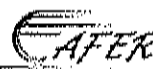


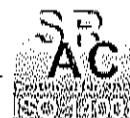
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă "CFR MARFĂ" S.A.



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



SR EN ISO 9001:2015
Certificat SMC nr. 180



ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR

HOTĂRÂREA

Nr. 16 din data de 27 august 2024

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 27 august 2024, ora 14:00, a adoptat în unanimitate prezenta:

HOTĂRÂRE

1. **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., 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 31.12.2023, însoțite de Raportul administratorilor cu privire la activitatea Grupului și Raportul auditorului independent G5 Consulting S.R.L., în temeiul art. 13, alin. (5) lit. a¹) și g) din Actul Constitutiv al societății, coroborat cu prevederile art. 111, alin. (2) lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990, rep., cu modificările și completările ulterioare, precum și în conformitate cu prevederile art. 29, alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991 și ale art. 31 alin. 1) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal.

Reprezentanții Ministerului Transporturilor și Infrastructurii
în Adunarea Generală a Acționarilor

MARIANA IONIȚĂ

CIPRIAN ȚĂRANU

SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar de la 01.01.2023 la 31.12.2023

Tip situație financiară BC

12 2023

 Exercitiul financiar este diferit de anul calendaristic (art.27 alin.(3) din Legea contabilitatii 82/ 1991)**DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA** Societati comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situatii financiare consolidate la Bucuresti (se bifeaza daca este cazul)

Entitatea SNTFM CFR MARFA SA

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

Număr din registrul comerțului J40/9775/1998

Cod unic de înregistrare

1 1 0 5 4 5 3 7

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

4920 Transporturi de marfă pe calea ferată

Indicatori :

Capitaluri proprii consolidate	2.590.200.278
Profitul consolidat / Pierdere consolidată	-256.343.418

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

Nr.cr.	1.Statul 2.Codul fiscal 3.Denumirea 4.Adresa entitatii	
1	RO-Romania	1 4 3 0 0 9 2 0
	SC CFR IRLU SA BUCURESTI, SECTOR 1, BD DINICU GOLESCU, NR 38	
2	RO-Romania	9 8 2 5 5 6 7
	SC ROFERSPED SA BUCURESTI, SECTOR 1, STR. TURDA, NR. 98, BLOC 29A	
3	RO-Romania	2 2 8 7 7 9 6 2
	SC ROLLING STOCK COMPANY SA BUCURESTI, SECTOR 1, STR. CALEA FLOREASCA, NR.167	

DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale consolidate la 31/12/2023 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 31/12/2023 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



MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 774109222 din 29.08.2024

Ați depus un formular tip S1030 cu numărul de înregistrare **INTERNT-774109222** din data de **29.08.2024** pentru perioada de raportare 12 2023 pentru CIF: **11054537**

Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Reason: Document

Nu există erori de validare.

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

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
LA ȘI PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

CUPRINS:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 -9
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE	1 - 2
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	3 - 4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5 - 6
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	7 - 8
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	9 - 57
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 -37

**SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR 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 2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit G5 CONSULTING S.R.L.
Registrul 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 2023, 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 31.12.2023 se identifică astfel:

1.Capitaluri proprii	2.590.200.278 lei
2.Cifra de afaceri	838.547.347 lei
3.Rezultatul exercițiului financiar – Pierdere	256.343.418 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 2023, 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 2023 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

b) La 31 decembrie 2023, 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 2023, 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 2023 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

c) La 31 decembrie 2023, Grupul raportează imobilizări în conservare/neutilizate, în principal de natura vagoanelor și locomotivelor, având o valoare brută contabilă 2.055.886.532 lei (la data de 31.12.2022 valoarea brută contabilă era de 2.304.974.652 lei), iar valoarea netă contabilă este de 1.413.744.984 lei (la data de 31.12.2022 valoarea netă contabilă era de 1.717.187.161 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 2023 este de 93.732.368 lei (la data de 31 decembrie 2022 amortizarea este de 98.113.831 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 2023 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 2023 CFR Marfa a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 16.275.455 lei pentru a le menține la valoarea justă. 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 2023. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

f) Am analizat soldul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” la 31.12.2023 în valoare de 3.097.581.058 și am observat faptul că, cea mai mare parte a sumei înregistrate în soldul debitor reprezintă ajutorul de stat. Înregistrarea în contabilitate trebuia reflectată prin intermediul unui cont de cheltuială, influențând astfel negativ contul de profit și pierdere. Conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP 2844/2016) ”Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării”. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

g) Grupul nu a înregistrat în situațiile financiare individuale atașate niciun activ privind impozitul amânat aferent pierderilor fiscale reportate. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cuantumul impozitului amânat calculat conform IFRS adoptate de UE, și nu am putut determina eventualele corecții asupra pozițiilor impozitului amânat, rezultatului perioadei și rezultatului reportat, atât la 31.12.2023 cât și la 31.12.2022. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 5.965.253 lei aferentă exercițiului financiar 2023. 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 3.777.152.758 lei (datorie ajutor de stat la 31.12.2023).

Am analizat proiecția Bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul 2024 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

Constituirea provizioanelor pentru concedii neefectuate

Concediile de odihnă neefectuate în cursul anului pot fi efectuate într-un interval de 18 luni începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la concediul de odihnă anual, conform Codului Muncii, Titlul III, art. 146, alin. (2).

Concediile de odihnă neefectuate până la data de 31.12.2023, atât zilele restante de pe 2022 cât și cele aferente anului 2023, trebuie provizionate pentru a reflecta faptul că

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

- am solicitat de la departamentul financiar contabil situația zilelor de concedii neefectuate la 31.12.2023;

- am recalculat provizionul conform datelor furnizate de către societate la 31.12.2023

- am reconciliat provizionul conform datelor furnizate de către societate neexistând diferențe

Societatea are o datorie față de personalul său care va reprezenta o ieșire de resurse financiare în perioada financiară următoare.

Valoarea provizionată de către Grup pentru anul 2023 este de 12.057.904 lei, reprezintă valoarea soldului la 31.12.2023. (31 decembrie 2022: 7.300.033 lei). În cursul anului s-au mai înregistrat provizoane pentru concediile neefectuate în valoare de 11.872.480 lei și s-a folosit/reluat provizion în valoare de 7.114.609 lei, soldul provizionului la decembrie 2023 pentru concediile neefectuate fiind în sumă de 12.057.904 lei.

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 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

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

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.



- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

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

Alte aspecte

Acest raport al auditorului financiar independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului. Auditul nostru a fost efectuat în scopul de a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

Cluj-Napoca, 25.07.2024

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~~

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: MAN
GHEORGHE-ALEXANDRU
Registru Public Electronic 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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING SRL
Registru Public Electronic FA223



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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit financiar (ASPAAS)
Firma de Audit G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic EAS23

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)


	Note	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
ACTIVE IMOBILIZATE			
Active immobilizate			
Imobilizări corporale	4	3.997.862	3.541.750
Imobilizări necorporale	6	267	204
Investiții imobiliare	5	64.752	81.027
Acțiunile deținute la entitățile asociate	7	237.895	242.799
Alte investiții		-	-
Alte imobilizări		-	-
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	5.1	4.474	3.777
Total active immobilizate		4.305.249	3.869.558
Active circulante			
Stocuri	8	197.934	179.647
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	3.058.465	3.245.051
Casa și conturi la bănci	10	64.214	90.379
Numerar restricționat	10	2.035	1.893
Total active circulante		3.322.647	3.516.970
Total active		7.627.897	7.386.527
DATORII ȘI CAPITALURI			
Capitaluri proprii			
Capital social	11	2.796.328	2.792.391
Contribuții în avans la capitalul social	11	3.561	3.561
Rezultatul reportat		(3.516.618)	(3.326.405)
Rezerve din reevaluare	11	3.409.457	2.946.606
Rezerve legale și statutare	11	12.566	12.566
Alte rezerve	11	161.480	161.480
Total capitaluri proprii atribuibile acționarilor Societății		2.866.775	2.590.200
Interese minoritare		1.094	779
Total capitaluri proprii		2.867.869	2.590.979
Datorii pe termen lung			
Portiunea datoriilor pe termen lung	12	28.410	14.005
Beneficii ale angajaților	15	50.254	41.117
Datorii către bugetul de stat	16	5.262	4.305
Total datorii pe termen lung		83.926	59.427

