022, tranzacțiile fără numerar se referă la compensarea între creanțe comerciale și alte creanțe, precum și datorii comerciale și alte datorii în suma de 75.188 mii lei.

11. CAPITALURI PROPRII

Capital social

La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022, capitalul social statutar al Societății în termeni nominali este în valoare de 2.013.469.815 lei (la 31 decembrie 2021 2.013.412.588 lei), înainte de ajustările de retratare conform IAS 29. Capitalul social constă în 805.387.926 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 2022 și 31 decembrie 2021.

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.

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 2022
(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 anularii 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 anularii 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.

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

În cursul anului 2022 capitalul social s-a majorat cu 57 mii lei reprezentând valoarea unui teren conform hotărârii AGA nr. 11 din 12/04/2022.

Rezerve

La 31 decembrie 2022 și 2021 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 2021) Nota 7.
- rezerve din reevaluare în valoare de 3.409.457 (3.609.749 mii lei la 31 decembrie 2021 - nota 4).
- rezervele legale și alte rezerve în valoare de 12.566 (12.566 la 31 decembrie 2021). Rezervele legale au un total de 12.148 (12.148 la 31 decembrie 2021) 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 ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

12. DATORII PE TERMEN LUNG

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Decizie de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale nr.54606/20.08.2021 CFR IRLU de la ANAF TVA	4.082	5.262
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	50.254
Subventii cu scadenta pe termen lung	831	771
Datorii di leasing IFRS 16	4.837	2.856
Datorii comerciale catre societati afiliate CNCFR conventie esalonare F3.1/207/06.12.2018	51.819	24.783
Portiunea pe termen lung	113.484	83.926

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 24.782.812 lei 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 dobanzile 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.

Conform deciziilor emise de ANAF catre IRLU in data de 21.07.2022, sunt esalonate la plata obligatiile principale pe o perioada de 7 ani in suma totala de 67.291.732 lei, incluzand si suma de 8.323.391 lei, incepand cu 28.07.2022, conform Deciziei nr. 60091/21.07.2022 si decizii de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si tuturor accesoriilor in suma de 53.474.601 lei.

Pana la data de 31.12.2022 au fost achitate ratele in conformitate cu graficul de esalonare cat si datoriile curente ale anului 2022, conditie esentiala conform prevederilor OG 6/2019.

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 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.

Contractul cu Transwagon 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.

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

5.1 DATORII DIN LEASING IFRS 16 (continuare)

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
	(lei)	(lei)
La 1 Ianuarie 2022	10.053.753	7.369.213
Contracte noi	(593.084)	78.405
Cheltuiala cu dobânda	364.459	272.952
Plăți leasing – principal si dobanda	(2.455.915)	(2.780.395)
La 31 Decembrie 2022	7.369.213	4.940.175
Reconcilierea platilor minime de leasing		
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
	(lei)	(lei)
Plati scadente pe termen scurt	2.414.763	2.121.645
Plati scadente pe termen lung	5.169.419	2.854.861
Dobanda	(214.969)	(36.331)
La 31 Decembrie 2022	7.369.213	4.940.175
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
	(lei)	(lei)
Sold furnizori leasing neachitat	590.561	131.584
Principal scadent pe termen scurt	1.941.223	1.952.716
Principal scadente pe termen lung	4.837.429	2.855.875
La 31 Decembrie 2022	7.369.213	4.940.175

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

14. FURNIZORI SI ALTE DATORII

La 31 decembrie 2022 și 2021, furnizorii și alte datorii sunt:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Datorii comerciale	1.111.959	1.076.059
Avansuri de la clienți	4.015	1.646
Alte datorii	2.886.431	2.953.314
Total	4.002.404	4.031.019
Datorii pe termen scurt	4.002.404	4.031.019
Total	4.002.404	4.031.019

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

La 31 decembrie 2022, datoriile comerciale includ datorii către entități afiliate în valoare de 2.322.192 mii lei (2.278.965 mii lei la 31 decembrie 2021) (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 2.311.010 mii lei în 2021 (2.259.404 mii lei la 31 decembrie 2021), deoarece Grupul a acumulat întâzieri în plata facturilor, pentru care s-au calculat penalități.

Datoriile comerciale includ de asemenea:

- sumele plătitibile pentru OMW Petrom Marketing – 7.076 mii lei (2.948 mii lei la 31 decembrie 2021) pentru combustibilul livrat Grupului.
- sumele de plata cailor ferate straine in valoare de 3.590 mii lei(31 decembrie 2021-1.327 mii lei) pentru serviciile prestate de acestea

La 31 decembrie 2022 plățile în avans de la clienți sunt în valoare de 1.646 mii lei(2021: 4.015 mii lei) și se referă în principal la suma plătită de Remat Calarasi în valoare de 91 mii lei (2021: 2.036 mii lei), Metalrom în valoare de 731 mii lei (2021: 875 mii lei) 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 2022 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 2.902.587 mii lei din care ANAF 1.630.165 mii lei (din care dobanzi 644.006 mii lei) si CNCFR 1.272.422 mii lei (din care dobanzi 604.430 mii lei)
- Ore suplimentare mai vechi de 60 zile in sold la 31.12.2022 in valoare de 154 mii lei (la 31.12.2021 in valoare de 185 mii lei).
- garanții de bună execuție în valoare de 13.482 (2021 13.309 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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

La 31 decembrie 2022 și 2021, beneficiile angajaților sunt:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Datorii cu contribuțiile sociale	382.991	418.529
Salarii	69.070	79.270
Datorii către foștii angajați în litigii de muncă	-	-
Total	452.061	497.800
Datorii pe termen lung	51.916	50.254
Datorii pe termen scurt	400.146	447.546
Total	452.061	497.800

Contribuțiile sociale includ cheltuieli restante pentru contribuțiile legate în mare parte de SNTFM CFR MARFA în valoare de 317.668 mii lei (2021: 285.637 mii lei SNTFM CFR MARFA).

Salariile includ, în cea mai mare parte, salariile pentru decembrie 2022, precum și salariile către angajații actuali ai IRLU în valoare de 1.434 (2021: 1.292).

16. DATORII CĂTRE STAT

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
TVA	69.226	106.234
Penalități	84.608	88.980
Total	153.834	195.214
Datorii pe termen lung	4.082	5.262
Datorii pe termen scurt	149.752	189.952
Total	153.834	195.214

Datoriile către Bugetul de Stat reprezintă în principal:

- TVA care urmează să fie plătită în principal de CFR MARFA în valoare de 96.103 (31 decembrie 2021: 60.078) și TVA plătită de filiala IRLU, în valoare de 9.341 (31 decembrie 2021: 10.131). Din totalul TVA, valoarea exigibilă în peste 1 an este de 5.262 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 52.651 (52.645 la 31 decembrie 2021) aferente contribuțiilor sociale neplătite și TVA datorate. Din totalul penalităților, 52.642 mii lei se are în vedere anularea la sfârșitul perioadei de esalonare.

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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

17. IMPOZIT PE PROFIT

Impozitul pe profitul curent pentru anii 2022 și 2021 este determinat pe baza profitului statutar ajustat pentru cheltuielile nedeductibile și veniturile neimpozabile, la o rată legală de 16%.

Impozitul amânat la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 este determinat pe baza ratei de

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 2021	31 decembrie 2022
Cheltuieli cu impozitul curent	355	663
Venituri din impozitul amânat din diferențe temporare	-	-
Total cheltuieli/(venituri) cu impozitul pe profit	355	663

(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 2021	31 decembrie 2022
Pierdere înainte de impozitare	(362.418)	(160.305)
Rata de impozitare aplicabilă Societății (16%)	(57.987)	(25.649)
Efectul fiscal al:		
Participării la profit – investiții înregistrate	(576)	(942)
Cheltuielilor nedeductibile	47.162	44.400
Veniturilor neimpozabile	(1.927)	(5.743)
Deducerii rezervelor legale	-	-
Alte efecte fiscale	(66.552)	(63.431)
Pierderi fiscale (profit impozabil) aferente anului curent pentru care nu este recunoscut impozit amânat	(83.190)	79.289
Impozit pe profit	355	663

La stabilirea profitului impozabil al anului 2022, 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 profitului impozabil a anului 2022, 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 diverși incerti. Cheltuielile nedeductibile reprezintă, în principal, constituiri de provizioane

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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

17. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

pentru riscuri și cheltuieli, ajustări de valoare ale clienților și debitorilor diverși 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.

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 datoriei bugetare.

În 2022, Grupul a înregistrat impozit pe profit în valoare de 663 (2021: 355).

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.

În anul 2022 Grupul a înregistrat în principal în rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile cheltuieli în valoare de 723.606 lei rezultată în principal din diferențe salariale din anii anteriori, rezultate în urma unor hotărâri judecătorești și IRLU a înregistrat suma de 1.447.087 lei în rezultatul reportat rezultată în principal din penalități la clienți și ANAF

Pentru aceste sume societatea-mama a depus declarații rectificative aferente anilor 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 și 2021 odată cu depunerea situațiilor financiare individuale.

(iii) Creanțe cu impozitul amânat nerecunoscute

Conducerea consideră că 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 2022 sunt următoarele:

	31 decembrie 2022
Pierdere fiscală pentru anul 2015 (expira în 2022)	(133.738)
Pierdere fiscală pentru anul 2016 (expira în 2023)	(269.961)
Pierdere fiscală pentru anul 2017 (expira în 2024)	(194.619)
Pierdere fiscală pentru anul 2018 (expira în 2025)	(135.076)
Pierdere fiscală pentru anul 2019 (expira în 2026)	(7.035)
Pierdere fiscală pentru anul 2020 (expira în 2027)	(107.578)
Pierdere fiscală pentru anul 2021 (expira în 2028)	(85.386)
Profit impozabil pt anul 2022 (88.378 mii lei CFR Marfa acopera pierdere fiscală din anul 2015 și pierdere fiscală CFR IRLU (14.639 mii lei) expira în 2029)	<u>73.739</u>
Total	<u>(859.654)</u>

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

18. PROVIZIOANE

La 31 decembrie 2022, Grupul a înregistrat provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 7.585 (5.089 la 31 decembrie 2021).

Provizion	Sold inițial la	Crestere Sume utilizate		Sold final la	
	1 ianuarie 2021	2	3	4	5 = 1+2+3+4 2022
	1				
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8	6	(8)		6
Provizioane de restructurare	-	-	-		-
Provizioane pentru datoriile către CNCFR	-	-	-		-
Provizioane pentru litigii	-	-	-		-
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	4.713	5.741	(3.154)		7.300
Provizioane pentru penalități	368	279	(368)		279
Total	5.089	6.026	(3.530)		7.585

La 31 decembrie 2022, principalele sume se referă la:

- la pensie; provizion pentru pensii în valoare de 6 (8 la 31 decembrie 2021), pentru beneficiile care vor fi acordate angajaților
- provizioane pentru concedii neefectuate în valoare de 7.300 (4.713 la 31 decembrie 2021).

În 2022, Grupul a folosit/reluat următoarele provizioane:

- provizioane pentru concedii neefectuate în valoare de 3.154 RON referitoare la provizionul înregistrat în 2021

Contractul colectiv de muncă conține prevederi referitoare la acordarea de către Grup a anumitor beneficii anuale angajaților, reprezentând, în principal, bonusuri financiare pentru Paște, Crăciun, 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 2022 și 31 decembrie 2021, 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 FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

19. VENITURI DIN TRANSPORT SI ALTE VENITURI CONEXE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Venituri din servicii de transport		
Venituri din transportul național	420.809	504.730
Venituri din transportul internațional	112.775	204.437
Total	533.584	709.167
Venituri din servicii legate de transport		
Mentenanță și reparații	7.441	14.701
Chirii	7.383	7.624
Servicii aferente transportului	1.079	-
Alte venituri	3.393	6.666
Vânzarea mărfurilor	384	477
Total	19.681	29.468

În 2022, veniturile Grupului din servicii legate de transportul de mărfuri și servicii similare includ tranzacții cu entități afiliate de 12.616 (8.212 în 2021) - Nota 25.

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

20. ALTE VENITURI

Alte venituri includ, în principal, și venituri din despagubiri, amenzi și penalități în valoare de 3.810 mii lei (2021: 4.294 mii lei), venituri din vânzări active 9.197 mii lei (3.459 mii lei 2021) și venituri din piese recuperate în valoare de 29.244 mii lei (2021: 181 mii lei).

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

Numărul mediu de angajați în 2022 și 2021 a fost de 4.410, respectiv 5.150.

Defalcarea pe societăți în 2022 este după urmează: 3.246 pentru CFR MARFA, 1.068 pentru IRLU, și 96 numărul mediu de angajați pentru Rofersped.

Cheltuielile totale cu salariile și alte cheltuieli pentru 2022 și 2021 sunt următoarele:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	301.900	281.448
Cheltuieli cu asigurările sociale	15.460	17.174
Alte cheltuieli cu asigurările sociale	-	-
Cheltuieli cu tichete de masa	17.830	20.592
Abonamente de transport	-	-
Total	335.190	319.214

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. 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 2022, remunerația conducerii se ridică la 3.885 (3.645 în 2021), iar remunerația administratorilor și a cenzorilor se ridică la 711 (734 în 2021).

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

22. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

În 2022 și 2021, alte cheltuieli operaționale includeau următoarele:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Consumabile si alte materiale	45.962	40.053
Chirii	5.455	2.798
Utilități	5.360	6.153
Cheltuieli de transport	928	1.306
Costul mărfurilor vândute	216	373
Cheltuieli poștale și de telecomunicații	1.781	361
Cheltuieli cu taxe si impozite	9.768	9.702
Provizioane, net	(371)	2.496
Ajustări privind creanțele	9.383	1.356
Venituri din deprecierea creanțelor comerciale	(2.066)	(5.084)
Derecunoaștere clienți incerți	2.094	135
Venituri din provizioane privind stocurile	-	-
Cheltuieli cu amortizarea activelor af drepturilor de utilizare	-	2.047
Alte cheltuieli	36.570	45.928
Total	115.079	107.626

Onorariul platit auditorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 90 mii lei fara TVA (la 90 mii lei fara TVA platit in anul 2022) este stabilit in contractul incheiat intre CFR Marfa si auditorul G5 Consulting SRL.

23. REZULTAT FINANCIAR

Rezultatul financiar se referă la:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Venituri din dobânzi	5	4
Venituri din diferențe de curs valutar	832	2.005
Alte venituri financiare	(42)	94
Total venituri financiare	795	2.104
Cheltuieli privind dobânzile	(376)	(278)
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(836)	(2.572)
Alte cheltuieli financiare	(64)	10
Total cheltuieli financiare	(1.276)	(2.840)
Costuri financiare nete	(480)	(736)

24. 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 FERROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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 incalcare 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. Garantii si ipoteci

Giruri si garantii acordate tertilor

La 31 decembrie 2022 Grupul are bunuri mobile si imobile aflate sub sechestrul ANAF

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 1.386 mii lei (31 decembrie 2021: 1.327 mii lei).

24.3. Imobilizări corporale gajate de autoritățile fiscale

Agencia 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 2022 este de 26.607 numai pentru filiala IRLU (31 decembrie 2021: 26.607 pentru IRLU).