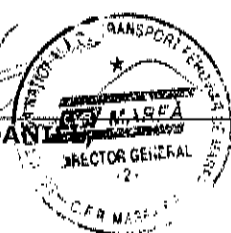
Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	14	4.031.019	4.024.830
Beneficii ale angajaților	15	447.546	469.379
Datorii către bugetul de stat	16	189.952	229.773
Provizioane	18	7.585	12.139
Total datorii curente		4.676.102	4.736.120
Total datorii		4.760.028	4.795.548
Total datorii și capitaluri proprii		7.627.897	7.386.527

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 23 iulie 2024 de către:


APOSTOLACHE DAN
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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

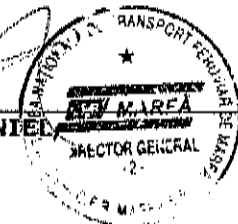
	Nota	2022	2023
Venituri din exploatare:			
Venituri din transporturi	19	709.167	804.662
Venituri din servicii aferente	19	29.468	27.444
Alte venituri din exploatare		32.994	6.442
Total cifra de afaceri		771.629	838.548
Alte venituri			
Alte venituri	20	16.387	156.210
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		7.312	4.908
Venituri reevaluare investitii imobiliare		20.499	16.275
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale		47.165	68.499
Total venituri		862.992	1.084.440
Cheltuieli de exploatare			
Taxa de utilizare infrastructura feroviară și alte cheltuieli	25	(88.645)	(90.454)
Cheltuieli cu combustibilul		(71.045)	(54.690)
Cheltuieli cu energia	25	(86.596)	(93.911)
Cheltuieli cu personalul	21	(319.214)	(453.004)
Cheltuieli cu reparațiile și mentenanța		(4.104)	(5.894)
Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	4,5,6	(283.788)	(285.829)
Alte servicii furnizate de terți		(70.405)	(77.722)
Cheltuieli cu reevaluare investitii imobiliare		-	-
Alte cheltuieli de exploatare	22	(107.626)	(295.392)
Total cheltuieli de exploatare		(1.031.425)	(1.356.897)
Pierdere din exploatare			
		(168.433)	(272.457)
Venituri financiare			
Venituri financiare	23	2.104	13.356
Cheltuieli financiare	23	(2.840)	(3.454)
Costuri nete de finanțare			
		(736)	9.903
Profitul entității asociate, net de impozit			
	7	8.863	6.211
Pierdere înainte de impozitul pe profit			
		(160.305)	(256.343)
(Cheltuieli)/beneficii cu impozitul pe profit			
	17	(663)	-
Pierdere aferentă anului			
		(160.968)	(256.343)
Pierdere aferentă anului atribuibilă:			
A acționarilor Societății			
		(161.289)	(256.343)
Intereselor minoritare			
		321	-
Pierdere aferentă anului			
		(160.968)	(256.343)

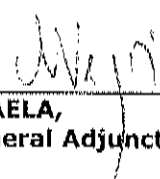
Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE
SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
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		(160.968)	(256.343)
Atribuibile:			
A acționarilor Societății		(161.289)	(256.343)
Intereselor minoritare		321	-
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului		(160.968)	(256.343)

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 23 Iulie 2024 de către:


APOSTOLACHE DANIEL
 Director General





NEGOI MIHAELA,
 Director General Adjunct Economic-Financiar


Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

	Contribuții în avans la capitalul social	Actiuni proprii	Rezerve legale și statutare	Alte rezerve reevaluare	Rezerve din reevaluare	Pierderi cumulate	Total	Interese minoritare	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022	2.797.460	(1.189)	12.566	161.480	3.609.749	(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 și corecții referitoare la rezerva din reevaluare	-	-	-	-	59.201	(59.203)	(2)	-	(2)
Corecții ale erorilor	-	-	-	-	-	(2.155)	(2.155)	-	(2.155)
Rezerva din reevaluare realizate	-	-	-	-	(267.841)	267.841	-	-	-
Alte miscari	57	-	-	-	-	-	57	-	57
Corecție 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)	206.482	6.247	(233)	6.015
Sold la 31 decembrie 2022	2.797.517	(1.189)	12.566	161.480	3.409.457	(3.516.618)	2.866.775	1.094	2.867.869

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 23 iulie 2024 de către:


APOSTOLAC DANIEL
 Director General


NEGOI MIHAELA
 Director General Adjunct Economic-Financiar

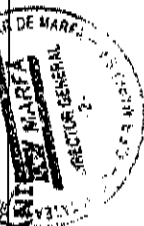


Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mil RON, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Contribuții în avans la capitalul social	Actiuni proprii	Rezerve legale și statutare	Alte rezerve din reevaluare	Pierderi cumulate	Total minoritare	Interese capitaluri proprii	Total	
Sold la 1 ianuarie 2023	2.797.517	3.561	(1.189)	12.566	161.480	3.409.457	(3.516.618)	2.866.775	1.094	2.867.869
Rezultatul global aferent anului										
Pierdere în an	-	-	-	-	-	(256.343)	(256.343)	-	-	(256.343)
Total rezultat global aferent anului						(256.343)	(256.343)			(256.343)
Corecții ale erorilor	-	-	-	-	-	(2.973)	(2.973)	-	-	(2973)
Rezerva din reevaluare realizate	-	-	-	-	(449.231)	449.231	-	-	-	-
Alte miscari	(3.937)	-	-	-	(13.620)	362	(17.195)	-	-	(17.195)
Corecție participatie Rolling	-	-	-	-	-	(64)	(64)	-	-	(64)
Cota din reevaluarea Rolling Stock ce revine grupului	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuire dividende	-	-	-	-	-	-	-	(315)	-	(315)
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total alte modificări	(3.937)					(462.852)	(20.232)	(315)		(20.546)
Sold la 31 decembrie 2023	2.793.580	3.561	(1.189)	12.566	161.480	2.946.606	(3.326.405)	2.590.200	779	2.590.979

În 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 mil ron. În anul 2023 Grupul a înregistrat suma de 2.973 mii ron (2.155 mii ron anul 2022) în rezultatul reportat, rezultată în principal din diferențe salariale din anii anteriori, ca urmare a unor hotărâri judecătorești, penalități calculate de clienți, penalități calculate de ANAF pentru plata cu întârziere a contribuțiilor datorate de CFR IRLU. Prin Hotărârea nr. 4/09.02.2023 AGEA a aprobat reducerea capitalului social al SNTFM CFR Marfa S.A. cu valoarea de 4.789 mii ron reprezentând cinci terenuri din Sibiu cuprinse în capitalul social al societății pentru care a fost pronunțată decizia nr. 791/07.04.2022 a Inaltei Curții de Casație și Justiție ramasa definitivă în defavoarea CFR Marfa, totodată s-a diminuat și rezerva din reevaluare aferenta în valoare de 13.619 mii ron. Prin Hotărârea nr. 25/07.09.2023 AGEA a aprobat majorarea capitalului social al SNTFM CFR Marfa S.A. cu valoarea de 853 mii ron reprezentând terenul „Revizia de vagoane Ploiesti Triaș-Trup II” și înregistrarea la Oficiul Registrului Comerțului.

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 23 iulie 2024 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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

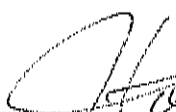
	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare:		
Pierdere înainte de impozitul pe profit	(160.305)	(256.343)
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale	283.788	285.829
Cheltuieli/(Venit) cu ajustări de valoare privind imobilizările corporale	-	-
Distribuirea profitului în entitatea în care s-a investit, înregistrate prin metoda punerii în echivalență	(5.887)	(6.211)
Venituri din dividende	(2.976)	(9.287)
Venituri din ajustări de valoare stocuri	(52)	389
Cheltuieli/(Venit) cu ajustări de valoare privind creanțele comerciale	(3.670)	(2.780)
Cheltuieli cu scoaterea din gestiune a creanțelor	135	217
Provizioane, net	2.496	4.554
Cheltuieli cu ajustări de valoare privind investițiile	-	(100)
Venituri din dobânzi	(4)	(2.033)
Cheltuieli cu dobânzile	278	219
Cheltuieli / (venit) din reevaluare	(20.499)	(16.275)
(Câștig)/Pierdere din vânzarea de imobilizări corporale	26.585	73.741
Cheltuieli/(Venit) din diferențe de curs valutar nerealizat	-	-
Sub-total	119.887	71.920
Modificări în capitalurile proprii, net:		
(Creșteri)/descreșteri ale soldurilor de stocuri	(19.389)	17.898
(Creșteri)/descreșteri ale soldurilor de clienți și alte active	(56.866)	(18.768)
Creșteri ale soldurilor de furnizori și alte datorii	13.540	(11.260)
Sub-total	(62.715)	(12.130)
Plăți de dobânzi	(278)	(219)
Impozit pe profit plătit	(336)	(271)
Sub-total	(613)	(491)
Numerar net generat din activitatea de exploatare	56.558	59.299
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții:		
Plăți privind achiziții de imobilizări corporale și necorporale	(32.043)	(51.022)
Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	9.197	13.200
Dobânzi primite	4	2.033
Numerar net utilizat în activitatea de investiții	(22.841)	(35.789)


Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)


	2022	2023
Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Capitaluri	57	(3.937)
Dividende plătite	(233)	(315)
Dividende incasate	2.976	9.287
Plati leasing	(2.780)	(2.522)
Actiuni proprii	-	-
Numerar net utilizat in activitatea de finanțare	20	2.512
Creșterea/(descreșterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar	33.737	26.023
Numerar si echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	32.512	66.249
Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar**	66.249	92.272

** 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 23 Iulie 2024 de către:


APOSTOLACHE DANIEL
 Director General




NEGOII 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 2023
(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 2023 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 romana. CFR Marfa este deținută 100% de Statul Român prin Ministerul Transporturilor („MT”). La 31 decembrie 2023, CFR Marfa deține 100% în fillala CFR IRLU S.A. și 91,76% în fillala Rofersped. Detalii privind societățile din cadrul Grupului sunt prezentate mai jos:

Societăți din Grup	Activitate	Sediu social	% la 31 decembrie 2022	% la 31 decembrie 2023
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 2023 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 2023 sunt următoarele:

CFR IRLU SA	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Active imobilizate	2.688	2.375
Active circulante, din care:	73.639	51.581
Numerar și echivalente de numerar	5.024	2.233
Datorii pe termen lung	102.534	90.882
Datorii pe termen scurt	128.127	158.190
Active nete (100%)	(177.224)	(206.026)
Total venituri	96.368	107.780
Total cheltuieli	(111.074)	(134.512)
Rezultat net	(14.705)	(26.733)

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 atestărilor, 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 07.11.2023, fiind valabilă 2 ani până la data de 06.11.2025.

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 cale 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 2023
(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.

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 2023 au fost întocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară ("OMFP nr. 2844/2016). In acceptiunea OMFP nr. 2844/2016, Standardele Internationale de Raportare Financiară reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul Comisiei Europene nr. 1606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) emise de Consiliul pentru standardele 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 2023 întocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară. Situațiile financiare statutare ale Societății sunt întocmite în conformitate cu legislația contabilă din România (Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară), iar Societatea a întocmit un set de situații financiare pentru care am emis un raport de audit în data de 19 aprilie 2024.

(b) Principiul continuității activității

În 2023, Grupul a înregistrat o pierdere netă de 256.343 mii RON (160.968 mii ron în 2022), o pierdere operațională de 272.457 mii RON (168.433 mii RON în 2022) și rezultat reportat debitor de 3.326.405 mii RON (3.516.618 mii RON sold debitor în 2022). În același timp, la 31 decembrie 2023, datoriile curente ale Grupului depășesc activele curente cu 1.219.150 mii RON (1.353.455 mii RON la 31 decembrie 2022).

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”, Intocmit de expertul independent Eurosmart SRL, conform prevederilor OG 6/2019 si aprobat de AGA prin Hotararea nr. 7/24.06.2021.

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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 ron, 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 mil ron, din care s-a achitat in 23.06.2021 suma de 3.103,63 mii ron cu titlu de avans de 5%, diferenta de 58.969 mii ron urmand a fi esalonata incepand cu anul 2022 pana in anul 2027. Suma de 26.602,56 mil ron, reprezentand 30% din obligatiile bugetare principale restante la 31.12.2020 cat si accesoriile calculate in suma de 49.498,58 mii ron (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 ron, 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 ron 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 ron 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 ron 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 ron provenita din obligatii bugetare scadente si neplatite in perioada cuprinsa între 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 ron, incluzand si suma de 8.323.391 ron, 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 ron.

Pana la 31.12.2023 a fost respectat graficul de esalonare aprobat.

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:

- Bugetul de venituri si cheltuieli pe urmatoarele 12 luni isi propune reducerea pierderii fata de exercitiul financiar anterior estimand un rezultat pozitiv (profit) in valoare de 915 mii ron. La capitolul venituri acestea au fost estimate cu 22,62% mai mari fata de anul anterior (preliminat) si anume in valoare totala de 1.210.266 mii ron.

In vederea protejării și redresării Grupului, conducerea a apelat la solutia concordatului.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 CITER FILIALA ILFOV SPRL pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 19 din Legea nr. 85/2014.

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

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 debitorul 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 **177.327.580,35 ron** (situație valabilă la data de 31.12.2023), după cum urmează:

- anterior datei de 12.03.2020, au fost efectuate plăți către creditorii semnari în cuantum de 19.116.258,34 ron;
- în intervalul 12.03.2020 - 25.09.2020, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 21.613.954,14 ron;
- în intervalul 26.09.2020 - 31.12.2020, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 4.847.613,01 ron;
- în intervalul 01.01.2021 - 30.06.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 13.725.732,03 ron;

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 ron;
- în intervalul 01.10.2021 - 31.12.2021, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 6.758.949,48 ron;
- în intervalul 01.01.2022 - 31.03.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 13.455.282,50 ron;
- în intervalul 01.04.2022 - 30.06.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.420.934,59 ron;
- în intervalul 01.07.2022 - 30.09.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.830.301,15 ron;
- în intervalul 01.10.2022 - 31.12.2022, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 12.475.188,37 ron.
- în intervalul 01.01.2023 - 31.03.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 14.779.796,51 ron.
- în intervalul 01.04.2023 - 30.06.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 17.581.080,97 ron.
- în intervalul 01.07.2023 - 30.09.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.702.575,95 ron.
- în intervalul 01.10.2023 - 31.12.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 23.260.963,83 ron.

Având în vedere observațiile CE din corespondența purtată în perioada 2020 - 2023, 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.

(c) Bazele evaluării

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.

(d) Moneda de prezentare și funcțională

Situațiile financiare consolidate anexate sunt întocmite în ron („RON” 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. Conducerea Grupului consideră ca moneda funcțională, așa cum este această definită de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb” este leul românesc (RON). Tranzacțiile realizate de Societate într-o monedă altă decât moneda funcțională sunt înregistrate la ratele în vigoare la data la care au loc tranzacțiile. Activele și datoriile monetare în valută sunt convertite la ratele în vigoare la data raportării.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

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

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

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

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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

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 (terenuri, cladiri, mijloace de transport – vagoane, locomotive, autoturisme) sunt înregistrate la valoarea reevaluată, fiind valoarea lor justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterioară și pierderile ulterioare acumulate din depreciere. 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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE(continuare)

(b) Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

activelor reevaluate, orice sume aferente incluse în rezerva de reevaluare sunt transferate în rezultat raportat.

Reevaluarile se fac cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera semnificativ de cea care ar fi determinata utilizând valoarea justa la sfârșitul perioadei de raportare.

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

La 31 decembrie 2018 Grupul a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare din patrimoniu, recunoscând în situațiile financiare individuale efectele consemnate într-un raport de evaluare întocmit de evaluatori autorizați ANEVAR. Conform acestui raport, au rezultat următoarele creșteri (pe sume nete): rezerva din reevaluare 4.307.226.610 ron, cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 17.317.335 ron și venituri din reevaluarea imobilizărilor 5.019.223 ron. Urmare a identificării unor diferențe între raportul de reevaluare 2018 și evidențele contabile au fost efectuate reglări în anul 2019, astfel Grupul a înregistrat diferențe din reevaluarea anului 2018 în valoare de 9.387.562 ron și cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 627.996 ron. La 31 decembrie 2022 Grupul a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 22.325.902 ron și cheltuieli din investiții imobiliare de 1.826.589 ron. La 31 decembrie 2023 Grupul a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare din patrimoniu rezultând venituri din investiții imobiliare 16.275.455 ron.

(ii) Costuri ulterioare

Grupul recunoaște în valoarea contabila a imobilizărilor corporale costul înlocuirii unei parti dintr-un element atunci când acesta este aplicat, cu condiția îndeplinirii criteriilor de recunoaștere: generarea de beneficii economice viitoare este probabila 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.