24.4. Contingente de mediu

Reglementările privind mediul sunt in curs de dezvoltare in România, iar Grupul nu a înregistrat nici un provizion la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 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 contingente

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

25. PĂRȚI LEGATE ȘI AFILIATE

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.

Soldurile cu părțile afiliate sunt următoarele:

	Creanțe la 31 decembrie 2022	Datorii la 31 decembrie 2022
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	3.105	2.311.010
Telecomunicații CFR S.A.	8	14
Electrificare CFR S.A.	5.210	10.087
Informatica Feroviara S.A.	18	627
Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori S.A.	377	454
Total solduri cu societăți aflate sub controlul comun al MT	8.717	2.322.192
Total părți afiliate	8.717	2.322.192
	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

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

25. PĂRȚI LEGATE ȘI AFILIATE (continuare)

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

La 31 decembrie 2022 și 2021, 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 membrilor 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 2022	Achiziții/ Cheltuieli în 2022
Rolling Stock Company	-	-
Total tranzacții cu societățile în care Grupul deține interese de participare	-	-
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	10.030	101.976
Telecomunicații CFR S.A.	65	41
Electrificare CFR S.A.	17	68.209
Informatica Feroviara S.A.	122	3.688
Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori S.A.	2.382	11.639
Total tranzacții cu societățile sub controlul comun al Ministerului Transporturilor	12.616	185.552
	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

În 2022 și 2021, 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 87.174 mii lei (2021: 82.525 mii lei).

Tranzacțiile privind permisele de călătorie achiziționate de la CFR Calatori sunt reglementate de OG 112 (rI) 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 7.886 (9.832 în 2021). 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.

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 2022
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. 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.

31 decembrie 2022

	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	9	3.040.479	-	3.040.479	-	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar	10	64.214	-	64.214	-	-	-	-
Numerar restricționat	10	2.035	-	2.035	-	-	-	-
Total		3.106.728	-	3.106.728	-	-	-	-
Datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă								
Împrumuturi pe termen scurt	12	-	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	11	-	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	14	-	4.017.959	4.017.959	-	-	-	-
Total		-	4.017.959	4.017.959	-	-	-	-

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 2022
 (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 2021

	Nota	Valoare contabilă		Valoare justă			
		Numerar și creanțe	Alte datorii financiare	Total	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active							
financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă							
Creanțe comerciale	9	2.910.717	-	2.910.717	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar	10	27.537	-	27.537	-	-	-
Numerar restricționat	10	4.975	-	4.975	-	-	-
Total		2.943.229	-	2.943.229	-	-	-
Datorii							
financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă							
Împrumuturi pe termen scurt	12	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	11	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	14	-	4.035.365	4.035.365	-	-	-
Total		- 4.035.365	4.035.365	4.035.365	-	-	-

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare

La 31 decembrie 2022 valoarea numerarului și a echivalentelor de numerar, a datoriilor comerciale și a creanțelor comerciale și a datoriilor pe termen scurt aproximează valoarea justă datorată scadenței 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 FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (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 2021	31 decembrie 2022
Investiții financiare	-	-
Creanțe comerciale	2.910.717	3.040.479
Numerar și echivalente de numerar	27.537	64.214
Numerar restricționat	4.975	2.035
Total	2.943.229	3.106.728

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

	Valoare brută la 31 decembrie 2021	Ajustări de valoare privind creanțele la 31 decembrie 2021	Valoare brută la 31 decembrie 2022	Ajustări de valoare privind creanțele la 31 decembrie 2022
Nescadente	78.666	(1.487)	103.633	(2.034)
Între 0-30 de zile	4.140	(344)	6.517	(852)
Între 30-90 de zile	2.229	(894)	4.780	(1.341)
Între 90-180 de zile	1.881	(1.435)	4.182	(2.941)
Între 180-365 de zile	4.733	(5.768)	2.233	(1.078)
Peste 365 de zile	402.828	(410.664)	417.109	(408.676)
Total	494.478	(420.592)	538.454	(416.922)

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 2022
 (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 2022 și 2021, 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 2021						
Credite și împrumuturi	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	7.369	7.369	2.542	4.837	-	-
Datorii comerciale	4.035.365	4.035.365	3.983.548	51.817	-	-
Total	4.042.734	4.042.734	3.986.090	56.654	-	-
31 decembrie 2022						
Credite și împrumuturi	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	4.940	4.940	2.084	2.856	-	-
Datorii comerciale	4.017.959	4.017.959	3.993.176	24.783	-	-
Total	4.022.899	4.022.899	3.995.260	27.639	-	-

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 FERVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (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 2021	31 decembrie 2022
EUR	-	-
Total	-	-

Grupul a utilizat următoarele rate de schimb:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
RON/EUR	4.9481	4.9474

Analiza de senzitivitate

31 decembrie 2022

	31 decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Active in valuta EUR		
Creante comerciale	21.877	37.702
Alte creante	5.512	5.416
Conturi la banci	5.562	33.027
Total active valuta EUR	32.950	76.145
Datorii in valuta EUR		
Datorii comerciale	3.748	4.871
Alte datorii	-	-
Total datorii valuta EUR	3.748	4.871
Pozitia neta	29.202	71.274

O apreciere de 10% a RON în raport cu moneda străină la 31 decembrie 2022 și 2021 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 2021	Reducere pierdere 2022
EUR	2.920	7.127
Total	2.920	7.127

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 2022
(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 2022 și 2021 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 2021	Creștere pierdere 2022
EUR	(2.920)	(7.127)
Total	(2.920)	(7.127)

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 marfa, 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 FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

26. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 01.03.2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a emis Hotărârea nr. 8, prin intermediul căreia a aprobat prevederile pe care să le cuprindă Addendum-ul la concordatul preventiv al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” – S.A. sub condiția suspensivă a intrării în vigoare a legii care va crea cadrul legal pentru prelungirea concordatului preventiv, potrivit Minutei încheiată în data de 21.02.2023 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” – S.A., CITR Filiala Ilfov SPRL și Compania Națională de Căi Ferate „CFR” – S.A.

Conform art. 253 din Legea nr. 85/2014, modificată prin Legea 49/2023 (intrată în vigoare pe 06.03.2023), „Operatorii economici aflați într-o procedură de concordat preventiv, deschisă înainte de 17 iulie 2022, au dreptul de a solicita prelungirea termenului pentru satisfacerea creanțelor stabilite prin concordat cu încă 24 de luni.”.

Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025.

În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de Adunarea creditorilor concordatari în data de 08.03.2023, prin intermediul căruia este prelungită perioada de concordat până la 12.03.2025.

Prin Încheierea finală din 13.03.2023, pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 969/3/2020, judecătorul-sindic a omologat Addendumul nr. II la Concordatul preventiv elaborat cu privire la debitoarea Societatea Națională de Transport Feroviar CFR Marfă - S.A.

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 19 iulie 2023 de către:


APOSTOLACHE DANIEL,
Director General




NEGOI MIHAELA,
Director General Adjunct Economic-Financiar

RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR PE ANUL 2022

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 entităților afiliate este transportul feroviar de marfa. CFR Marfa este deținută 100% de Statul Român prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii („MTI”). La 31 decembrie 2022, 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 31.12.2022 „CFR Marfa” S.A. are un capital social de 2.013.469.815 lei subscris și integral versat de statul român, în calitate de acționar unic, care își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

„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.

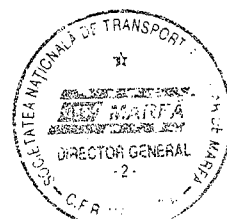
„CFR Marfa” S.A. este organizată la nivel teritorial din Puncte de lucru 1-8 și Punct de lucru Intretinere și Reparații Vagoane;

„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 Protecției 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 2022

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Document numire în funcție/ prelungire mandat/incetare mandat/revocare
1.	Mirela Delia CEBANU - ȘTEFĂNESCU	Președinte Membru provizoriu	<p>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, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 6 din 17.02.2022. Mandat 4 luni: 25.02.2022 - 24.06.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 19 din 16.06.2022, cu 2 luni, până la data de 24.08.2022, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022 Mandat 4 luni:25.08.2022 - 24.12.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 33 din 28.11.2022, cu 2 luni, până la data de 24.02.2023, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 7 din 17.02.2023. Mandat 4 luni: 25.02.2023 - 24.06.2023, inclusiv.</p>
2.	Alina-Magdalena BĂLAN	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 25.08.2021. Mandat 4 luni:06.09.2021 - 05.01.2022.</p>
3.	Laura Elena ȚOPA	Membru provizoriu	<p>Hotărârea AGOA nr. 27 din data de 19.07.2021. Mandat 4 luni:23.07.2021 - 22.11.2021, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 38 din 18.11.2021, cu 2 luni, până la data de 22.01.2022, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 6 din 17.02.2022. Mandat 4 luni: 18.02.2022 - 17.06.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 19 din 16.06.2022, cu 2 luni, până la data de 17.08.2022, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022 Mandat începând cu data de 18.08.2022 până la data de 17.10.2022, inclusiv. Revocare mandat prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022, începând cu data de 17.10.2022, care a fost ultima zi de mandat.</p>
4.	Mihai Andrei MATEI	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 32 din 25.08.2021. Mandat 4 luni:27.08.2021 - 26.12.2021, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 42 din 21.12.2021, cu 2 luni, până la data de 26.02.2022, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 6 din 17.02.2022. Mandat 4 luni: 27.02.2022 - 26.06.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 19 din 16.06.2022, cu 2 luni, până la data de 26.08.2022, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022. Mandat începând cu data de 18.08.2022 până la data de 17.10.2022, inclusiv. Revocare mandat prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022, începând cu data de 17.10.2022, care a fost ultima zi de mandat.</p>
5.	Iuliana Adriana POP	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 38 din 18.11.2021. Mandat 4 luni:19.11.2021 - 18.03.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 9 din 18.03.2022, cu 2 luni, până la data de 18.05.2022, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 15 din 18.05.2022. Mandat 4 luni:19.05.2022 - 18.09.2022, inclusiv.</p>
6.	Marilena GUBENDREANU	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 4 din 03.02.2022. Mandat 4 luni:03.02.2022 - 02.06.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 15 din 18.05.2022, cu 2 luni, până la data de 02.08.2022, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022</p>

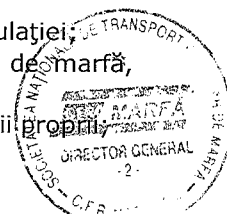


Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Document numire în funcție/ prelungire mandat/incetare mandat/revocare
			Mandat 4 luni:03.08.2022 - 02.12.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 33 din 28.11.2022, cu 2 luni, până la data de 02.02.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 1 din 19.01.2023. Mandat 4 luni: 03.02.2023 - 02.06.2023, inclusiv.
7	Violeta CONSTANTIN	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 4 din 03.02.2022. Mandat 4 luni:03.02.2022 - 02.06.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 15 din 18.05.2022, cu 2 luni, până la data de 02.08.2022, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022 Mandat 4 luni:03.08.2022 - 02.12.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 33 din 28.11.2022, cu 2 luni, până la data de 02.02.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 1 din 19.01.2023. Mandat 4 luni: 03.02.2023 - 02.06.2023, inclusiv.
8.	Adriana-Gabriela ILIE	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 6 din 17.02.2022. Mandat 4 luni: 18.02.2022 - 17.06.2022, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 19 din 16.06.2022, cu 2 luni, până la data de 17.08.2022, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022. Mandat începând cu data de 18.08.2022 până la data de 17.10.2022, inclusiv. Revocare mandat prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022, începând cu data de 17.10.2022, care a fost ultima zi de mandat.
9.	Alexandru-Ioan ȘERBĂNESCU	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 27 din 22.09.2022. Mandat 4 luni: 22.09.2022 - 21.01.2023, inclusiv. Prelungire durată mandat prin Hotărârea AGOA nr. 1 din 19.01.2023, cu 2 luni, până la data de 21.03.2023, inclusiv.
10.	Alexandru SUSAI	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022. Mandat 4 luni: 18.10.2022 - 18.02.2023. Prelungire durată mandat prin Hotărârea AGOA nr. 7 din 17.02.2023, cu 2 luni, până la data de 17.04.2023, inclusiv.
11.	Niculaie BORDEI	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022. Mandat 4 luni: 18.10.2022 - 18.02.2023. Prelungire durată mandat prin Hotărârea AGOA nr. 7 din 17.02.2023, cu 2 luni, până la data de 17.04.2023, inclusiv.
12.	Andreea-Ioana DEAC	Membru provizoriu	Numire prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022. Mandat 4 luni: 18.10.2022 - 18.02.2023. Prelungire durată mandat prin Hotărârea AGOA nr. 7 din 17.02.2023, cu 2 luni, până la data de 17.04.2023, inclusiv.

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 instrucțiilor, 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 2022 nu au avut loc fuziuni sau reorganizari semnificative.

In anul 2022 nu s-au desfășurat activități de cercetare-dezvoltare în cadrul Departamentului Material Rulant, Tehnic.

Descrierea achizițiilor și/sau instrăinărilor de active

Achizițiile încheiate de SNTFM „CFR Marfă” SA în calitate de beneficiar au ca obiect achiziționarea de



produse, prestarea de servicii sau efectuarea de lucrări.

Activitatea de achiziții pentru bunuri și servicii, la nivel central, s-a desfășurat procedural de către Serviciul Logistică (conform dispozițiilor/procedurilor operaționale în vigoare), ca urmare a solicitărilor departamentelor/direcțiilor (serviciilor/birourilor) beneficiare.

În contextul modificărilor legislative apărute 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 Marfă SA nu se încadrează în categoria autorităților contractante/entităților contractante.

Având în vedere cele mai sus menționate, rezultă 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 Marfă” SA fiind finanțate din fonduri proprii.

În anul 2022 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 rapoartelor de necesitate/cheltuielilor Punctelor de Lucru.

În anul 2022 s-au derulat proceduri de achiziții cu respectarea prevederilor Procedurii Operaționale P.O.04.6 ediția 2/1 – începând cu 14.07.2022.

În conformitate cu raportările lunare ale contractelor de achiziții încheiate în anul 2022, efectuate la nivel structuri teritoriale și centrale, pe total societate au fost organizate:

- 37 licitații și 14 licitații restrânse (tip cerere de ofertă) organizate atât la Bursa Română de Mărfuri cât și la sediile central și teritoriale CFR Marfă, valoarea contractelor de achiziții încheiate în urma procedurilor fiind de 81.726.419,45 lei.

- 98 proceduri de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț, reprezentate în principal de proceduri de negociere cu societăți desprinse din cadrul CFR și finalizate cu încheierea de contracte noi sau acte adiționale la contractele aflate în derulare, valoarea contractelor de achiziții/actelor adiționale încheiate în urma procedurilor fiind de 70.904.624,25 lei.

- 26 proceduri de simplificate și achiziții directe, care au fost finalizate cu semnarea de contracte de achiziții pentru produse, servicii și lucrări sau achiziționarea de produse pe bază de comandă sau factură, valoarea achizițiilor fiind de 745.195,74 lei.