Duratele de viață utilă estimate (în 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 viață utilă 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.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(c) Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare reprezintă proprietățile deținute pentru venituri din chirii și / sau pentru aprecierea acestora în viitor. Acestea au fost 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 2023, 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 viață utilă 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.

(f) Tranzacții în valută

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

Activele și datoriile monetare denominate în valută 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 valută 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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(h) Stocuri

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 poziției financiare.

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

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

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

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

Grupul clasifică 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 determinate 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 atașate datorilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Activele financiare evaluate la cost amortizat vor face obiectul prevederilor pentru depreciere conform IFRS 9. În general, aplicarea modelului privind pierderile anticipate din creanțe va presupune înregistrarea mai devreme a pierderilor din creanțe și va conduce la creșterea ajustării de depreciere pentru elementele relevante.

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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(j) Active financiare

Pentru alte active financiare (Imprumuturile 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 deprecierei creanțelor comerciale și altor creanțe Grupul folosește următoarea politică generală de depreciere:

- Pentru clienți incerti sau în litigiu sau identificați în mod specific ca nerecuperabili – 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.

La evaluarea valorii utilizate, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuală folosindu-se o rată de discount înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței la valoarea-timp a banilor și riscurile specifice activului sau unității generatoare de numerar. În scopul testării deprecierei, activele sunt grupate în cele mai mici grupuri de active care generează intrări de numerar din utilizarea continuă și care sunt în mare măsură independente de intrările de numerar ale altor active sau grupuri de active sau unități generatoare de numerar.

Pentru imobilizări corporale în curs de execuție care nu au mișcare Grupul înregistrează pierdere din depreciere conform tabelului menționat mai jos:

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

Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență

O pierdere din depreciere aferentă unei investiții contabilizate prin punere în echivalență este evaluată prin compararea valorii recuperabile a investiției cu valoarea sa contabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută în contul de profit și pierdere și este anulată dacă a avut loc o modificare favorabilă a estimărilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru orice indicii ca pierderea a scăzut sau nu mai există. O pierdere din depreciere este anulată dacă a existat o modificare a estimărilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile. O

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(k) Deprecierea activelor

pierdere din depreciere este anulată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care ar fi fost determinată, fără depreciere sau amortizare, dacă nu ar fi fost recunoscută 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 altă 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 măsura 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.

(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 2003-2023 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 această 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 Ron 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 2023 și 2022 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 rezervă de reevaluare. Cu toate acestea,

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(o) Rezerve din reevaluare

majorarea este recunoscuta 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

Plățile 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

Plățile 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.

(p) Leasing

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.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(q) Impozit pe venit

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.

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 aceluiași 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 deschiși pe baza evaluării a mai multor factori, inclusiv a interpretărilor legii fiscale și a experienței anterioare. Pot deveni disponibile noi informații care să determine societatea să-și modifice opinia cu privire la caracterul adecvat al obligațiilor fiscale existente; astfel de modificări ale datoriilor fiscale vor avea un impact asupra cheltuielilor fiscale în perioada în care se face o astfel de evaluare.

(r) Beneficiile angajaților

Planuri definite de plată ale contribuțiilor

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

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(r) Beneficiile angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților

Obligatiile 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 Calători SA și cu TVA colectată pentru biletele acordate familiilor angajaților. Biletele de tren sunt acordate angajaților pentru călătoriile de afaceri și sunt înregistrate drept cheltuieli de călătorie în contul de profit și pierdere consolidat. Biletele de călătorie acordate gratuit familiilor angajaților sunt înregistrate ca beneficii ale angajaților.

Compensatii pentru încetarea contractului de munca

Compensițiile 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.

(s) Recunoașterea veniturilor

Grupul a aplicat standardul IFRS 15 pentru prima dată 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 îndreptățit 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 îndreptățit 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 raportat 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 marfă 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.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(s) Recunoașterea veniturilor

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.

(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 că 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.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

3. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(w) Contingente

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

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

(x) Evenimente ulterioare

Aceste situații financiare consolidate anexate reflectă evenimentele ulterioare datei de 31 decembrie 2023 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.

(y) Segmente de activitate

Un segment operational este o componentă distinctă a Grupului care se angajează în activități în urma cărora ar putea obține venituri și înregistra cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu oricare dintre celelalte componente ale Grupului și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente.

În conformitate cu IFRS 8 - Segmente de activitate, un segment de activitate este o componentă a unei entități:

- care se angajează în activități de afaceri din care poate obține venituri și de pe urma cărora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzacțiilor cu alte componente ale aceluiași entități);
- ale căror rezultate din activitate sunt examinate în mod periodic de către principalul factor decizional operational al entității în vederea luării de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente și a evaluării performanței acestora, și
- pentru care sunt disponibile informații financiare distincte

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

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

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE, sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

IFRS 17, 'Contracte de asigurare' inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE în data de 19 noiembrie 2021. (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabilă pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societății.

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă - CFR Marfă S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate dar care nu au fost încă adoptate de UE

In prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării prezentelor situații financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare"**- Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).
- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare"**- Datorii pe termen lung cu indicatori financiari (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).
- **Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing"**- Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).
- **Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participatie"**- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participatie ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânata pe perioada nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență).
- **Amendamente la IAS 7 "Situația fluxurilor de trezorerie" și IFRS 7 "Instrumente financiare"**- acorduri de finanțare a furnizorilor (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).

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

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

În 2023 și 2022, mișcările în immobilizările corporale au fost următoarele:

	Terenuri si clădiri	Material Rulant, instalații si echipamente	Alte active corporale	Imobilizări corporale în curs de construcție	Total
Sold la 1 ianuarie 2023					
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)
	686.979	3.264.717	430	45.736	3.997.862
Valoare contabilă netă					
Achiziții	853	98.966	55	11.428	111.313
Transfer la investiții imobiliare (cost)	-	-	-	-	-
Cedări de active, valoare contabilă brută	(18.200)	(323.731)	(207)	(39.267)	(381.405)
Amortizare cumulată din cedări	-	99.542	179	44	99.765
Cheltuieli cu amortizarea în an	(10.777)	(274.825)	(184)	-	(285.785)
Sold la 31 decembrie 2023					
Valoare contabilă brută	733.005	4.196.757	4.999	22.445	4.957.205
Amortizare cumulată și deprecieri	(74.149)	(1.332.088)	(4.714)	(4.504)	(1.415.455)
Valoare contabilă netă	658.856	2.864.669	285	17.940	3.541.750

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

	Terenuri și clădiri	Material Rulant, instalati 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)
Valoare contabilă netă	697.915	3.535.194	599	47.513	4.281.221
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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

În cursul anilor 2023 și 2022 Grupul a avut immobilizări corporale în conservare reprezentate, în principal, de vagoane și locomotive.

Valoarea brută a immobilizărilor corporale în conservare la 31 decembrie 2023 este de 2.055.887 mii ron (31 decembrie 2022: 2.304.975 mii ron), iar valoarea netă contabilă este de 1.413.745 mii ron (31 decembrie 2022: 1.717.187 mii ron). Societatea a calculat amortizare pentru aceste immobilizări 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 2023 este de 93.732 mii ron (31 decembrie 2022: 98.114 mii ron).

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

- valoarea contabilă brută a vagoanelor la 31 decembrie 2023 este de 2.763.516 mii ron (2.959.214 la 31 decembrie 2022), valoarea lor contabilă netă la 31 decembrie 2023 este de 1.980.974 mii ron (2.285.004 mii ron la 31 decembrie 2022) și cheltuielile de amortizare aferentă vagoanelor în 2023 sunt de 168.447 mii ron (2022: 170.744 mii ron);
- valoarea brută a locomotivelor la 31 decembrie 2023 este de 1.329.184 mii ron (1.354.293 mii ron la 31 decembrie 2022), valoarea netă contabilă la 31 decembrie 2023 este de 881.747 mii ron (976.196 mii ron la 31 decembrie 2022) și amortizarea aferentă locomotivelor în cursul anului 2023 este de 104.809 mii ron (2022: 99.990 mii ron).

Immobilizările 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 ron pentru clădiri, 886.933 mii ron mijloace de transport (material rulant, automobile), față de valoarea contabilă brută a activelor.

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

Elementele depreciate integral la data reevaluării, pentru care valoarea justă estimată era zero, au fost păstrate 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 immobilizări corporale; ca urmare nu este cazul de capitalizare a costurilor îndatorării în costul immobilizărilor corporale.