Valoarea totală a achizițiilor de produse, servicii și lucrări, rezultată în urma încheierii contractelor cu valoare determinată (cantități și prețuri ferme) a fost de 153.376 mii lei. În urma desfășurării procedurilor de achiziții la nivelul societății au fost încheiate și contracte cu valoare totală nedeterminată (preț/tarif ferm și cantitate în funcție de consum lunar sau tip prestație, ex: energie electrică tracțiune, acces infrastructură, transbordare marfă, pază garnituri tren, servicii medicale de medicina muncii etc).

Produsele achiziționate au fost în principal: motorină locomotive, energie electrică pentru tracțiune, bocanci de protecție, furnizare de utilități, echipamente informatice, materii prime și materiale pentru întreținere material rulant, saboți frână, uleiuri și unsori, piese de schimb pentru întreținere material rulant, electrozi sudură, produse chimice – în principal vopseluri și diluanți, etc.

Serviciile achiziționate au fost în principal reprezentate de: taxe utilizare infrastructură feroviară, autorizații de călătorie, cursuri calificare personal specialitate operare material rulant - programul de calificare în meseria mecanic de locomotivă, evaluare pentru confirmarea periodică a competențelor profesionale generale pentru funcții cu responsabilități în siguranța circulației, reparatii periodice (RP) vagoane, reparații generale (RG) și reparații intermediare (RI) locomotive, întreținere parc locomotive, întreținere, verificare și reparații linii și aparate de cale aparținând SNTFM CFR MARFĂ S.A, servicii de examinare medicală și psihologică pentru personalul cu responsabilități în siguranța circulației feroviare, polițe de asigurare transport marfă pe teritoriul țării, servicii informatice pentru sistem informatic feroviar, depozitare deșuri menajere solide, supraveghere și sistem certificare întreținere material rulant, spălare și neutralizare deșuri la vagoanele cisternă și de uz general, servicii de întreținere program salarii, programe software pentru susținere activitate vânzare și preluare date de la parc locomotive, servicii cadastru și intabulări, servicii furnizare utilități pentru toate unitățile teritoriale etc.

Lucrările achiziționate au fost în principal: întreținere, verificare și reparații la linii și aparate de cale, lucrări reparații clădiri (zone administrative), 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;

În anul 2022 CFR Marfa a realizat transporturi în trafic intern și internațional, având încheiate peste 100 de contracte.

De regula, contractele se încheie pe o perioadă de un an cu posibilitate de prelungire dar sunt încheiate și contracte pe o perioadă mai lungă de până la 5 ani. Dintre contractele valabile în anul 2022, încheiate 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 – contract incheiat in anul 2018, prelungit anual, OMV Petrom – 5 ani, Liberty Galati (fost ARCELORMITTAL Galati) - contract incheiat in anul 2016, prelungit periodic, 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 82,84% in veniturile din prestari servicii realizate la nivelul anului 2022.

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 2022 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 pana la data de 22.06.2022. Incepand cu data de 23.06.2022 conducerea executiva a fost asigurata de catre d-ul Batalu Sorin Gabriel in baza contractului de mandat incheiat in data 23.06.2022 pentru functia de Director General.

Pe parcursul anului 2022 componenta membrilor Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

- Incepand cu 01.01.2022 si pana in data de 13.05.2022, d-na Filipescu Denisa – Presedinte CA;
- d-I Stefanita Munteanu, de la 01.01.2022 - 13.05.2022 membru CA, si de la 13.05-2022 pana in prezent – Presedinte CA;
- d-I Tanasuica Mugurel, d-na Arghir Cristina-Elena si d-ul Costea Ionut – Administratori in C.A.;
- d-na Sandu Raluca Mihaela de la 01.01.2022 pana la 13.11.2022 – Administrator;
- d-ul Dobre Robet Razvan de la 13.11.2022 -Administrator.



Obiectul de activitate al ROFERSPED S.A. stabilit prin Actul Constitutiv este "Transportul de marfuri pe calea ferată", cod CAEN 4920 și constă în transportul de marfă pe rețelele de cale ferată.

Situațiile 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 2022 prin metoda punerii în echivalență.

Societati din cadrul Grupului	Activitatea	% participare la 31 decembrie 2022	% participare la 31 decembrie 2021	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 marfa	91,76%	91,76%	București
Rolling Stock Company S.A.	Închiriere locomotive și vagoane de transport marfă	49%	49%	București
Severnav SA	Fabricație și reparație de nave plutitoare	29,05%	29,05%	București

Capitolul II - Prezentarea veniturilor și cheltuielilor realizate în anul 2022 conform contului de profit și pierdere consolidat

A. Venituri

În anul 2022 **veniturile totale** realizate conform contului de profit și pierdere consolidat sunt în valoare de **865.095.663 lei** și au înregistrat o **creștere cu 37,06%** față de valoarea realizată în anul 2021.

Situația comparativă a veniturilor realizate în anul 2022 față de anul precedent se prezintă astfel:

Explicatii	2021	2022	Diferente (+/-)	2022/2021 (%)
I TOTAL VENITURI:	631.176.817	865.095.663	233.918.846	137,06
1. Venituri din exploatare	630.381.406	862.991.625	232.610.219	136,90
2. Venituri financiare	795.411	2.104.038	1.308.627	264,52

Cifra de afaceri neta conform contului de profit și pierdere consolidat realizată în anul 2022 este de 771.628.176 lei cu 38,74% mai mare decât cea realizată în anul 2021.

Structura veniturilor din exploatare din contul de profit și pierdere consolidat în anul 2022 comparativ cu anul 2021 este prezentată mai jos:

Explicatii	2021	2022	dif	2022/2021 (%)
Venituri din exploatare	630.381.406	862.991.625	232.610.219	136,90

Explicatii	2021	2022	dif	2022/2021 (%)
Cifra de afaceri (neta)	556.155.778	771.628.176	215.472.398	138,74
Variatia stocurilor	2.862.109	7.311.829	4.449.720	255,47
Productia imobilizata	62.220.909	47.164.998	-15.055.911	75,80
Alte venituri din exploatare	9.142.610	36.886.622	27.744.012	403,46

Fata de anul 2021, veniturile din exploatare au inregistrat o crestere in anul 2022 cu 36,90%.

B. Cheltuieli

Cheltuielile totale inregistrate in anul 2022 conform **Contului de Profit si Pierdere consolidat**, in valoare de 1.034.263.490 lei au inregistrat o crestere cu 3,70% fata de anul 2021.

Situatia comparativa a cheltuielilor realizate in anul 2022 fata de anul 2021 se prezinta astfel:

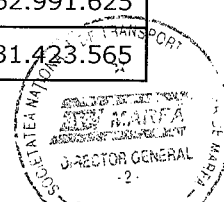
Explicatia	2021	2022	Diferente (+/-)	2022/2021 (%)
TOTAL CHELTUIELI	997.383.380	1.034.263.490	36.880.110	103,70
1.Cheltuieli de exploatare	996.107.642	1.031.423.565	35.315.923	103,55
2.Cheltuieli financiare	1.275.738	2.839.925	1.564.187	222,61

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

Explicatia	2021	2022	2022/2021 (%)	Pondere in total
Cheltuieli de exploatare din care:	996.107.642	1.031.423.565	103,55	155,82
*cheltuieli materiale	45.962.136	40.052.859	50,74	3,88
*alte cheltuieli din afara (energie,apa)	57.018.284	92.749.843	111,41	8,99
*cheltuieli privind marfurile-red.com.	216.450	373.193	140,00	0,04
*cheltuieli cu personalul d.c	335.189.815	319.213.981	91,91	30,95
salarii si indemnizatii	301.899.686	281.447.648	86,98	27,29
*ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	281.817.566	283.788.182	102,49	27,51
*ajustarea valorii activelor circulante	9.410.820	-1.545.581	-93,74	-0,15
* ajustare privind provizioanele	-371.110	2.496.154	19,58	0,24
*alte cheltuieli de exploatare d.c.	266.863.681	294.294.934	118,85	28,53
-cheltuieli cu prestatii externe	220.526.279	238.664.829	127,01	23,14
-alte cheltuieli (taxe si impozite, despagubiri, amenzi, penalitati)	46.337.402	55.630.105	91,01	5,39

Prezentarea Contului de Profit si Pierdere Consolidat la 31 decembrie 2022

Indicator	2021	2022
Venituri din exploatare	630.381.406	862.991.625
Cheltuieli din exploatare	996.107.642	1.031.423.565

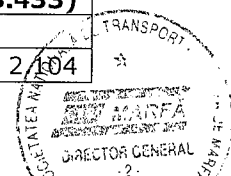


Indicator	2021	2022
Rezultat din exploatare: pierdere	-365.726.236	-168.431.940
Venituri financiare	795.411	2.104.038
Cheltuieli financiare	1.275.738	2.839.925
Rezultatul financiar - profit	-480.327	-735.887
Rezultatul brut - pierdere	-366.206.563	-169.167.827
Impozit pe profit	355.091	662.664
Rezultatul net - pierdere	-366.561.654	-169.830.491
Rezultatul intreprinderilor asociate (Rolling Stock) profit	3.789.151	8.863.445
Rezultatul net al exercitiului financiar-pierdere	-362.772.503	-160.967.046

La 31 decembrie 2022, rezultatele individuale ale celor 3 societati au fost: CFR Marfa S.A. inregistreaza o pierdere neta in valoare de 153.311.545 lei, CFR IRLU inregistreaza o pierdere bruta de 14.705.429 lei si ROFERSPED inregistreaza un profit net de 3.899.132 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	2021 (mii lei)	2022 (mii lei)
Cifra de afaceri		
Venituri din transporturi	533.584	709.167
Venituri din servicii aferente	19.681	29.468
Alte venituri	2.890	32.994
Total cifra de afaceri	556.155	771.629
Alte venituri din exploatare	9.143	16.387
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	2.862	7.312
Venituri din reevaluare	-	20.499
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	62.221	47.165
Total venituri de exploatare	630.381	862.992
Cheltuieli de exploatare		
Taxa de utilizare infrastructura feroviara	(84.196)	(88.645)
Cheltuieli cu combustibili	(49.969)	(71.045)
Cheltuieli cu energia	(51.658)	(86.596)
Cheltuieli cu personalul	(335.190)	(319.214)
Cheltuieli cu reparatiile si mentenanta	(6.529)	(4.104)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(281.818)	(283.788)
Alte servicii furnizate de terti	(65.721)	(70.405)
Cheltuieli cu reevaluare investitii imobiliare	(5.948)	-
Alte cheltuieli de exploatare	(115.079)	(107.626)
Total cheltuieli de exploatare	(996.109)	(1.031.425)
Pierdere din exploatare	(365.727)	(168.433)
Venituri financiare	795	2.104



Cheltuieli financiare	(1.276)	(2.840)
Profit/(pierdere) financiara	(480)	(736)
Profitul entității asociate, net de impozit	3.789	8.863
Pierdere înainte de impozitul pe profit	(362.418)	(160.305)
(Cheltuieli)/beneficii cu impozitul pe profit	(355)	(663)
Pierdere aferentă anului	(362.774)	(160.968)
Pierdere aferentă anului atribuibilă:		
Actionarilor Societății	(363.047)	(161.289)
Intereselor minoritare	273	321
Pierdere aferentă anului	(362.774)	(160.968)
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului	(362.774)	(160.968)
Atribuibile:		
Actionarilor Societății	(363.047)	(161.289)
Intereselor minoritare	273	321
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului	(362.774)	(160.968)

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 Deciziei Directorului General nr. 447 din 05.10.2022 privind inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul CFR MARFA.

În urma inventarierii patrimoniului s-au constatat următoarele plusuri și minusuri:

PLUSURI:		
<i>Combustibil si lubrifianti</i>		2.257,72 lei
Total plusuri		2.257,72 lei
MINUSURI:		
<i>Combustibil</i>		21,61 lei
<i>Mijloace fixe</i>		226.758,45 lei
<i>Obiecte de inventar</i>		712.357,63 lei
Total minusuri		939.137,69 lei

În perioada 05.10.2022 – 24.11.2022, în conformitate cu Decizia Directorului General nr. 447 - 05.10.2022 Privind inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul S.N.T.F.M. "CFR-MARFĂ" S.A, 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.1 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 prezentului raport, sunt în conformitate cu Anexa 1.
- Cu ocazia inventarierii nu s-au constatat diferențe între codurile de înmatriculare din evidențele contabile sau de pe teren, conform reglementărilor AFER în vigoare.

În baza Deciziei nr. 447/05.10.2022 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfă" SA, a fost organizată inventarierea vagoanelor care aparțin SNTFM "CFR-MARFĂ" SA.

Inventarierea s-a desfășurat aplicând prevederile "Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2861/2009, a Legii Contabilitatii nr.82/1991 republicată și prevederile din PROCEDURA Operațională Organizarea și efectuarea inventarierii materialului rulant aparținând SNTFM "CFR MARFĂ" 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 MARFĂ" 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 Compartiment 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 MARFĂ" SA, PO 26 și Deciziei nr. 447/05.10.2022 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfă" SA, art. 4 (1), s-a întocmit formularul F PO 26-10 "Lista de inventariere la data de 30.09.2022" a vagoanelor aparținând CENTRAL SNTFM.

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.4(2) din Decizia nr. 447/05.10.2022 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfă" SA.