În cursul anului 2023, surplusul din reevaluare în suma de 449.230.589 ron (267.840.917 ron la 31 decembrie 2022) 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 2023, valoarea brută a reparațiilor la vagoane înregistrată în contul 21331312 a fost de 34.958.228 ron, valoarea brută a reparațiilor și modernizărilor la locomotive a fost de 64.007.700 ron, valoarea brută a vagoanelor casate a fost de 17.678 ron și valoarea brută a vagoanelor executate de Bej Bran Cristian și ANAF a fost de 319.761.500 ron și a feribotului a fost de 3.723.653 ron.

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.

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Categorii	Tehnica de evaluare	Date de intrare semnificative inobservabile	Relatia dintre date cheie inobservabile și evaluarea la valoarea justa
	Metoda costului de înlocuire depreciat		
	Costul de înlocuire reprezintă costul construcției:		
	Costul de înlocuire se bazează pe cotații ale lucrărilor de pe piața de construcții pentru active similare.	- Deteriorare fizica	Valoarea justă estimată ar putea crește (descrește) dacă: - Deteriorarea fizică a fost mai mică (mai mare) - Uzura funcțională a fost mai mică (mai mare) - Uzura economică a fost mai mică (mai mare)
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	
	Valoarea justă rezultată a clădirilor a fost testată pentru depreciere.	- Uzura economică	

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

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

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

La 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 ron din care:

-efect net în contul de profit și pierdere este de 10.940 mii ron din care 12.940 mii ron în cheltuieli și 2.000 mii ron în venit ;

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

*2.772 mii ron -scadere rezerva din reevaluare,

*58.255 mii ron -creștere de rezerva,

*105.702 mii ron -scadere amortizării cumulate.

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

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 ron(49% sau 8.348 mii ron atribuibilă CFR Marfa) .

În cursul anului 2023 Rolling Stock a înregistrat creșteri ale instalațiilor tehnice și mașini de 74.263 mii ron.

La 31 decembrie 2023 au fost înregistrate pierderi de depreciere pentru imobilizări corporale în valoare de 4.504.742 ron (31 decembrie 2022: 4.548.308 ron).

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

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

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

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

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

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

5. INVESTIȚII IMOBILIARE

	Terenuri si cladiri
Valoare contabila bruta	
Sold la 1 ianuarie 2022	44.265
Reevaluare 2022	20.499
Cedari de active, valoare contabila bruta	13
Sold la 31 decembrie 2022	64.752
Sold la 01 ianuarie 2023	64.752
Reevaluare 2023	16.275
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2023	81.027
Amortizare cumulate	
Sold la 1 ianuarie 2022	-
Amortizare in an	-
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2022	-
Amortizare in an	-
Cedari de active, valoare contabila bruta	-
Sold la 31 decembrie 2023	-
Valoare contabila neta 1 ianuarie 2022	44.265
Valoare contabila neta 31 decembrie 2022	64.752
Valoare contabila neta 31 decembrie 2023	81.027

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

5.INVESTITII IMOBILIARE(continuare)

Grupul detine la 31 decembrie 2023 imobilizari care sunt inchiriate catre terti.

O evaluare pentru Grup a fost efectuata in cursul anului Incheiat la 31 decembrie 2018 de catre evaluatori profesionisti 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 ron pentru investitiile 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 ron.

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

In cursul anului 2020 au fost transferate la cladiri investitiile imobiliare in valoare de 15.191 mii ron iar la decembrie 2020 a fost inregistrata reevaluarea investitiilor imobiliare cu 1.943 mii ron pentru a le mentine la valoare justa. In cursul anului 2021 au fost transferate de la cladiri investitiile imobiliare in valoare de 1.482 mii ron iar la decembrie 2021 a fost inregistrata reevaluarea investitiilor imobiliare cu 5.948 mii ron (Venituri din investitiile imobiliare 5.100 mii ron si cheltuieli din investitiile imobiliare 11.048 mii ron) pentru a le mentine la valoare justa. La 31 decembrie 2022 a fost inregistrata reevaluarea investitiilor imobiliare cu 20.499 mii ron(Venituri din investitiile imobiliare 22.326 mii ron si cheltuieli din investitiile imobiliare 1.827 mii ron) pentru a le mentine la valoare justa. La 31 decembrie 2023 a fost inregistrata reevaluarea investitiilor imobiliare cu 16.275 mii ron (Venituri din investitiile imobiliare 16.275 mii ron) pentru a le mentine la valoare 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

	Terenuri și cladiri
Valoare contabila bruta	
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
Sold la 1 ianuarie 2023	12.022
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	1.570
Cedari de active, valoare contabila bruta	1.695
Sold la 31 decembrie 2023	11.896
Amortizare cumulate	
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
Sold la 1 ianuarie 2023	7.548
Amortizare in an	2.267
Cedari de active, valoare contabila bruta	1.695
Sold la 31 decembrie 2023	8.119
Valoare contabila neta 1 ianuarie 2023	4.474
Valoare contabila neta 31 decembrie 2023	3.777

Conform analizei impactului IFRS 16, la 31 decembrie 2023 dreptul de utilizare al activului si dreptul de leasing este de 3.777 mii ron (31 decembrie 2022 4.474 mii ron).

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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În 2023 și 2022, imobilizările necorporale sunt după cum urmează:

	Licențe și alte active necorporale
Sold la 1 ianuarie 2022	
Valoare contabilă brută	7.617
Amortizare cumulată	(7.501)
Valoare contabilă netă	116
Anul încheiat la 31 decembrie 2022	
Achiziții	200
Cedări de active, valoare contabilă brută	(9)
Amortizare cumulată din cedări	9
Cheltuieli cu amortizarea	(49)
Sold la 31 decembrie 2022	
Valoare contabilă brută	7.808
Amortizare cumulată	(7.541)
Valoare contabilă netă	267
Anul încheiat la 31 decembrie 2023	
Achiziții	12
Cedări de active, valoare contabilă brută	(860)
Amortizare cumulată din cedări	860
Cheltuieli cu amortizarea	(75)
Sold la 31 decembrie 2023	
Valoare contabilă brută	6.960
Amortizare cumulată	(6.756)
Valoare contabilă netă	204

La 31 decembrie 2023 și 2022, imobilizările necorporale include în principal licențe și programele informatice utilizate de Grup.

7. INVESTIȚII ÎN ENTITATEA ASOCIATĂ

La 31 decembrie 2023 și 2022, Grupul își contabilizează investiția în entitatea asociată Rolling Stock Company S.A. prin metoda punerii în echivalență.

	Valoare
Sold la 31 ianuarie 2022	
223.660	
Participarea la profitul Rolling Stock	5.887
Reducere investiție prin distribuirea profitului	-
Alte schimbări în investiții	8.348
Sold la 31 decembrie 2022	237.895
Participarea la profitul Rolling Stock	6.211
Reducere investiție prin distribuirea profitului	-
-Alte schimbări în investiții	(1.307)
Sold la 31 decembrie 2023	242.799

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 2023
(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 glisanti).

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 2022 și în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

Rolling Stock Company S.A.	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Active imobilizate	448.235	450.945
Active circulante, din care:	50.370	49.487
Numerar și echivalente de numerar	3.798	6.141
Datorii pe termen lung	-	-
Datorii pe termen scurt	20.971	12.999
Active nete (100%)	477.634	487.440
Deținerea Grupului în activele nete (49%)	234.016	238.797
Venituri	100.570	114.956
Amortizare	(63.144)	(73.440)
Rolling Stock Company S.A.	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Profit din activități continue	12.016	12.677
Rezerve din reevaluare	60.879	50.534
Total rezultat global (100%)	72.895	63.211
Ajustări din diferențe în politicile contabile*	-	-
Profit și total rezultat global (49%)	5.887	6.211

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 ron.

Valoarea netă a imobilizărilor corporale a crescut în perioada de raportare de la 447.661 mii ron la 01.01.2023 la 450.474 mii ron la 31.12.2023. Creșterea valorii nete a imobilizărilor corporale a fost pe seama reparațiilor, modernizărilor activelor corporale de natura materialului rulant.

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

8. STOCURI

La 31 decembrie 2023 și 2022, stocurile constau în principal din combustibil și consumabile folosite în exploatarea materialului rulant.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Combustibil	8.737	7.358
Productie în curs de executie	24.435	24.442
Consumabile	164.762	147.847
Total	197.934	179.647

La 31 decembrie 2023, Grupul a redus stocurile în valoare de 10.466 RON la valoarea realizabilă netă (31 decembrie 2022: 10.076).