Rezultatul general al inventarierii vagoanelor proprietate SNTFM "CFR MARFA" SA pentru anul 2022 este urmatorul:

Evidenta contabila Central / Puncte lucru	Numar vagoane scriptic	Valoare de inventar / contabila (lei)	Numar vagoane inventariate	Nr.vagoane neinventariate
CENTRAL CFR MARFĂ	21.835	2.657.544.269,59	21.449	386
PL București Triaj	1289	13.793.089,37	1282	7
PL Craiova	705	46.797.542,50	704	1
PL Ronaf Triaj	629	46.073.792,55	628	1
PL Cluj	880	45.099.598,99	880	
PL Brașov Triaj	1812	74.110.337,21	1631	181
PL Socola	302	25.813.057,96	302	
PL Galați	532	35.517.145,38	381	151
PL Palas	212	18.420.376,15	212	
Total	28.196	2.963.169.209,70	27.469	727

- 28.196 – vagoane de inventariat conform situației scriptice a parcului de vagoane aflată în evidența Departamentului Economic-Financiar al societății
- 27.469 – vagoane inventariate;
- 727 vagoane neinventariate, astfel:

- a) 180 vagoane prezentate în anexa 1 la Raportul privind inventarierea, din care 173 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă și 7 vagoane aflate în evidențele contabile ale Punctului de lucru București, conform ultimei inventarieri anuale a vagoanelor care s-a desfășurat în anul 2021 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.V1.1/785/10.11.2022; V1.1/781/09.11.2022; V1.1/778/09.11.2022; V1.1/779/09.11.2022; către SC ABYAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL. La adresele CFR Marfă s-a primit din partea SC ABYAS COM CE SA adresa nr. 106/16.11.2022. Echipele de inventariere ale Punctelor de lucru București și Craiova



s-au prezentat la cele trei puncte de lucru ale SC ABYAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL, având asupra lor lista vagoanelor cu datele de introducere în societatea reparatoare conform PV și nu li s-a permis accesul în incintă pentru inventarierea vagoanelor. Au fost întocmite procese verbale de către reprezentanții CFR Marfă astfel: P1.1.Z.2.2/724/14.11.2022; P1.1.Z.1.2/761/23.11.2022

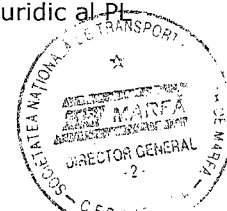
- b) 280 vagoane prezentate în anexa 2, din care 191 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă și 89 vagoane aflate în evidențele contabile ale Punctului de lucru Galați, se regăsesc în Certificatele de adjudecare nr.194/18 încheiate în datele de 17.05.2021; 10.06.2021; 16.06.2021 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. 21539128559-4 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 sechestrul 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) 243 Vagoane casate prezentate în anexa 3 conform contract V1.5/709/2016 încheiat cu SC Remat Călărași SRL astfel: un nr. de 62 de vagoane aflate în evidențele contabile ale Punctului de lucru Galați și 181 vagoane aflate în evidența contabilă a Punctului de lucru Brașov;
- e) 3 vagoane negăsite; vagoanele 21531570151-0 și 82536650851-3 aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă și vagonul 21531502404-6 aflat în evidența contabilă a Punctului de lucru Craiova nu au fost identificate pe teren cu ocazia acțiunii de inventariere a vagoanelor în incinta societății DONAU CHEM, str. Portului, nr.1, Turnu Măgurele, Jud.Teleorman. A fost întocmită avizarea nr. P2.1z1/634/16.11.2022 către Poliția Municipiului Turnu Măgurele fiind anexate listele de inventariere nr. 20738 și 20728 aferente anului 2021.
Cele 3 vagoane negasite au fost înregistrate în contul 473 în contabilitate cu NC 26/31.12.2022, în valoare de 161.461,31 lei, pentru Central CFR Marfă și NC 1/31.12.2022, în valoare de 65.297,14 lei, pentru Punctul de Lucru Craiova.
- f) 20 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă ieșite peste frontieră.

Din totalul de 28.196 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.

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

Program de măsuri

1. Pentru cele 180 vagoane neinventariate prezentate în anexa 1, 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. Toate vagoanele ieșite peste frontieră și neinventariate vor fi inventariate cu ocazia repatrierii. Se vor face toate demersurile legale de înștiințare a administrațiilor de cale ferată străine în vederea repatrierii vagoanelor. Demersurile în vederea repatrierii vagoanelor neinventariate se vor face de către responsabilul din cadrul Serviciului Trafic și Serviciului Exploatare Vagoane din Central CFR Marfă.
3. Pentru vagonul având nr. 21539128559-4 aflat în evidența contabilă a Punctului de lucru Ronaț Triaj 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 condițiile 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.
4. Pentru cele 3 vagoane negăsite, vagoanele 21531570151-0 și 82536650851-3 aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfa și vagonul 21531502404-6 aflat în evidența contabilă a Punctului de lucru Craiova ce nu au fost identificate pe teren cu ocazia acțiunii de inventariere a vagoanelor în incinta societății DONAU CHEM, str. Portului, nr 1, Turnu Magurele, Jud. Teleorman, și pentru care a fost întocmită avizarea nr. P2.1z1/634/16.11.2022 către Poliția Municipiului Turnu Măgurele fiind anexate listele de inventariere nr. 20738 și 20728 aferente anului 2021, Serviciul Juridic al Punctului de lucru Craiova va întocmi plângere penală în vederea recuperării prejudiciului.



La S.C. ROFERSPED S.A. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat in conformitate cu Ordinul Min. Fin. 2861/2009, conform Deciziei Conducerii Societatii nr. 8810/21.12.2022, rezultatele acesteia reflectandu-se in bilantul contabil.

La CFR IRLU S.A. Inventarierea anuala s-a desfasurat conform dispozitiei nr 8 / 22.09.2022 in perioada 26 septembrie – 18 noiembrie 2022, la nivelul fiecarei sectii, in Centralul societatii fiind doar centralizate rezultatele, rezultatele acesteia reflectandu-se in bilantul contabil.

Capitolul IV – Analiza pe baza de bilant

Din analiza datelor prezentate in bilant rezulta urmatoarele:

Posturile de Activ

A. Active imobilizate

Nr.crt.		2021	2022	Diferente (+/-)	2022/2021 (%)
1.	Imobilizari necorporale	115.927	266.799	150.872	230,14
2.	Imobilizari corporale	4.281.221.284	3.997.861.615	-283.359.669	93,38
3.	Investitii imobiliare	44.265.430	64.752.003	20.486.573	146,28
4.	Imobilizari financiare	3.879.170	3.879.170	0	100,00
5.	Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	6.442.665	4.473.797	-1.968.868	69,44
6.	Titluri puse in echivalenta	219.780.790	234.015.894	14.235.104	106,48
	Total-Active imobilizate	4.555.705.266	4.305.249.278	-250.455.988	94,50

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 reevaluarii inregistrate 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.

In cursul anului 2022, surplusul din reevaluare in suma de 267.840.917 lei (250.347.311 lei la 31 decembrie 2021) a fost transferat la rezultatul reportat pe masura amortizarii si scoaterii din gestiune a vagoanelor executate, in conformitate cu politicile contabile ale Grupului.

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 19.441.401 lei si se prezinta astfel:



STOCURI	Sold 31.12.2021	Sold 31.12.2022	Diferente (±)	2022/2021 (%)
Materii prime si materiale consumabile	154.880.153	169.671.443	14.791.290	109,55
Productie in curs de executie	19.809.443	24.435.618	4.626.175	123,35

STOCURI	Sold 31.12.2021	Sold 31.12.2022	Diferente (±)	2022/2021 (%)
Produse finite si marfuri	3.803.012	3.826.948	23.936	100,63
Avansuri pentru cumparari de stocuri	0	0	0	-
Total	178.492.608	197.934.009	19.441.401	110,89

II. Situatia creantelor

La 31.12.2022 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:

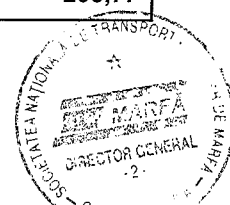
Denumire	31.12.2021	31.12.2022	Diferente (±)	2022/2021 (%)
Creante comerciale	73.886.284	127.605.998	53.719.714	172,71
Sume de incasat de la societati din cadrul grupului	0	0	0	-
Alte creante	2.853.101.504	2.930.858.697	77.757.193	102,73
Creante privind capitalul subscris si nevarsat	0	0	0	-
Total	2.926.987.788	3.058.464.695	131.476.907	104,49

Creantele comerciale au o pondere de 4,17% in total creante si au inregistrat o crestere de 4,49% fata de finalul anului 2021.

III. Disponibilitati

La 31 decembrie 2022 CFR Marfa SA si filialele acesteia inregistreaza urmatoarele disponibilitati:

Denumire	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	2022/2021 (%)
Cont la banca in lei	19.811.662	22.622.509	114,19
Cont la banca in valuta	7.358.300	41.232.923	560,36
Disponibil la banca restrictionat	4.974.563	2.035.221	40,91
Casa in lei	199.666	235.755	118,07
Casa in valuta	22.549	20.338	90,19
Credite pe termen scurt	0	0	-
Alte valori	105.618	100.917	95,55
Avansuri de trezorerie	38.796	1.082	2,79
Total	32.511.154	66.248.744	203,77



Contul 471 – Cheltuieli inregistrate in avans

Cheltuielile inregistrate in avans sunt in valoare de 1.294.641 din care:

~valoarea de 208.564 lei la CFR Marfa se compune din: 2.489 lei cheltuieli pentru abonamente presa, publicatii, ziare si 206.075 lei alte cheltuieli anticipate (taxe asigurare obligatorie raspundere civila pentru auto, chirii, cheltuieli in avans pentru, impozite).

La IRLU, cheltuielile inregistrate in avans sunt in suma de 881.861 lei si reprezinta echipamente de modernizare a locomotivelor livrate.

Posturile de Pasiv

1. Capitalul propriu

Denumire	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Diferenta
Capital social	2.796.271.095	2.796.328.322	57.227
Prime de capital	3.560.737	3.560.737	0
Rezerve din reevaluare	3.609.748.674	3.409.457.033	-200.291.641
Rezerve	220.720.073	223.760.481	3.040.408
Rezultatul reportat ct. 117 (sold D)	3.245.439.528	3.405.043.644	159.604.116
Rezultatul exercitiului ct. 121 (sold D)	363.045.531	161.288.334	-201.757.197
Repartizarea profitului	0	0	0
Total-Capitaluri proprii	3.021.815.520	2.866.774.595	-155.040.925

Fata de 31.12.2021 capitalurile proprii au scazut cu 155.040.925 lei.

In anul 2018 Grupul a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale si a investitiilor imobiliare din patrimoniu, rezultand o crestere a rezervei din reevaluare cu 4.307.227 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. In anul 2022 Societatea a inregistrat suma de 723.606 lei in rezultatul reportat rezultata in principal din diferente salariale din anii anteriori, rezultate in urma unor hotărâri judecatoresti si IRLU a inregistrat suma de 1.447.087 lei in rezultatul reportat rezultata in principal din penalitati la clienti si ANAF.

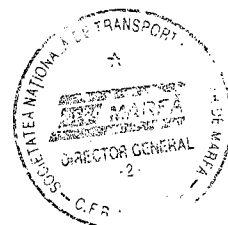
2. Datorii

Conform datelor din bilant, datoriile totale consolidate (fara ajustari) sunt de 4.752.442.936 lei, din acestea datoriile pe termen scurt sunt in valoare de 4.668.517.189 lei, cu urmatoarea componenta:

AN 2022

Datorii	Valoare	din care datorii sub 1 an
Sume datorate institutiilor de credit (linie credit RAIFFEISEN BANK de la CFR MARFA) din care:	0	0
Avansuri incasate in contul comenzilor	1.646.249	1.646.249
Datorii comerciale	4.057.011.560	4.029.372.873
Datorii cu personalul, asigurari sociale si alte datorii	693.785.127	637.498.067
Total	4.752.442.936	4.668.517.189

Din totalul datoriilor pe termen scurt, datoriile comerciale reprezinta 86,31%.



Capitolul V – Managementul riscului și capitalului

Riscul mediului operational

Criza globala actuala de credit și de lichiditate, care a inceput la mijlocul anului 2008, a avut ca rezultat, printre altele, un nivel mai scazut și un acces dificil la piata de capital, rate mai mari de creditare interbancare și scaderea nivelului activitatilor de afaceri. Pierderile semnificative inregistrate pe piata financiara globala ar putea afecta capacitatea Grupului de a obtine noi imprumuturi.

Partenerii de afaceri ai Grupului pot fi de asemenea afectati de nivelurile scazute ale activitatii care ar putea avea un impact asupra capacitatii acestora de a-și rambursa datoriile restante. Deteriorarea conditiilor de functionare pentru partenerii comerciali poate avea, de asemenea, un impact asupra estimarilor fluxului de numerar și evaluarii deprecierei activelor. In masura in care informatiile sunt disponibile, conducerea a calculat estimari revizuite ale fluxurilor de trezorerie anticipate pentru evaluarea deprecierei.

Astfel de temeri permanente ca deteriorarea conditiilor financiare ar putea contribui intr-o etapa ulterioara la o diminuare suplimentara a certitudinii in afaceri, a determinat un efort coordonat al guvernelor și al bancilor centrale de a adopta masuri speciale menite sa contracareze o aversiune crescânda fata de risc și sa restabileasca functionarea normala a pietei.

Conducerea nu poate anticipa toate evolutiile care ar putea avea un impact asupra economiei românești și, in consecinta, nici efectul pe care l-ar putea avea asupra acestor situatii financiare consolidate.

In contextul crizei financiare internationale care a afectat și România, deci prin urmare și piata transportului de marfuri, conducerea Grupului analizeaza masurile care trebuie luate in considerare pentru a diminua efectele negative. In acest sens și pentru reducerea costurilor, Grupul a elaborat și aprobat planul de restructurare.

Managementul capitalului

Capitalul este constituit din capital social, contributi in avans la capitalul social, rezultat reportat și rezerve. Grupul are ca obiectiv principal de activitate transportul feroviar de marfuri. Politica Grupului este de a mentine o baza solida de capital pentru a sustine 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 continuitatii

În 2022, Grupul a înregistrat o pierdere netă de 160.968 mii RON (362.774 mii ron în 2021), o pierdere operațională de 168.433 mii RON (365.727 mii RON în 2021) și rezultat



debitor de 3.516.618 mii RON (3.561.811 mii RON sold debitor în 2021). În același timp, la 31 decembrie 2022, datoriile curente ale Grupului depășesc activele curente cu 1.353.455 mii RON (1.419.399 mii RON la 31 decembrie 2021).

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 închide procedura insolvenței împotriva debitorului CFR IRLU SA, conform Sentinței civile nr. 2510 a Tribunalului București-Sectia a VII Civila executorie. Cu apel în 7 zile de la comunicarea hotărârii prin publicarea în Buletinul Procedurilor de Insolvență ce va fi depus la Tribunalul București Sectia VII civila, iar prin Hotărârea –completare dispoziție 3943/07.10.2020 în act în ceea ce privește creanța ANAF rămasă în sold la data închiderii procedurii, reprezentând creanța anterioară deschiderii procedurii și creanța curentă, urmează să fie achitată prin mecanismul reglementată de OG nr. 6/2019.

Mentionăm că pentru datoriile restante la 31 decembrie 2020 CFR IRLU a depus în data de 24.06.2021 „Solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare, însoțită de Planul de restructurare a obligațiilor bugetare restante și Testul creditorului privat prudent”, întocmit de expertul independent Eurosmart SRL, conform prevederilor OG 6/2019 și aprobat de AGA prin Hotărârea nr. 7/24.06.2021.

Conform Certificatului de Atestare Fiscală nr. 680/17.06.2021, CFR IRLU figurează în evidența fiscală a DGAMC cu obligații bugetare principale în cuantum de 88.672,21 mii lei și accesorii în suma de 49.498,58 mii lei, recalculat de organul fiscal conform prevederilor legale, având în vedere faptul că CFR IRLU nu a respectat Planul de reorganizare aprobat pe perioada insolvenței și începând cu luna martie 2018, datorită lipsei disponibilităților banesti, nu au mai fost achitate nici obligațiile bugetare constituite după această dată. Precizăm că diferența de 24.361,86 mii lei, reprezentând accesoriile recalculat, existente în evidența fiscală și evidența contabilă au fost înregistrate după emiterea deciziei de esalonare și a deciziei de amânare la plata în vederea anularii.

Prin planul de restructurare CFR IRLU a solicitat plata esalonată a 70% din obligațiile principale restante la 31.12.2020, respectiv suma de 62.072,65 mii lei, din care s-a achitat în 23.06.2021 suma de 3.103,63 mii lei cu titlu de avans de 5%, diferența de 89.969,02 mii lei urmând a fi esalonată începând cu anul 2022 până în anul 2027. Suma de 26.602,56 mii lei, reprezentând 30% din obligațiile bugetare principale restante la 31.12.2020 cât și accesoriile calculate în suma de 49.498,58 mii lei (urmând ca acestea să fie actualizate la zi potrivit art. 1, pct. 15 din OMFP nr. 2998/2020 privind modificarea OMFP nr. 2810/2019) vor fi amânate în vederea anularii la sfârșitul implementării planului de restructurare.

De asemenea, din sumele încasate de la CFR Marfa, a fost achitată în 23.06.2021 suma de 16.194,22 mii lei, reprezentând obligații bugetare scadente ulterior datei de 1 ianuarie și până la data depunerii solicitării de restructurare (23.06.2021), conform art. 6, lit b din OG nr. 6/2019.

Vă informăm că în data de 03 septembrie 2021, ANAF –DGAMC a comunicat următoarele decizii, fiind îndeplinite prevederile OG nr. 6/2019 și aprobată restructurarea obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2020, astfel:

-Decizie 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.

-Decizii de amânare la plata a obligațiilor bugetare principale în suma de 26.602,76 mii lei în vederea anularii la sfârșitul perioadei de esalonare.

-Decizii de amânare la plata a dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor în suma de 52.641,91 mii lei în vederea anularii la sfârșitul perioadei de esalonare.

CFR IRLU în conformitate cu prevederile legale din OG 6/2019 articolul 11 aliniatul 1 a solicitat modificarea planului de restructurare prin includerea sumei de 8.323.391 lei provenită din obligații bugetare scadente și neplătite în perioada cuprinsă între data depunerii solicitării de restructurare (24.06.2021) și data comunicării deciziei de înlesnire la plata (03.03.2021), cât și prelungirea perioadei de esalonare de la 72 luni la 108 luni. Solicitarea a fost depusă în data de 21.04.2022 cu nr. 16081.

Conform deciziilor emise la data de 21.07.2022, sunt esalonate la plata obligațiile principale pe o perioadă de 7 ani în suma totală de 67.291.732 lei, incluzând și suma de 8.323.391 lei, începând cu 28.07.2022, conform Deciziei nr. 60091/21.07.2022 și decizii de amânare la plata a dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor în suma de 53.474.601 lei.

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 condiții indică existența unor incertitudini semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. Cu toate acestea, conducerea Grupului consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității în pregătirea situațiilor financiare consolidate anexate în baza următoarelor considerente:

- Sustinerea acționarului principal și a creditorilor. Grupul este în discuții cu Ministerul Transporturilor și Ministerul de Finanțe în vederea recuperării creanțelor restante de la societățile de stat, creanțe care pot fi folosite la stingerea datoriilor către 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 creditori.

Grupul este dependent de îmbunătățirea performanței sale financiare și de sprijinul financiar acordat de alte entități deținute de stat sub forma creditelor-furnizori pentru a-și putea continua activitatea în viitorul previzibil.

- Grupul este în discuții cu Comisia Europeană în vederea stingerii ajutorului de stat către CNCFR și ANAF, prin mecanismul alternativ de dare în plată.

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.

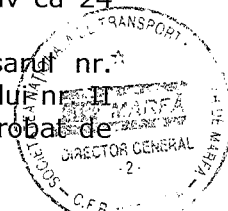
În data de 11.03.2022, judecătorul-sindic a omologat addendumul la concordatul preventiv elaborat cu privire la SNTFM CFR MARFĂ SA, prelungindu-se astfel perioada de implementare cu 1 an.

În data de 01.03.2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a emis Hotărârea nr. 8, prin intermediul căreia a aprobat prevederile pe care să le cuprindă Addendum-ul la concordatul preventiv al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” - S.A. sub condiția suspensivă a intrării în vigoare a legii care va crea cadrul legal pentru prelungirea concordatului preventiv, potrivit Minutei încheiată în data de 21.02.2023 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” - S.A., CITR Filiala Ilfov SPRL și Compania Națională de Căi Ferate „CFR” - S.A.

Conform art. 253 din Legea nr. 85/2014, modificată prin Legea 49/2023 (intrată în vigoare pe 06.03.2023), „Operatorii economici aflați într-o procedură de concordat preventiv, deschisă înainte de 17 iulie 2022, au dreptul de a solicita prelungirea termenului pentru satisfacerea creanțelor stabilite prin concordat cu încă 24 de luni.”

Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025.

În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de



Adunarea creditorilor concordatari în data de 08.03.2023, prin intermediul căruia este prelungită perioada de concordat până la 12.03.2025.

Prin Încheierea finală din 13.03.2023, pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 969/3/2020, judecătorul-sindic a omologat Addendumul nr. II la Concordatul preventiv elaborat cu privire la debitoarea Societatea Națională de Transport Feroviar CFR Marfă - S.A.

CFR Marfă și-a continuat activitatea - business as usual - sub protecția prevederilor Legii 85/2014 și a făcut plăți către creditorii înscrși în lista creditorilor concordatari în sumă totală de **114.003.163,09 lei** (situație valabilă la data de 31.12.2022), 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 7.420.934,59 lei;
- în intervalul 01.07.2022 - 30.09.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.830.301,15 lei;
- în intervalul 01.10.2022 - 31.12.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 12.475.188,37 lei.

Având în vedere observațiile CE din corespondența purtată în perioada 2020 – 2022, statul român, prin MTI, a propus CE o nouă strategie de rambursare a ajutorului de stat ilegal, bazată pe valorificări de active ale CFR Marfă și înființarea unei noi companii feroviare de marfă, cu acționariat al MTI, ce va achiziționa o parte din activele CFR Marfă. Sumele obținute din vânzări vor fi distribuite prioritar în vederea stingerii ajutorului de stat.

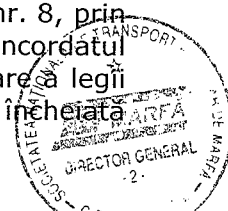
În data de 18.02.2022, Consiliul de Administrație al SNTFM CFR MARFĂ SA a avizat Addendum-ul la concordatul preventiv nr. 61/15.02.2022 în vederea înaintării spre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor.

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.

În data de 01.03.2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a emis Hotărârea nr. 8, prin intermediul căreia a aprobat prevederile pe care să le cuprindă Addendum-ul la concordatul preventiv al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” – S.A. sub condiția suspensivă a intrării în vigoare a legii care va crea cadrul legal pentru prelungirea concordatului preventiv, potrivit Minutei încheiate



În data de 21.02.2023 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” – S.A., CITR Filiala Ilfov SPRL și Compania Națională de Căi Ferate „CFR” – S.A.

Conform art. 253 din Legea nr. 85/2014, modificată prin Legea 49/2023 (intrată în vigoare pe 06.03.2023), „Operatorii economici aflați într-o procedură de concordat preventiv, deschisă înainte de 17

ieulie 2022, au dreptul de a solicita prelungirea termenului pentru satisfacerea creanțelor stabilite prin concordat cu încă 24 de luni.”.

Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025.

În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de Adunarea creditorilor concordatari în data de 08.03.2023, prin intermediul căruia este prelungită perioada de concordat până la 12.03.2025.

Prin Încheierea finală din 13.03.2023, pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 969/3/2020, judecătorul-sindic a omologat Addendumul nr. II la Concordatul preventiv elaborat cu privire la debitoarea Societatea Națională de Transport Feroviar CFR Marfă - S.A.

Capitolul VII - Evenimente ulterioare datei bilanțului

Aceste situații financiare consolidate anexate reflectă evenimentele ulterioare datei de 31 decembrie 2022 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 consolidate a poziției financiare care nu reprezintă evenimente de ajustare sunt prezentate în note atunci când se consideră a fi semnificative.

Declarație nefinanciară pentru anul 2022

conform Ordinului nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Descriere succintă a modelului de afaceri

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 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 2022, 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 31.12.2022 „CFR Marfa” S.A. are un capital social de 2.013.469.815 lei subscris și integral varsat de statul român, în calitate de acționar unic, care își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.



"CFR Marfa" 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.

"CFR Marfa" S.A. desfasoara activitati de interes public national, in scopul realizarii transportului feroviar public de marfa si al satisfacerii nevoilor de aparare ale tarii.

"C.F.R. Marfa" S.A. realizeaza activitati de ansamblu ale transportului feroviar public intern si international de marfa, in conformitate cu cerintele sigurantei circulatiei si tehnologiilor specifice de transport, in conditii de compatibilitate cu sistemul de transport feroviar european.

"CFR Marfa" S.A. este organizata la nivel teritorial din Puncte de lucru 1-8 si Punct de lucru Intretinere si Reparatii Vagoane;

"C.F.R. Marfa" S.A. este persoana juridica romana si isi stabileste bugetul propriu de venituri si cheltuieli care se aproba de catre Guvern, la propunerea Ministerul Transporturilor si Infrastructurii si cu avizul Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale si al Ministerului Finantelor.

Conducerea "C.F.R. Marfa" S.A. este asigurata de Adunarea Generala a Actionarilor.

Conducerea administrativa este asigurata de Consiliul de Administratie.

Conducerea executiva este asigurata de Directorul General.

Activitatea principala a SNTFM „C.F.R. Marfa” S.A. este Transportul de marfa pe calea ferata **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 marfa 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 siguranța circulației;
4. stabilește, aprobă și adaptează tarifele pentru transporturile feroviare publice de marfa, 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 și categorii de conducere în conformitate cu reglementările specifice în 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;

În anul 2022 CFR Marfa a realizat transporturi în trafic intern și internațional, având încheiate peste 100 de contracte.

S.C. ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE „CFR IRLU” S.A. s-a înființat prin Hotărârea Guvernului României nr. 864/2001 ca societate comercială pe acțiuni filială a Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfa “CFR Marfa” S. A.

“C.F.R. IRLU” S.A. funcționează pe principii comerciale specifice economiei de piață cu orientare spre obținerea de profit.

“C.F.R. IRLU” S.A. este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J40/9679/2001 și înregistrată ca platitor de impozite și taxe sub nr. RO 14300920, atribuite în 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 și integral

varsat de “CFR Marfa” S. A., în calitate de acționar 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 82,84% in veniturile din prestari servicii realizate la nivelul anului 2022.

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 2022 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 pana la data de 22.06.2022. Incepand cu data de 23.06.2022 conducerea executiva a fost asigurata de catre d-ul Batalu Sorin Gabriel in baza contractului de mandat incheiat in data 23.06.2022 pentru functia de Director General.

Pe parcursul anului 2022 componenta membrilor Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

Incepand cu 01.01.2022 si pana in data de 13.05.2022, d-na Filipescu Denisa – Presedinte CA;

- d-l Stefanita Munteanu, de la 01.01.2022 - 13.05.2022 membru CA, si de la 13.05-2022 pana in prezent – Presedinte CA;

- d-l Tanasuica Mugurel, d-na Arghir Cristina-Elena si d-ul Costea Ionut – Administratori in C.A;

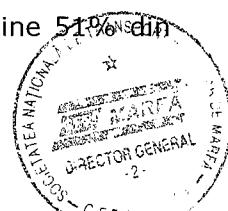
- d-na Sandu Raluca Mihaela de la 01.01.2022 pana la 13.11.2022 – Administrator;

- d-ul Dobre Robet Razvan de la 13.11.2022 -Administrator.

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 2022 prin metoda punerii în echivalență.

Cota de piata in sistem feroviar, in anul 2022, este de **31,09%** pentru marfuri transportate si **21,20%** pentru parcursul tarifar al marfurilor.

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 societății, conform indicatorilor financiari, precum și necesitatea reorganizării operaționale și structurale a societății, 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.

În data de 01.03.2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a emis Hotărârea nr. 8, prin intermediul căreia a aprobat prevederile pe care să le cuprindă Addendum-ul la concordatul preventiv al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” – S.A. sub condiția suspensivă a intrării în vigoare a legii care va crea cadrul legal pentru prelungirea concordatului preventiv, potrivit Minutei încheiată în data de 21.02.2023 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” – S.A., CITR Filiala Ilfov SPRL și Compania Națională de Căi Ferate „CFR” – S.A.

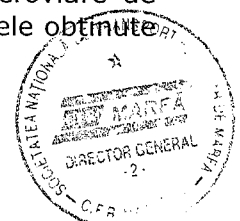
Conform art. 253 din Legea nr. 85/2014, modificată prin Legea 49/2023 (intrată în vigoare pe 06.03.2023), „Operatorii economici aflați într-o procedură de concordat preventiv, deschisă înainte de 17 iulie 2022, au dreptul de a solicita prelungirea termenului pentru satisfacerea creanțelor stabilite prin concordat cu încă 24 de luni.”.

Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025.

În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de Adunarea creditorilor concordatari în data de 08.03.2023, prin intermediul căruia este prelungită perioada de concordat până la 12.03.2025.

Prin Încheierea finală din 13.03.2023, pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 969/3/2020, judecătorul-sindic a omologat Addendumul nr. II la Concordatul preventiv elaborat cu privire la debitoarea Societatea Națională de Transport Feroviar CFR Marfă - S.A.

Având în vedere observațiile CE din corespondența purtată în perioada 2020 – 2022, statul român, prin MTI, a propus CE o nouă strategie de rambursare a ajutorului de stat ilegal, bazată pe valorificări de active ale CFR Marfă și înființarea unei noi companii feroviare de marfă, cu acționariat al MTI, ce va achiziționa o parte din activele CFR Marfă. Sumele obținute din vânzări vor fi distribuite prioritar în vederea stingerii ajutorului de stat.



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.

În data de 01.03.2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a emis Hotărârea nr. 8, prin intermediul căreia a aprobat prevederile pe care să le cuprindă Addendum-ul la concordatul preventiv al S.N.T.F.M. „CFR Marfă” – S.A. sub condiția suspensivă a intrării în vigoare a legii care va crea cadrul legal pentru prelungirea concordatului preventiv, potrivit Minutei încheiată în data de 21.02.2023 între Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” – S.A., CITR Filiala Ilfov SPRL și Compania Națională de Căi Ferate „CFR” – S.A.

Conform art. 253 din Legea nr. 85/2014, modificată prin Legea 49/2023 (intrată în vigoare pe 06.03.2023), „Operatorii economici aflați într-o procedură de concordat preventiv, deschisă înainte de 17 iulie 2022, au dreptul de a solicita prelungirea termenului pentru satisfacerea creanțelor stabilite prin concordat cu încă 24 de luni.”.

Având în vedere prevederile invocate, Adunarea creditorilor concordatari a aprobat, în data de 08.03.2023, Addendum-ul nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023 și prelungirea duratei procedurii de concordat preventiv cu 24 luni, până la data de 12.03.2025.

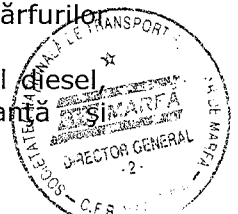
În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de Adunarea creditorilor concordatari în data de 08.03.2023, prin intermediul căreia este prelungită perioada de concordat până la 12.03.2025.

Prin Încheierea finală din 13.03.2023, pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 969/3/2020, judecătorul-sindic a omologat Addendumul nr. II la Concordatul preventiv elaborat cu privire la debitoarea Societatea Națională de Transport Feroviar CFR Marfă - S.A.