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

9. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

La 31 decembrie 2023 și 2022, creanțele comerciale și de altă natură sunt:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Creanțe comerciale	544.528	546.938
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(416.922)	(414.142)
Creanțe comerciale, net	127.606	132.796
TVA de încasat și TVA de decontat	1.631	139
Alte creanțe	2.929.227	3.112.115
Total	3.058.465	3.245.051
Creanțe pe termen lung	-	-
Creanțe pe termen scurt	3.058.465	3.245.051
Total	3.058.465	3.245.051

La 31 decembrie 2023, creanțele comerciale și de altă natură includeau creanțe în relația cu entitățile afiliate în valoare de 11.574 mii ron (8.717 mii ron la 31 decembrie 2022) (Nota 25).

Ajustările pentru deprecierea creanțelor s-au constituit pentru clienți incerți, 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 făcute 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 546.938 mii ron, din care unele sunt în litigiu. Grupul a înregistrat un provizion de 414.142 mii ron (416.922 mii ron la 31 decembrie 2022).

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 3.096.505 mii ron din care ANAF 1.648.584 mii ron (din care dobanzi 647.384 mii ron) și CNCFR 1.447.921 mii ron (din care dobanzi 779.929 mii ron)

La 31 decembrie 2022 Grupul a realizat analiza impactului adoptării IFRS 9 „Instrumente financiare” asupra creanțelor comerciale rezultând o ajustare în contul 491 în valoare de 2.434 mii ron.

La 31 decembrie 2023 Grupul a realizat analiza impactului adoptării IFRS 9 „Instrumente financiare” asupra creanțelor comerciale rezultând o revarsare a ajustării în contul 491 în valoare de 5.965 mii ron.

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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, soldul de numerar și echivalentele de numerar este după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Numerar în casă	236	125
Disponibilități la banci în ron	22.623	66.316
Disponibilități la banci în moneda străină	41.233	23.901
Alte valori	122	37
Total numerar și echivalente de numerar în situația consolidată a poziției financiare	64.214	90.379

Numerarul restricționat la 31 decembrie 2023 este de 1.893 mii ron (2.035 mii ron la 31 decembrie 2022) 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 2023 și 31 decembrie 2022 sunt următoarele:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Numerar și echivalente de numerar în situația poziției financiare	64.214	90.379
Numerar restricționat în situația poziției financiare	2.035	1.893
Total numerar și echivalente de numerar în situația consolidată a fluxurilor de numerar	66.249	92.272

Pe parcursul anului 2023, tranzacțiile fără numerar se refera la compensarea între creanțe comerciale și alte creanțe, precum și datorii comerciale și alte datorii în suma de 77.036 mii ron și compensarea între alte creanțe (cont 46105 debitori ajutor de stat vanzare vagoane și locomotive executate de ANAF și Bej Bran Cristian) și alte datorii (cont 462081 repunere ajutor de stat datorii către ANAF) în valoare de 126.057 mii ron

11. CAPITALURI PROPRII

Capital social

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, capitalul social statutar al Societății în termeni nominali este în valoare de 2.009.532.863 ron (la 31 decembrie 2022 2.013.469.815 ron), înainte de ajustările de retratare conform IAS 29. Capitalul social constă în 803.813.145 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 ron la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

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 2023
(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 ron. 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 mii ron 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 mil ron 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 mii ron.

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.

În cursul anului 2022 capitalul social s-a majorat cu 57.228 ron reprezentând valoarea unui teren conform hotărârii AGEA nr. 11 din 12/04/2022. În cursul anului 2023 capitalul social s-a majorat cu 853.215 ron (341.286 acțiuni cu valoarea nominală de 2.50 ron) acțiuni reprezentând valoarea terenului aferent „Revizia de vagoane Ploiești Triaj –Trup II” conform hotărârii AGEA nr 25/07.09.2023. În cursul anului 2023 capitalul social s-a diminuat cu 4.788.867 ron (1.915.547 acțiuni cu valoarea nominală de 2.50 ron) reprezentând valoarea a cinci terenuri din Sibiu pentru care a fost pronunțată Decizia nr. 791/07.04.2022 a Înaltei Curții de Casare și Justiție ramasa definitivă în defavoarea CFR Marfa. În cursul anului 2023 capitalul social s-a diminuat cu 1.300 ron (520 acțiuni cu valoarea nominală de 2.50 ron) reprezentând valoarea terenului „Cabina pod bascula Targu Carbonești pentru care a fost pronunțată Decizia nr. 783/16.09.2021 a Curții de Apel Craiova –Secția I Civilă ramasa definitivă în defavoarea CFR Marfa

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 2022 capitalul social s-a majorat cu 57 mii ron reprezentând valoarea unui teren conform hotărârii AGEA nr. 11 din 12/04/2022.

În cursul anului 2023 capitalul social s-a majorat cu 853 mii ron (341.286 acțiuni cu valoarea nominală de 2.50 ron) acțiuni reprezentând valoarea terenului aferent „Revizia de vagoane Ploiești Triaj –Trup II” conform hotărârii AGEA nr 25/07.09.2023.

Rezerve

La 31 decembrie 2023 și 2022 rezervele constau în principal din:

- altă rezervă aferentă mijloacelor fixe reprezentând contribuția în natură la capitalul social al investiției înregistrate prin metoda punerii în echivalență, Rolling Stock Company SA, în valoare de

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

161.480 (161.480 la 31 decembrie 2022) Nota 7.

- rezerve din reevaluare în valoare de 2.946.606 (3.409.457 mii ron la 31 decembrie 2022 - nota 4).
- rezervele legale și alte rezerve în valoare de 12.566 (12.566 la 31 decembrie 2022). Rezervele legale au un total de 12.148 (12.148 la 31 decembrie 2022) 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.

12. DATORII PE TERMEN LUNG

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Decizie de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale nr.54606/20.08.2021 CFR IRLU de la ANAF TVA	5.262	4.305
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	50.254	41.117
Subventii cu scadenta pe termen lung	771	769
Datorii de leasing IFRS 16	2.856	1.972
Datorii comerciale catre societati afiliate CNCFR conventie esalonare F3.1/207/06.12.2018	24.783	11.265
Portiunea pe termen lung	83.926	59.427

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 ron au fost esalonate conform graficului în 72 de rate lunare (rata lunara 2.252.983,16 ron).

Din suma de 162.214.787, 73 ron, suma de 11.264.916 ron 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 și TVA , precum și dobanzile și penalitatile aferente. În 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 ron, incluzand si suma de 8.323.391 ron, incepand cu 28.07.2022, conform Deciziei nr. 60091/21.07.2022 și decizii de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor și tuturor accesoriilor in suma de 53.474.601 ron.

Pana la data de 31.12.2023 au fost achitate ratele in conformitate cu graficul de esalonare cat și datoriile curente ale anului 2023, conditie esentiala conform prevederilor OG 6/2019.

**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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)**

5.1 DATORII DIN LEASING IFRS 16

Societatea este parte a mai multor contracte de închiriere pentru spații sau material rulant. În urma analizei efectuate societatea a concluzionat astfel:

Contracte închiriere spații

Au fost considerate ca făcând obiectul IFRS 16 și au fost retratate corespunzător. Urmare a aplicării prevederilor IFRS 16, situația datoriilor din leasing este:

	31 decembrie 2022 (ron)	31 decembrie 2023 (ron)
La 1 Ianuarie	7.369.213	4.940.175
Contracte noi	78.405	1.569.678
Cheltuiala cu dobânda	272.952	214.004
Plăți leasing – principal și dobânda	(2.780.395)	(2.521.891)
La 31 Decembrie	4.940.175	4.201.966

Reconcilierea plăților minime de leasing

	31 decembrie 2022 (ron)	31 decembrie 2023 (ron)
Plăți scadente pe termen scurt	2.121.645	2.143.397
Plăți scadente pe termen lung	2.854.861	2.104.385
Dobânda	(36.331)	(45.816)
La 31 Decembrie	4.940.175	4.201.966

	31 decembrie 2022 (ron)	31 decembrie 2023 (ron)
Sold furnizori leasing neachitat	131.584	162.204
Principal scadent pe termen scurt	1.952.716	2.068.063
Principal scadente pe termen lung	2.855.875	1.971.699
La 31 Decembrie	4.940.175	4.201.966

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

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

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

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

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

14. FURNIZORI SI ALTE DATORII

La 31 decembrie 2023 și 2022, furnizorii și alte datorii sunt:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Datorii comerciale	1.076.059	1.019.188
Avansuri de la clienți	1.646	8.772
Alte datorii	2.953.314	2.996.871
Total	4.031.019	4.024.830
Datorii pe termen scurt	4.031.019	4.024.830
Total	4.031.019	4.024.830

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

La 31 decembrie 2023, datoriile comerciale includ datorii către entități afiliate în valoare de 2.441.661 mii ron (2.322.192 mii ron la 31 decembrie 2022) (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 2.427.870 mii ron în 2023 (2.311.010 mii ron la 31 decembrie 2022), deoarece Grupul a acumulat întârzieri în plata facturilor, pentru care s-au calculat penalități.

Datoriile comerciale includ de asemenea:

- sumele plătitibile pentru OSCAR Downstream – 14.585 mii ron (7.076 mii ron OMV Petrom Marketing la 31 decembrie 2022) pentru combustibilul livrat Grupului.
- sumele de plata cailor ferate straine in valoare de 3.317 mii ron(31 decembrie 2022-3.590 mii ron) pentru serviciile prestate de acestea

Alte datorii cuprind, în principal:

- La 31 decembrie 2023 in creditorii diversi au fost înregistrat ajutorul de stat ca urmare a deciziei Comisiei Europene de returnare a acestuia, de care societatea a beneficiat in anul 2013, în valoare totala de 2.955.527 mii ron din care ANAF 1.507.606 mii ron (din care dobanzi 647.384 mii ron) și CNCFR 1.447.921 mii ron (din care dobanzi 779.929 mii ron)
- Ore suplimentare mai vechi de 60 zile in sold la 31.12.2023 în valoare de 82 mii ron (la 31.12.2022 în valoare de 154 mii ron).
- garanții de bună execuție în valoare de 13.681 (2022 13.482 mii ron).

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

La 31 decembrie 2023 și 2022, beneficiile angajaților sunt:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Datorii cu contribuțiile sociale	418.529	422.145
Salarii	79.270	88.350
Datorii către foștii angajați în litigii de muncă	-	-
Total	497.800	510.495
Datorii pe termen lung	50.254	41.117
Datorii pe termen scurt	447.546	469.379
Total	497.800	510.496

Contribuțiile sociale includ cheltuieli restante pentru contribuțiile legate în mare parte de SNTFM CFR MARFA în valoare de 327.990 mil ron (2022: 317.668 mii ron SNTFM CFR MARFA).

Salariile includ, în cea mai mare parte, salariile pentru decembrie 2023, precum și salariile către angajații actuali ai IRLU în valoare de 2.244 (2022: 1.434).

16. DATORII CĂTRE STAT

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
TVA	106.234	140.707
Penalități	88.980	93.371
Total	195.214	234.078
Datorii pe termen lung	5.262	4.305
Datorii pe termen scurt	189.952	229.773
Total	195.214	234.078

Datoriile către Bugetul de Stat reprezintă în principal:

- TVA care urmează să fie plătită în principal de CFR MARFA în valoare de 131.450 (31 decembrie 2022: 96.103) și TVA plătită de filiala IRLU, în valoare de 8.930 (31 decembrie 2022: 9.341). Din totalul TVA, valoarea exigibilă în peste 1 an este de 4.305 mii ron, în conformitate cu Decizia de înlesnire la plata a obligațiilor bugetare principale în suma de 58.968,67 mii ron pe o perioadă de 72 luni începând cu 28.07.2022 până în 28.06.2028.
- penalități, în principal ale filialelor IRLU, în valoare de 52.645 (52.651 la 31 decembrie 2022) aferente contribuțiilor sociale neplătite și TVA datorate. Din totalul penalităților, 52.642 mii ron 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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

17. IMPOZIT PE PROFIT

Impozitul pe profitul curent pentru anii 2023 și 2022 este determinat pe baza profitului statutar ajustat pentru cheltuielile nedeductibile și veniturile neimpozabile, la o rată legală de 16%.

Impozitul amânat la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 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 2022	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul curent	663	-
Venituri din impozitul amânat din diferențe temporare	-	-
Total cheltuieli/(venituri) cu impozitul pe profit	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 2022	31 decembrie 2023
Pierdere înainte de impozitare	(160.305)	(256.343)
Rata de impozitare aplicabilă Societății (16%)	(25.649)	(41.015)
Efectul fiscal al:		
Participării la profit – Investiții înregistrate	(942)	(994)
Cheltuielilor nedeductibile	44.400	75.838
Veniturilor neimpozabile	(5.743)	(7.633)
Deducerii rezervelor legale	-	-
Alte efecte fiscale	63.431	135.533
Pierderi fiscale (profit impozabil) aferente anului curent pentru care nu este recunoscut impozit amânat	79.289	169.416
Impozit pe profit	663	-

La stabilirea profitului impozabil al anului 2023, s-au avut în vedere prevederile art. 19 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, potrivit căruia 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 2023, 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.

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

17. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

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

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.

Veniturile neimpozabile reprezintă, în principal, reluări ale ajustărilor pentru deprecierea creanțelor și debitorilor diverși incerti, concedii de odihnă neefectuate în valoare de 7.121 mii ron, venituri din dividende în valoare de 13.977 mii ron, venituri din reevaluare investiții imobiliare în valoare de 16.275 mil ron. Cheltuielile nedeductibile reprezintă, în principal, constituiri de provizioane pentru riscuri și cheltuieli, ajustări de valoare ale clienților și debitorilor diverși incerti, în valoare de 17.125 mii ron, amortizare nedeductibilă aferentă mijloacelor fixe în conservare 6.892 mii ron.

În 2023, Grupul a înregistrat impozit pe profit în valoare de 0 ron (2022: 663).

În anul 2023 Grupul a înregistrat suma de 2.973 mii ron (2.155 mil ron anul 2022) în rezultatul raportat, rezultată în principal din diferențe salariale din anii anteriori, ca urmare a unor hotărâri judecătorești, penalități calculate de clienți, penalități calculate de ANAF pentru plata cu întârziere a contribuțiilor datorate de CFR IRLU.

Repartizarea profitului impozabil în valoare de 195.158 mil ron, înregistrat în anul 2023 se va face pentru acoperirea pierderii fiscale din anul 2016.

(iii) Creanțe cu impozitul amânat nerecunoscute

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

Pierderile fiscale raportate la 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

	31 decembrie 2023
Pierdere fiscală pentru anul 2016 (expira în 2023)	(269.961)
Pierdere fiscală pentru anul 2017 (expira în 2024)	(195.172)
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)	(107.722)
Pierdere fiscală pentru anul 2021 (expira în 2028)	(85.386)
Profit impozabil pt anul 2022 (expira în 2029)	(14.639)
Profit impozabil pt anul 2023 (195.158 mii ron CFR Marfa acoperă pierdere fiscală din anul 2016 și pierdere fiscală CFR IRLU (26.629 mii ron) expira în 2030)	<u>168.426</u>
Total	<u>(646.565)</u>

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

18. PROVIZIOANE

La 31 decembrie 2023, Grupul a înregistrat provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 12.139 (7.585 la 31 decembrie 2022).

Provizion	Sold inițial la 1 ianuarie			Sold final la 31 decembrie	
	2022	Crestere	Sume utilizate	Sume primite	2023
	1	2	3	4	5 = 1+2+3+4
Provizioane pentru beneficiile angajaților	6	-	(6)	-	-
Provizioane de restructurare	-	-	-	-	-
Provizioane pentru datoriile către CNCFR	-	-	-	-	-
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-	-
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	7.300	11.873	(7.115)	-	12.058
Provizioane pentru penalități	279	81	(279)	-	81
Total	7.585	11.954	(7.400)		12.139

La 31 decembrie 2023, principalele sume se referă la:

- la pensie; provizion pentru pensii în valoare de 0 (6 la 31 decembrie 2022), pentru beneficiile care vor fi acordate angajaților
- provizioane pentru concedii neefectuate în valoare de 12.058 (7.300 la 31 decembrie 2022).