Referitor la impactul activităților de bază asupra mediului inconjurător și a litigiilor existente sau preconizate cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului inconjurător.

În cadrul grupului, CFR Marfa detine ponderea cea mai mare a activităților de bază asupra mediului inconjurător:

- CFR Marfă deține Autorizația de mediu nr. 2 din data de 09.01.2020, revizuită la data de 11.05.2022, emisă de Agenția Națională pentru Protecția Mediului pentru domeniile de activitate: transport de marfă pe calea ferată, cod CAEN Rev. 2 – **4920** care se referă la activitatea de transport propriu - zisă (circulația între punctele de expediție și cele de destinație), activități de servicii anexe pentru transporturi terestre, conform cod CAEN, Rev.2 – **5221** care se referă la activitatea de manevră,
- Elemente ale activității care pot interacționa cu mediul sunt: generare noxe în atmosferă (toate tipurile), consum resurse materiale (energie, apă, combustibili, lubrifianți), generare deșeuri, generare zgomot și vibrații, generare apă uzată, generare scurgeri pe sol/contaminare sol.
 - Activitățile CFR Marfă la care se asociază aspecte de mediu sunt:
 - activități de birou - Central CFR Marfă, Puncte de Lucru cu zonele de exploatare
 - activitate în domeniul mișcare-comercial – activitatea constă în punerea la dispoziția clienților, la solicitarea acestora, a vagoanelor de marfă goale și expedierea acestora încărcate cu diverse mărfuri. Se efectuează: primiri și expediții de trenuri, compunerea (formarea) și descompunerea trenurilor, operații de manevră pentru compuneri/ descompuneri și pentru atașări/ detașări de vagoane, predarea vagoanelor pentru încărcarea și descărcarea mărfurilor la liniile publice, pe linii industriale și de garaj.
 - activitate în domeniul tracțiune - activitate ce constă în alimentarea cu combustibil diesel echiparea și revizia locomotivelor pentru circulația în condiții de siguranță



îndrumarea/pregătirea personalului de tracțiune pentru drum.

- activitate în domeniul vagoane- activitate ce constă în revizii tehnice la: compunere, sosire, tranzit și proba de frână, acestea fiind verificări efectuate de personal specializat în scopul constatării stării tehnice a vagoanelor pentru asigurarea încadrării în parametri tehnici necesari circulației în condiții de siguranță. Vagoanele la care se constată neconformități se tratează conform instrucțiilor tehnice în vigoare (remediere pe loc sau îndrumare la liniile de reparații). Pregătirea tehnică a vagoanelor de marfă pentru mișcare în condiții de siguranță feroviară se realizează în stațiile de cale ferată prevăzute în livretul de mers ce aparțin zonelor de exploatare.

- Protecția calității apelor

Din procesul de transport propriu-zis nu rezultă ape uzate. Pentru zonele de exploatare aparținând Punctelor de Lucru, apa uzată generată este de tip: menajer (sedii sociale), industrial, la care se adaugă apele pluviale.

Pentru Zonele de exploatare cu activitate în domeniul tracțiune (T) și vagoane (V), rețelele de canalizare și instalațiile de preepurare sunt descrise în autorizațiile de gospodărire a apelor pe care acestea le dețin (sau în documentațiile depuse în vederea reautorizării). Prezentate global, acestea sunt de tipul: decantoare, decantoare-separatoare de produse petroliere.

La nivel de rețea CFR Marfă se întâlnesc atât cazuri de evacuări în canalizări publice cât și în ape de suprafață. Apele uzate evacuate sunt monitorizate periodic, pe baza unor programe, adaptate cerințelor actelor de reglementare, urmărindu-se încadrarea în parametri stabiliți. Analizele sunt efectuate de laboratoare specializate/acreditate RENAR (pe bază de contracte/comenzi).

Zonele de exploatare cu activitate în domeniul M/C își desfășoară activitatea în spații ce aparțin C.N.C.F. "CFR" S.A. sau CFR Marfă, iar utilitățile (apa, energia electrică, deșeurile 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, factorii de mediu, parametri 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.

De asemenea, potrivit actelor de reglementare, pentru sursele staționare, emisiile sunt monitorizate periodic. Din analiza rezultatelor monitorizării reiese faptul că parametri 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 si 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 deșeurilor 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 deșeurii sunt: de tip menajer provenite din activitatea curentă a personalului, deșeurii 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 sănătatea 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:

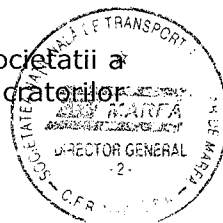
- Negocierea contractelor colective de muncă la nivelul CFR Marfă;
- Negocierea acordurilor încheiate conform prevederilor art. 153 din Legea nr. 62/2011 a Dialogului Social, cu modificările și completările ulterioare;
- Consultări în ceea ce privește planurile de restructurare și reorganizare a activității 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.

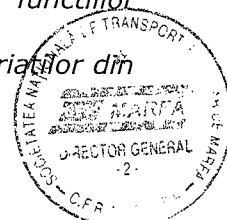
De asemenea, încadrarea salariatilor pe posturile din cadrul CFR Marfă se realizează fără a se face diferența dintre bărbați și femei, avându-se în vedere, printre altele, și următoarele aspecte

- 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 dării de mita

In cadrul Grupului, SNTFM CFR Marfa" SA a luat urmatoarele masuri in anul 2022 in vederea implementarii Strategiei Nationale Anticoruptie:

- pe site-ul CFR Marfa:
 - este actualizata în permanenta "Lista documentelor de interes public";
 - este publicat raportul de evaluare a implementarii legii nr. 544/2001 pentru anul 2022;
 - 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 Pantououflage*;
- este aplicata la nivelul CFR Marfa Procedura Operationala – *Identificarea functiilor sensibile*;
- in cadrul SNTFM "CFR Marfa" SA se aplica, *Codul privind conduita etica a salariatilor din cadrul SNTFM CFR Marfa SA*;



- a fost efectuat inventarul masurilor preventive, precum si indicatorii de evaluare pentru anul 2022 (Anexa nr. 3 la Hotărârea de Guvern nr. 1269/2021).

Descriere a politicilor adoptate în legătură cu modelul de afaceri

În 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	2021	2022	% 2022/ 2021
Tone transportate	16.608.925	17.167.414	103.36
Parcursul marfurilor [mii tnete km exploatare]	2.878.378	2.960.166	102.84
Numar mediu de salariați	3.904	3.246	83.15
Productivitatea muncii [mii tnete km exploatare/ nr mediu salariați]	737	912	123.7

In anul 2022, productivitatea a crescut cu **23,7 %** fata de anul 2021, pe fondul cresterii prestatiei cu **3,36%** si a scaderii numarului mediu de salariați cu **16,85%**.

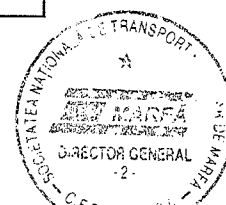
PUNCTE DE LUCRU	Perioada	Bucuresti Triaj	Craiova	Ronat Triaj	Cluj	Brasov Triaj	Socola	Galati	Palas	Total CZM/PL	Total retea
Productivitatea muncii [mii tkm exploatare/ nr mediu salariați]	An 2016	780	997	867	750	1,164	407	1,948	1,034	985	849
	An 2017	830	1,278	850	678	1,099	512	1,843	1,016	1,042	895
	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
	An 2022	964	1,323	766	1,057	965	920	1,967	907	1,134	912
	2022/2021 %	119	114	124	123	136	198	136	122	127	124
	2022/2020 %	135.3	159.8	144.0	165.7	137.9	310.0	173.0	131.8	158.4	150.7
	2022/2019 %	115.4	149.5	114.5	159.4	111.9	204.4	130.0	96.2	130.3	122.9
	2022/2018 %	111.6	126.5	95.8	161.6	83.0	200.3	114.2	96.8	116.5	109.3
	2022/2017 %	116.2	103.5	90.1	155.9	87.7	179.6	106.7	89.3	108.8	101.9
2022/2016 %	123.5	132.8	88.4	141.1	82.9	226.3	101.0	87.8	115.1	107.4	

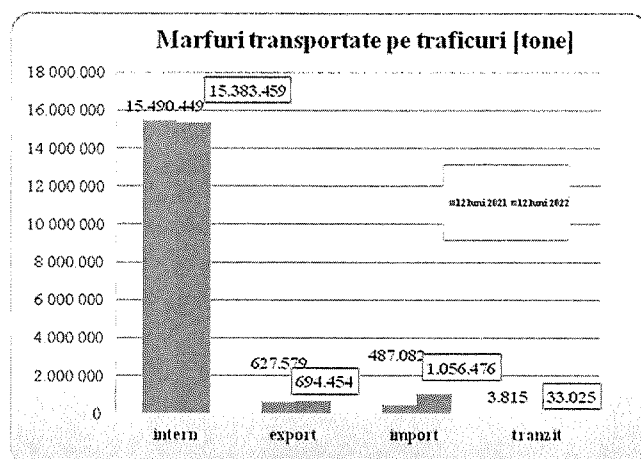
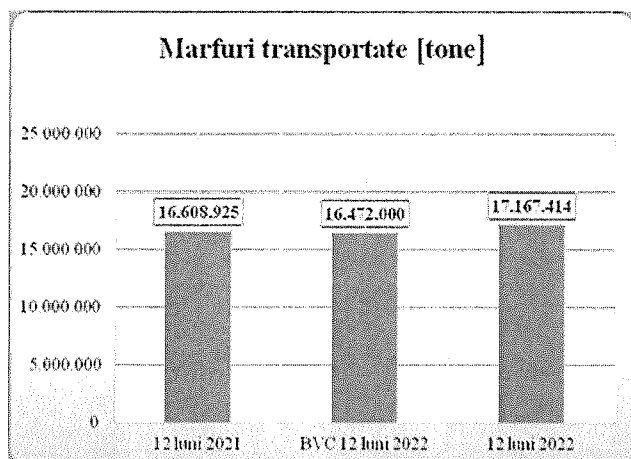
In anul 2022, in cadrul Grupului, CFR Marfă a înregistrat in activitatea sa următoarele evoluții față de anul 2021, astfel:

- o creștere cu **3,36%** a volumului de mărfuri transportate (**+558.489 tone**)
- o creștere cu **2,28%** a parcursului tarifar al mărfurilor (**+62.862 mii tkm tarificare**).

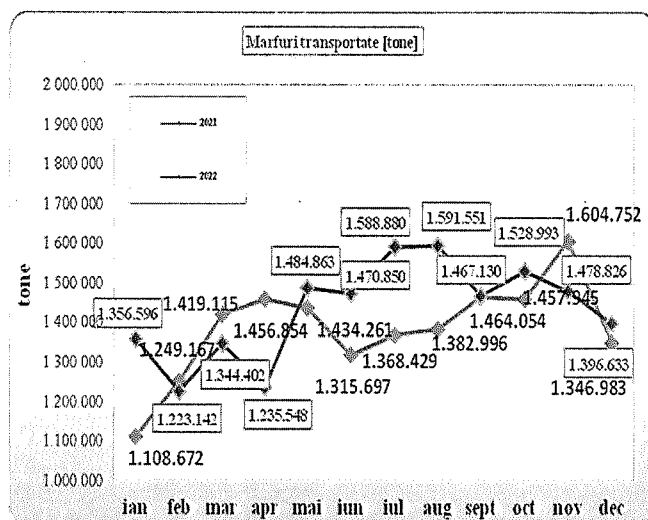
Pe tip de traficuri, situația se prezintă astfel:

Marfuri transportate [tone]	intern	export	import	tranzit	total
12 luni 2021	15.490.449	627.579	487.082	3.815	16.608.925
12 luni 2022	15.383.459	694.454	1.056.476	33.025	17.167.414
% 2022/ 2021	99,31	110,66	216,90	865,66	103,36
+/-	-0,69	10,66	116,90	765,66	3,36
pondere 2021	93,3	3,8	2,9	0,0	100,0
pondere 2022	89,6	4,0	6,2	0,2	100,0

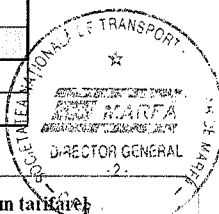
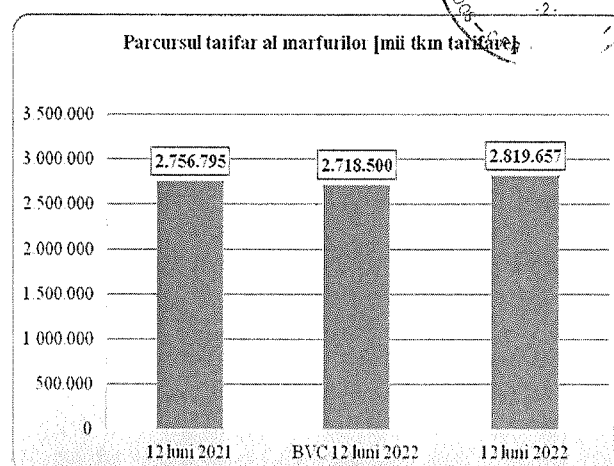
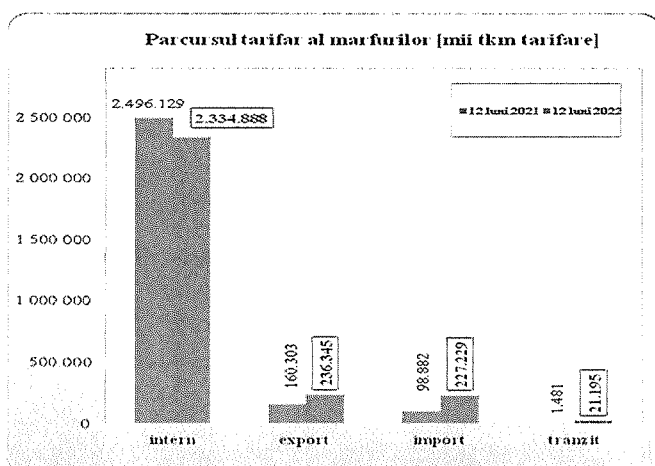




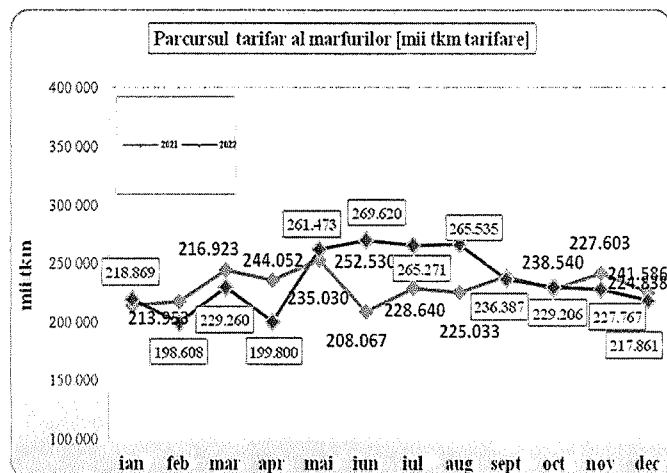
Indicatori	Perioada	2021	2022	Diferenta % 2022/2021
Marfuri transportate (tone)	ian	1.108.672	1.356.596	122,4
	feb	1.249.167	1.223.142	97,9
	mar	1.419.115	1.344.402	94,7
	apr	1.456.854	1.235.548	84,8
	mai	1.434.261	1.484.863	103,5
	iunie	1.315.697	1.470.850	111,8
	iulie	1.368.429	1.588.880	116,1
	august	1.382.996	1.591.551	115,1
	sept	1.464.054	1.467.130	100,2
	oct	1.457.945	1.528.993	104,9
	nov	1.604.752	1.478.826	92,2
	dec.	1.346.983	1.396.633	103,7



Parcursul tarifar al marfurilor [mii tkm tarificare]	intern	export	import	tranzit	total
12 luni 2021	2.496.129	160.303	98.882	1.481	2.756.795
12 luni 2022	2.334.888	236.345	227.229	21.195	2.819.657
% 2022/2021	93,5	147,4	229,8	1431,1	102,28
+/-	-6,46	47,44	129,80	1331,13	2,28
pondere 2021	90,5	5,8	3,6	0,1	100,0
pondere 2022	82,8	8,4	8,1	0,8	100,0



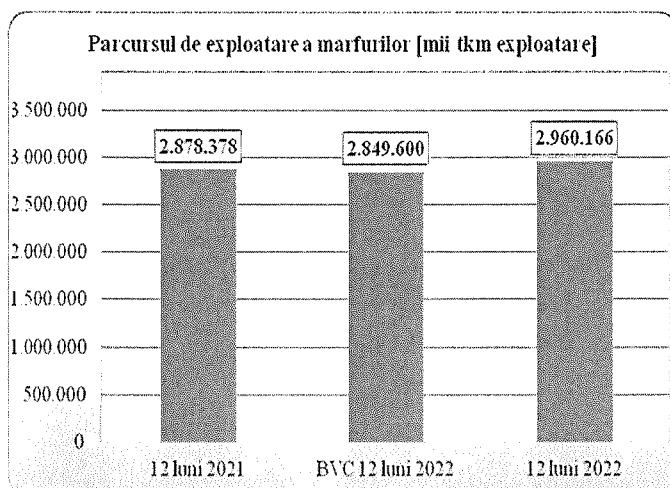
Indicatori	Perioada	2021	2022	% 2022/ 2021
Parcursul tarifar al marfurilor [mii tkm tarifar]	ian	213.953	218.869	102,3
	feb	216.923	198.608	91,6
	mar	244.052	229.260	93,9
	apr	235.030	199.800	85,0
	mai	252.530	261.473	103,5
	iunie	208.067	269.620	129,6
	iulie	228.640	265.271	116,0
	august	225.033	265.535	118,0
	sept	238.540	236.387	99,1
	oct	227.603	229.206	100,7
	nov	241.586	227.767	94,3
	dec	224.838	217.861	96,9



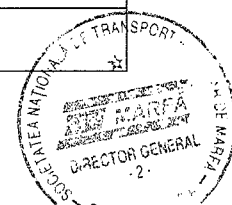
Distanța medie de transport tarifară a scăzut cu **1%**, de la **166,0 km** în anul 2021 la **164,2 km** în anul 2022.

Distanța medie de transport [km]	intern	export	import	tranzit	total
dist km 2021	161,1	255,4	203,0	388,2	166,0
dist km 2022	151,8	340,3	215,1	641,8	164,2
% 2022/ 2021	94,2	133,2	105,9	165,3	99,0

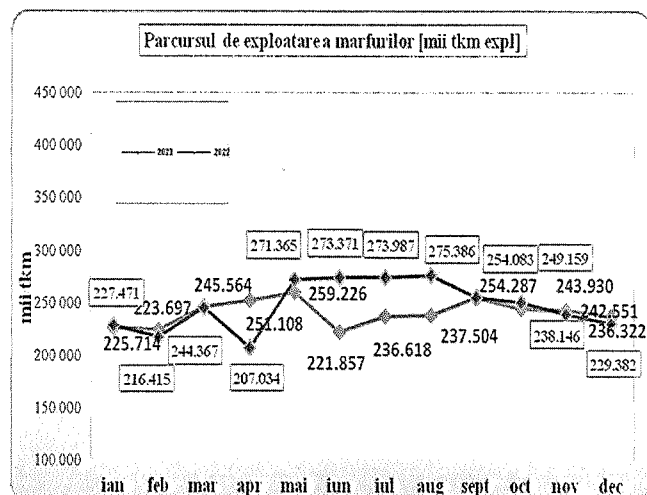
Parcursul de exploatare a crescut cu 3,36% față de anul 2021.



Perioada	Parcursul de exploatare al marfurilor [mii tone nete km expl]
An 2022	2.960.166
BVC 2022	2.849.600
An 2021	2.878.378
Diferența % 2022/ 2021	102,84
Diferența % 2022/ BVC	103,9



Indicatori	Perioada	2021	2022	% 2022/ 2021
Parcursul de exploatare a marfurilor [mii tkm expl]	ian	225.714	227.471	121,7
	feb	223.694	216.415	100,1
	mar	245.564	244.367	99,5
	apr	251.108	207.034	82,4
	mai	259.226	271.365	104,7
	iunie	221.857	273.371	123,2
	iulie	236.618	273.987	115,8
	august	237.504	275.386	116,0
	sept	254.287	254.083	99,9
	oct	243.930	249.159	102,1
	nov	242.551	238.146	98,2
	dec	236.322	229.382	97,1



Marfurile transportate pe principalele grupe de marfa

Marfurile transportate, pe principalele grupe de marfa [tone]	12 luni 2021	12 luni 2022	2022/ 2021 %	+/-
Produse ale regnului vegetal	1.003.676	1.243.186	123,9	239.510
<i>pondere in total</i>	5,8	7,2		
Lemn	164.486	42.807	26,0	-121.679
<i>pondere in total</i>	1,0	0,2		
Ingrasaminte	358.223	133.011	37,1	-225.212
<i>pondere in total</i>	2,2	0,8		
Sare, sulf	400.458	332.510	83,0	-67.948
<i>pondere in total</i>	2,4	1,9		
Ipsos, var, ciment	721.543	725.833	100,6	4.290
<i>pondere in total</i>	4,3	4,2		
Carbuni	9.476.750	10.077.337	106,3	600.587
<i>pondere in total</i>	57,1	58,7		
Petrol	858.100	818.138	95,3	-39.962
<i>pondere in total</i>	5,2	4,8		
Produse petroliere	1.744.738	1.963.796	112,6	219.058
<i>pondere in total</i>	10,5	11,4		
Produse ale industriei chimice	55.020	89.640	162,9	34.620
<i>pondere in total</i>	0,3	0,5		
Metale comune	925.570	793.420	85,7	-132.150
<i>pondere in total</i>	5,6	4,6		
UTI goale si incarcate	325.208	368.881	113,4	43.673
<i>pondere in total</i>	2,0	2,1		
Total grupe principale	16.033.772	16.588.559	103,5	554.787
Rest marfuri (alimentare, pamanturi si pietre, masini)	575.153	578.855	100,6	3.702
T O T A L G E N E R A L	16.608.925	17.167.414	103,36	558.489
<i>ponderea principalelor grupe in total</i>	96,54	96,63		

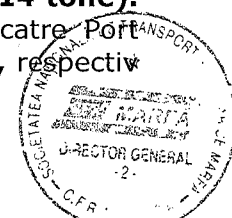


Parcursul tarifar al marfii pe principalele grupe de marfa [mii tkm tarifare]	12 luni 2021	12 luni 2022	2022/ 2021 %	+/-
Produse ale regnului vegetal	373.702	425.024	113,7	51.322
<i>pondere in total</i>	<i>13,6</i>	<i>15,1</i>		
Lemn	69.016	18.794	27,2	-50.222
<i>pondere in total</i>	<i>2,5</i>	<i>0,7</i>		
Ingrasaminte	142.047	32.269	22,7	-109.778
<i>pondere in total</i>	<i>5,2</i>	<i>1,1</i>		
Sare, sulf	91.102	75.065	82,4	-16.037
<i>pondere in total</i>	<i>3,3</i>	<i>2,7</i>		
Ipsos, var, ciment	280.591	242.511	86,4	-38.080
<i>pondere in total</i>	<i>10,2</i>	<i>8,6</i>		
Carbuni	480.522	520.707	108,4	40.185
<i>pondere in total</i>	<i>17,4</i>	<i>18,5</i>		
Petrol	212.470	203.905	96,0	-8.565
<i>pondere in total</i>	<i>7,7</i>	<i>7,2</i>		
Produse petroliere	584.309	764.146	130,8	179.837
<i>pondere in total</i>	<i>21,2</i>	<i>27,1</i>		
Produse ale industriei chimice	9.076	36.705	404,4	27.629
<i>pondere in total</i>	<i>0,3</i>	<i>1,3</i>		
Metale comune	261.585	209.388	80,0	-52.197
<i>pondere in total</i>	<i>9,5</i>	<i>7,4</i>		
UTI goale si incarcate	118.844	154.951	130,4	36.107
<i>pondere in total</i>	<i>4,3</i>	<i>5,5</i>		
Total grupe principale	2.623.264	2.683.465	102,3	60.201
Rest marfuri (alimentare, pamanturi si pietre, masini)	133.531	136.192	102,0	2.661
T O T A L G E N E R A L	2.756.795	2.819.657	102,28	62.862
<i>ponderea principalelor grupe in total</i>	<i>95,16</i>	<i>95,17</i>		
Produse ale regnului vegetal	373.702	425.024	113,7	51.322

Se înregistrează următoarele evoluții ale volumului de marfă transportată, pe principalele grupe de marfă:

- grupa „**Produse ale regnului vegetal**”, cu o pondere de **7,2%** în total mărfuri transportate, a crescut în anul 2022 fata de anul 2021 cu **23,9% (+239.510 tone)**. Transporturile de cereale derulate de CFR Marfă au cunoscut o crestere semnificativa față de nivelurile realizate in anul anterior, in special datorita cresterii transporturilor pe relatia cu Ucraina si Republica Moldova, ca urmare a conflictului din Ucraina. CFR Marfa a reusit să aduca o contributie semnificativa la fluidizarea traficului de cereale dinspre/inspre Ucraina spre pietele de interes. Astfel, a crescut tranzitul de cereale prin statii de pe Punctul de Lucru Socola spre Port Constanta/Agigea Nord (**+247.455 tone** - dintre care **239.246 tone** trafic de tranzit prin Dornesti si Dornesti/Vicsani Fr.), de pe Punctul de Lucru Galați pentru clientii Comcereal Vrancea si Vp Cereale Buzău si pentru clienti noi, respectiv Bunge Romania sau Glencore Protein (**+23.537 tone**). Au crescut de asemenea transporturile de cereale realizate dinspre Ucraina prin Halmeu Fr. catre Constanta Port (**+318.492 tone**). Si in cazul clientului Comcereal Prahova au fost cresteri fata de anul trecut, pe relatia Ploiesti Crâng - Constanta Port (**+22.072 tone**) dar si pentru clientul Oltina Impex Prod pe aceeasi relatie de transport (**+9.845 tone**).

Au scazut față de anul 2021 transporturile de cereale pe raza Punctului de Lucru Ronaț Triaj (**-66.746 tone**), pe PL Craiova (**-230.539 tone**), respectiv pe raza PL Palas (**-54.214 tone**). De asemenea, nu s-au mai efectuat transporturi de cereale de la Carei/Tasnad catre Port Constanta (**-6.019 tone**), de la Chiriacu catre Constanta Ferry Boat (**-2.041 tone**), respectiv de la Ploiesti Crang catre Constanta Port pentru diversi particulari (**-15.567 tone**).



-grupa **"Lemn si articole din lemn"**, care are o pondere de **0,2%** în total mărfuri transportate, a scăzut în anul 2022 fata de anul 2021 cu **74% (-121.679 tone)**. Astfel, au scăzut transporturile de panouri fibrolemnoase de la Dornesti către Giurgiu pentru Egger România **(-11.105 tone)**, respectiv importurile de la Dornesti/Dornesti Vicsani Fr. catre Dornesti **(-2.323 tone)**. De asemenea au scăzut importurile de lemn brut prin Curtici Fr. catre Moacsa/Vintu de Jos **(-69.218 tone)**, precum si importurile de lemn brut prin Valea lui Mihai Fr. pentru diversi particulari catre Dornesti **(-41.862 tone)**.

-grupa **"Ingrășăminte"** cu o pondere de **0,8%** a scăzut cu **65,9% (-225.212 tone)** datorită în principal scăderii transporturilor de îngrășăminte de la Târgu Mureș Sud pentru clientul SC AZOMURES SA **(-274.809 tone)** față de anul 2021, ca urmare a reducerii activitatii producatorului de ingrasaminte si in final a inchiderii temporare a productiei. Au scăzut de asemenea fata de aceeasi perioada a anului trecut importurile de ingrasaminte prin statia Halmeu Fr. **(-4.052 tone)**.

Au crescut însă importurile de îngrășăminte minerale azotoase prin Dornești Vicsani Fr. **(+9.950 tone)**, la fel cele prin Golenti Fr. **(+22.530 tone)** si prin Constanta Port pentru Chimpex SA Constanta si alti particulari **(+20.197 tone)**.

-grupa **"Sare, sulf"** cu o pondere de **1,9%** din totalul marfurilor transportate, a scăzut cu **17% (-67.948 tone)** ca urmare a scăderii transporturilor de sare și apă de mare prin stația Dej Călători catre Valea lui Mihai Fr. pentru Salina Ocna Dej **(-45.108 tone)**, respectiv datorita scăderii transporturilor de sulf si acid sulfuric de la Ploiesti Est către Constanța Port pentru Petrotel Lukoil **(-19.534 tone)** si pentru alti particulari **(-1.577 tone)**.

Menționăm că CFR Marfă a câștigat în iunie 2021 licitația organizata de **SALROM** pentru export sare în Ungaria și a semnat un nou Acord-cadru pentru o perioada de 3 ani.

-grupa **"Ipsos, var, ciment"** cu o pondere de **4,2%**, a crescut cu **0,6% (+4.290 tone)** fata de 2021.

Au crescut transporturile de ciment pentru Romcim SA Hoghiz, de la Rupea la Barsesti/Cluj Napoca Est **(+113.710 tone)**, respectiv importurile de ciment prin Cristesti Jijia/Ungheni Fr. **(+30.742 tone)**. S-au efectuat transporturi noi de ciment de la Halmeu Fr. la Halmeu **(+51.659 tone)** si de la Dornesti/Vicsani Fr. catre Dornesti **(+3.857 tone)**.

Sunt scaderi la transporturile de ghips de la Câmpia Turzii catre Barsesti/Rupea pentru clientii Saint Gobain **(-26.540 tone)**, Romcim Bucuresti **(-1.895 tone)** si Romcim SA Hoghiz **(-1.935 tone)**, respectiv a celor de ciment de la Barsesti catre Romcim Medgidia pentru clientul Romcim Tg. Jiu **(-3.624 tone)**. Au scăzut de asemenea transporturile de ciment de la Romcim Medgidia/Constanta Port catre Bacau/Bârsești pentru Romcim SA Bucuresti **(-84.751 tone)**.

Fata de perioada similara a anului trecut sunt scaderi la transporturile de ghips si ipsos de la Constanta Port către Barsesti pentru Schenker Bucuresti **(-23.891 tone)**, pentru Romtrans Constanta **(-3.692 tone)** si catre Barsesti/Romcim Medgidia pentru diversi particulari **(-29.327 tone)**. De asemenea sunt reduceri la transporturile de la Agigea Nord catre Barsesti/Romcim Medgidia **(-14.467 tone)** pentru TTS Operator si pentru Transport Trade **(-5.506 tone)**.

- grupa **"Cărbuni"**, cu o pondere de **58,7%** a crescut cu **6,3% (+600.587 tone)**.

Astfel, au crescut fata de anul 2021 transporturile de lignit de la Dragotești/ Tr.Severin/ Ploșoru/ Motru Est la Turceni/Cernele/Ișalnița **(+606.864 tone)** pentru CE Oltenia. De asemenea, au crescut transporturile de lignit pentru Adridad de la Cernele catre Constanta Port **(+1.209 tone)** și de la Drobeta Turnu Severin către Ișalnița pentru diversi particulari **(+52.155 tone)**. Sunt cresteri la transporturile de huila si cocs de la Constanta Port catre Rupea si Catusa **(+48.690 tone)** si transporturi noi de la Potcoava catre Constanta Port pentru Oltina Impex Prod **(+1.822 tone)**.

Transporturile de huila de la Lupeni/ Iscroni/Petrosani către Mintia/Vulcan /Petrosani pentru SN Huila Petrosani au scăzut cu **51.339 tone**, la fel cele de lignit de la Alunu/Berbești către Băbeni pentru CET Govora **(-27.186 tone)**, respectiv cele pentru CE Oltenia **(-2.614 tone)**. De asemenea nu s-au mai efectuat transporturile de huila de la Agigea Nord catre Babeni pentru CET Govora **(-10.900 tone)**, pentru Socep catre Rupea si Catusa **(-15.425 tone)**, si nici transporturi particulare catre Mintia **(-1.900 tone)**. Nu s-au mai efectuat transporturi de huila de la Romcim Medgidia catre Rupea pentru Romcim SA Bucuresti **(-1.535 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 valabil pana in luna aprilie 2023.



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 **4,8%** în total mărfuri transportate, a scăzut cu **4,7%** (**-39.962 tone**), în principal datorită scăderii solicitărilor la transport ale clientului Conpet Ploiesti la rampele de încărcare de la Marghita/Salonta către Brazi (**-3.606 tone**), de pe rampele de încărcare de la Berca/Cireșu/ Independenta/Moinesti (**-43.655 tone**), respectiv de la Imeci (**-1.221 tone**). Au scăzut de asemenea transporturile pentru ECS Logistic de la Galati Bazin la Ploiesti Est (**-2.911 tone**).

Au fost efectuate transporturi noi pentru Oil Terminal și OMV Petrom de la Constanta Port la Jilava (**+5.828 tone**), de la Giurgiu Nord Fr. către Dornesti Vicsani Fr. (**+2.789 tone**), respectiv de la Biled/Pecica către Stamora Moravita Fr./Barbatesti (**+3.703 tone**) pentru Conpet.

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 **11,4%** în total mărfuri transportate, a crescut cu **12,6%** (**+219.058 tone**).

Au crescut fața de aceeași perioadă a anului trecut transporturile de motorină din stația Capu Midia pentru Petromidia (**+106.276 tone**), de la Constanta Port către Slatina/Rupea pentru Socep (**+11.150 tone**), de la Palas la Bacau/Jilava pentru OMV Petrom (**+13.482 tone**).

S-au realizat în anul 2022 transporturi noi pentru Oscar Downstream (**+74.628 tone**), precum și transporturi particulare de produse petroliere de la Cta. Port/Palas/Mangalia/Negru Voda Fr./Cap Midia către stații de frontieră cu Ucraina (**+149.295 tone**).

S-au efectuat transporturi noi de carburanți de la Socola la Cristești Jijia/Ungheni Fr (**+5.000 tone**) și de la Valea lui Mihai Fr. către Cristești Jijia/Ungheni Fr. (**+1.053 tone**), de la Bistrita Neamt către Halmeu Fr. (**+4.200 tone**), și s-au transportat cantități mai mari de benzină de la Ploiesti Est către diverse stații din țară (**+66.504 tone**). În cursul anului 2022 CFR Marfa a desfășurat trafic de tranzit în contextul conflictului din Ucraina de la Giurgiu Nord Fr. către stații de frontieră cu Rep. Moldova și Ucraina (**+18.625 tone**). S-au efectuat de asemenea transporturi noi de pacura de la Suplacu de Barcău la Brazi pentru Remat Invest/Rocombi, respectiv pentru clientul Salina Ocna Dej (**+5.356 tone**).

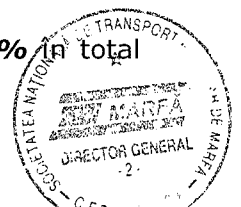
Fața de aceeași perioadă a anului trecut **au scăzut** transporturile de motorină/benzină de la Brazi către Agigea/Drobeta Turnu Severin/Oradea/Palas pentru OMV Petrom (**-142.914 tone**), respectiv de la Marghita/Suplacu de Barcău către Brazi pentru Conpet (**-25.807 tone**). Nu au mai fost efectuate importuri prin stațiile de frontieră Dornesti Vicsani Fr./Cristești Jijia Ungheni Fr./Dornesti (**-11.952 tone**), prin Faget Teleajen către Dornesti Vicsani Fr. (**-5.459 tone**), respectiv transporturi de cocs pentru Socep din Agigea Nord către Rupea (**-6.806 tone**).

Nu s-au mai efectuat transporturi pentru diversi particulari de la Caracal la Raureni (**-1.078 tone**), nici trafic de import prin Giurgiu Nord Fr. (**-33.707 tone**). S-au redus importurile de carburanți de la Episcopia Bihor Fr. către Oradea (**-1.032 tone**) față de anul 2021, la fel cele de la Halmeu Fr. către Stamora Moravita Fr. (**-1.692 tone**), sau de la Stamora Moravita către Oradea (**-2.056 tone**).

-grupa „**Produse ale industriei chimice**”, cu o pondere de **0,5%** în total mărfuri transportate, a crescut cu **62,9%** (**+34.620 tone**), în special datorită reluării transporturilor de oxid de aluminiu pe relația Tulcea-Slatina pentru clientul ALUM SA (**+59.312 tone**), a celor de la Capul Midia către Râureni pentru Petromidia (**+1.944 tone**). Au crescut de asemenea importurile de hidrocarburi de la Stamora Moravita Fr. către Râureni pentru diversi particulari (**+4.064 tone**).

Nu s-au mai efectuat transporturile de acid clorhidric de la Valea lui Mihai la Targu Mures pentru diversi particulari (**-5.703 tone**), respectiv de la Caracal la Raureni (**-6.497 tone**). De asemenea, s-au diminuat transporturile pentru Bunge Romania și Prio Combustibil de la Lehliu Gară către capul Midia și Ploiesti Est (**-15.934 tone**), dar și cele de la Constanta Port către Giurgiu Nord Fr. pentru Oil Terminal (**-584 tone**) și Dornesti Vicsani Fr. către Dornesti pentru diversi particulari (**-1.106 tone**).

-grupa „**Metale comune și articole din metale comune**”, cu o pondere de **4,6%** în total mărfuri transportate, a scăzut cu **14,3%** (**-132.150 tone**). Astfel:



- Au scăzut **transporturile de laminate** de la Giurgiu Nord Fr. catre Găiești/Târgoviște pentru diversi particulari **(-36.487 tone)**, de la Mălina/Barbosi Triaj către Bascov/Călinești/Găiești pentru Sidex **(-141.491 tone)**, respectiv cele de la Dornesti/Vicsani Fr. catre Dornesti **(-14.481 tone)**. De asemenea au scăzut semnificativ transporturile de semifabricate de fier si otel pentru clientul CSR Resita de la Resita Nord la Slatina **(-124.493 tone)**, precum si transporturile de laminate si oteluri laminate de la Constanta Port pentru diverse destinații din interiorul țării **(-1.570 tone)** si de la Calarasi catre Cta Port **(-11.796 tone)** pentru clientul Donalam. Nu s-au mai facut transporturi de la Biled catre Stamora Moravita **(-1.022 tone)** si au scăzut de asemenea transporturile de la Curtici Fr. catre Socola **(-4.387 tone)**.

- Au crescut **transporturile de laminate** pentru clientul CSR Reșita pe relatia Slatina-Constanta Port **(+1.090 tone)**, respectiv pentru clientul Artrom SA **(+3.449 tone)** pe aceeasi relatie de transport. Au crescut de asemenea transporturile de la Resita catre Slatina pentru Artrom SA Slatina **(+106.886 tone)**, de la Buzău catre Varadia/Săvârșin/Bârzăva **(+2.166 tone)**. S-au efectuat importuri de bari de otel si laminate prin Cristesti Jijia/Ungheni Fr. catre Cristesti Jijia **(+37.396 tone)**, respectiv exporturi de semifabricate din fier si otel de la Dornesti catre Giurgiu Nord Fr. **(3.203 tone)**. Au fost efectuate de asemenea transporturi noi de fonta din Galati Larga Fr. catre Galati Larga **(+83.145 tone)**, de la Galati Larga catre Galati Larga Fr. **(990 tone)** si Braila Port catre Campia Turzii **(3.866 tone)**.

- Au scăzut **transporturile de fier vechi** de la Bistrita/Satu Mare/Cluj Napoca Est/Zalau pentru Remat SA Satu Mare, respectiv pentru Rematinvest Cluj **(-17.723 tone)**, cele de la Galați Bazin la Galati Larga Fr. **(-15.066 tone)**. Au scăzut transporturile de fier vechi de la Ciumești la Constanta Port **(-10.500 tone)**, de la Podu Iloaiei/Suceava pentru Covial **(-6.462 tone)**, respectiv pentru Colect Metal de la Cristesti Jijia/Podu Iloaiei/Socola catre Cristesti Jijia /Ungheni Fr. **(-10.950 tone)**. Nu au mai fost efectuate transporturi particulare de fier vechi de la Pascani **(-1.989 tone)** si nici de la Suceava catre Calarasi Nord **(-3.962 tone)**. De asemenea s-au diminuat transporturile de fier vechi de pe raza Punctului de Lucru Bucuresti (Berceni, Chitila, Ploiesti Est, Targoviste) pentru Remat Holding Bucuresti/Remat si SA Prahova **(-7.955 tone)**.

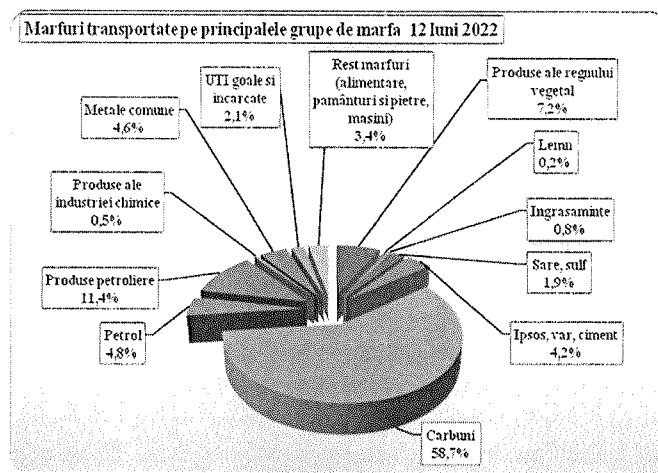
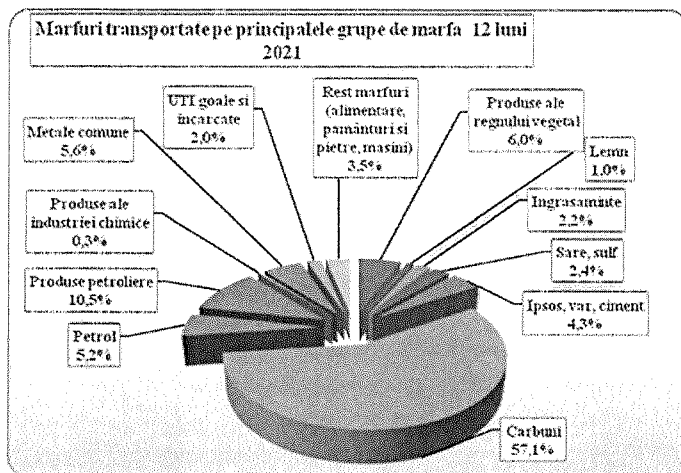
- Au crescut **transporturile de fier vechi** de la Cernele pentru Adridad Com si alti particulari **(+9.909 tone)**. De asemenea au crescut transporturile de fier vechi de la Roman catre Port Constanta pentru Remat Prahova **(+1.457 tone)**, de la Orastie la Galati Bazin pentru Claus Service **(+2.034 tone)** si de la Resita Nord la Satu Mare pentru Remat SA Satu Mare **(+1.038 tone)**. S-au efectuat transporturi in crestere fata de anul 2021 de la Brasov la Constanta Port si Giurgiu Nord pentru Remat SA Brasov **(+16.417 tone)**.

Au mai fost efectuate transporturi noi de fier vechi de la Botosani la Galati Bazin **(+2.660 tone)**, de la Bacau catre Port Constanta **(+1.801 tone)**, respectiv de la Pielesti si Slatina **(+2.951 tone)**.

- grupa **„UTI goale si încărcate”** cu o pondere de **2,1%** în total mărfuri transportate, a crescut cu **13,4%** **(+43.673 tone)** datorită în principal creșterii volumului de containere goale și încărcate transportate de la Cluj Napoca Est catre Constanta Port pentru clientul Rocombi **(+22.864 tone)**, respectiv de la Constanta Port catre diverse statii din interiorul tarii **(+31.990 tone)**. Au crescut de asemenea transportul de containere pentru CE Oltenia de la Motru la Cernele/Isalnita **(+3.397 tone)** si s-au efectuat transporturi noi de la Galati Larga Fr. catre Constanta Port **(+2.477 tone)** si de la Halmeu catre Constanta Port **(+3.240 tone)**.

Au scăzut însă transporturile de containere de la Bucuresti Sud/ Găesti catre Constanta Port pentru Rocombi **(-5.315 tone)**, respectiv de la Ramnicu Sarat catre Constanta Ferry-Boat **(-1.728 tone)**. Au scăzut de asemenea transportul de containere pentru Automobile Dacia de la Ciurmesti catre Constanta Port **(-5.194 tone)**, la fel cele de la Dornesti catre Constanta Port pentru Egger Romania **(-8.548 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 Marfa” - S.A.:

- Marilena GUBENDREANU

- Violeta CONSTANTIN

- Alexandru-Ioan SERBANESCU

- Andreea-Ioana DEAC

- Alexandru SUSAI

- Niculaie BORDEI