În 2023, Grupul a folosit/reluat următoarele provizioane:

- provizioane pentru concedii neefectuate în valoare de 7.115 RON referitoare la provizionul înregistrat în 2022

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 2023 și 31 decembrie 2022, 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 șanselor 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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

19. VENITURI DIN TRANSPORT SI ALTE VENITURI CONEXE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Venituri din servicii de transport		
Venituri din transportul național	504.730	571.053
Venituri din transportul internațional	204.437	233.609
Total	709.167	804.662
Venituri din servicii legate de transport		
Mentenanță și reparații	14.701	13.129
Chirii	7.624	7.077
Servicii aferente transportului	-	-
Alte venituri	6.666	6.787
Vânzarea mărfurilor	477	451
Total	29.468	27.444

În 2023, veniturile Grupului din servicii legate de transportul de mărfuri și servicii similare includ tranzacții cu entități afiliate de 11.473 (12.616 în 2022) - 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 despăgubiri, amenzi și penalități în valoare de 5.674 mii ron (2022: 3.810 mii ron), venituri din vânzări active 150.461 mii ron (9.197 mii ron 2022) și venituri din piese recuperate în valoare de 511 mii ron (2022: 29.244 mii ron).

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

Numărul mediu de angajați în 2023 și 2022 a fost de 4.256, respectiv 4.410.

Defalcarea pe societăți în 2023 este după urmează: 3.212 pentru CFR MARFA, 981 pentru IRLU, și 63 numărul mediu de angajați pentru Rofersped.

Cheltuielile totale cu salariile și alte cheltuieli pentru 2023 și 2022 sunt următoarele:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	281.448	400.695
Cheltuieli cu asigurările sociale	17.174	22.179
Alte cheltuieli cu asigurările sociale	-	-
Cheltuieli cu tichete de masa	20.592	30.130
Total	319.214	453.004

Grupul acordă 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 2023, remunerația conducerii se ridică la 4.679 (3.885 în 2022), iar remunerația administratorilor și a cenzorilor se ridică la 746 (711 în 2022).

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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)

22. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

În 2023 și 2022, alte cheltuieli operaționale includeau următoarele:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Consumabile și alte materiale	40.053	43.046
Chirii	2.798	1.199
Utilități	6.153	5.652
Cheltuieli de transport	1.306	2.238
Costul mărfurilor vândute	373	562
Cheltuieli postale și de telecomunicații	361	343
Cheltuieli cu taxe și impozite	9.702	10.306
Provizioane, net	2.496	4.553
Ajustări privind creanțele	1.356	8.751
Venituri din deprecierea creanțelor comerciale	(5.084)	(11.143)
Derecunoaștere clienți incerti	135	217
Venituri din provizioane privind stocurile	-	(44)
Cheltuieli cu amortizarea activelor af drepturilor de utilizare	2.047	2.267
Alte cheltuieli	45.928	227.447
Total	107.626	295.392

Onorariul plătit auditorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 90 mii ron fara TVA (la 90 mii ron fara TVA plătit în anul 2022) este stabilit în contractul încheiat între CFR Marfa și auditorul G5 Consulting SRL.

23. REZULTAT FINANCIAR

Rezultatul financiar se referă la:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Venituri din dobânzi	4	2.033
Venituri din diferențe de curs valutar	2.005	2.016
Alte venituri financiare	94	9.308
Total venituri financiare	2.104	13.356
Cheltuieli privind dobânzile	(278)	(219)
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(2.572)	(3.331)
Alte cheltuieli financiare	10	97
Total cheltuieli financiare	(2.840)	(3.454)
Costuri financiare nete	(736)	9.903

24. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE

24.1. Contingente Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și în continuă schimbare, putând exista

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 2023
(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 2023 Grupul are bunuri mobile si imobile aflate sub sechestru 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 1.223 mii ron (31 decembrie 2022: 1.386 mii ron).

24.3. Imobilizări corporale gajate de autoritățile fiscale

Agencia Națională de Administrare Fiscală a gajat o parte din mijloacele fixe ale filiaron IRLU pentru neplata sau plata cu întârziere a datorilor la bugetul de stat. Valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale gajate la 31 decembrie 2023 este de 26.607 numai pentru filiala IRLU (31 decembrie 2022: 26.607 pentru IRLU).

24.4. Contingențe de mediu

Reglementările privind mediul sunt in curs de dezvoltare in România, iar Grupul nu a înregistrat nici un provizion la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 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 ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

(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 marfă	Achiziția serviciilor de transport de marfă
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 2023	Datorii la 31 decembrie 2023
Rolling Stock	155	185
Total tranzacții cu societățile în care Grupul deține interese de participare	155	185
Compania Națională de Căi Ferate „CFR” S.A.	4.797	2.427.870
Telecomunicații CFR S.A.	5	9
Electrificare CFR S.A.	6.266	9.789
Informatica Feroviara S.A.	16	717
Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători S.A.	334	3.091
Total solduri cu societăți aflate sub controlul comun al MT	11.419	2.441.476
Total părți afiliate	11.574	2.441.661
	Creanțe la 31 decembrie 2022	Datorii la 31 decembrie 2022
Compania Națională de Căi 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 Călători 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

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (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 2023 și 2022, 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 2023	Achiziții/ Cheltuieli în 2023
Rolling Stock Company	-	1.042
Total tranzacții cu societățile în care Grupul deține interese de participare	-	1.042
Compania Națională de Cai Ferate „CFR” S.A.	9.968	99.032
Telecomunicații CFR S.A.	61	32
Electrificare CFR S.A.	-	84.614
Informatica Feroviara S.A.	115	3.516
Societatea Națională de Transport Feroviar de Calatori S.A.	1.329	12.146
Total tranzacții cu societățile sub controlul comun al Ministerului Transporturilor	11.473	199.340
	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

În 2023 și 2022, 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 89.185 mii ron (2022: 87.174 mii ron).

Tranzacțiile privind permisele de călătorie achiziționate de la CFR Calatori sunt reglementate de OG 112 (r) 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 11.032 (8.964 în 2022). 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 FEROVIIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

(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 2023

	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	3.232.992	-	3.232.992	-	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar	10	90.379	-	90.379	-	-	-	-
Numerar restricționat	10	1.893	-	1.893	-	-	-	-
Total		3.325.264	-	3.325.264	-	-	-	-
Datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă								
Împrumuturi pe termen scurt	12	-	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	11	-	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	14	-	4.021.586	4.021.586	-	-	-	-
Total		-	4.021.586	4.021.586	-	-	-	-

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 2023
 (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 2022

	Nota	Valoare contabilă		Total	Valoare justă			Total
		Numerar și creanțe	Alte datorii financiare		Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	
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	-	-	-	-	-	-	-
Datoriile comerciale	14	-	4.017.959	4.017.959	-	-	-	-
Total		- 4.017.959	4.017.959	4.017.959	-	-	-	-

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare

La 31 decembrie 2023 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 2023
 (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 2022	31 decembrie 2023
Investiții financiare	-	-
Creanțe comerciale	3.040.479	3.232.992
Numerar și echivalente de numerar	64.214	90.379
Numerar restricționat	2.035	1.893
Total	3.106.728	3.325.264

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

	Valoare brută la 31 decembrie 2022	Ajustări de valoare privind creanțele la 31 decembrie 2022	Valoare brută la 31 decembrie 2023	Ajustări de valoare privind creanțele la 31 decembrie 2023
Nescadente	103.633	(2.034)	100.855	(1.691)
Între 0-30 de zile	6.517	(852)	14.685	(766)
Între 30-90 de zile	4.780	(1.341)	7.586	(716)
Între 90-180 de zile	4.182	(2.941)	3.847	(589)
Între 180-365 de zile	2.233	(1.078)	11.025	(833)
Peste 365 de zile	417.109	(408.676)	408.941	(409.547)
Total	538.454	(416.922)	546.939	(414.142)

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 2023
 (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 datorilor sale financiare care sunt stinse prin livrarea de numerar sau a unui alt activ financiar.

Întrucât la 31 decembrie 2023 și 2022, 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 datorile 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 datorilor 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 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	-	-
31 decembrie 2023						
Credite și împrumuturi	-	-	-	-	-	-
Credite și împrumuturi pe termen lung	4.202	4.202	2.230	1.972	-	-
Datorii comerciale	4.021.586	4.021.586	4.008.349	13.237	-	-
Total	4.025.788	4.025.788	4.010.579	15.209	-	-

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 FEROVIAI DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (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 2022	31 decembrie 2023
EUR	-	-
Total	-	-

Grupul a utilizat următoarele rate de schimb:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
RON/EUR	4.9474	4.9746

Analiza de senzitivitate

31 decembrie 2023

	31 decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Active in valuta EUR		
Creante comerciale	37.702	19.475
Alte creante	5.416	5.416
Conturi la bănci	33.027	23.075
Total active valuta EUR	76.145	47.967
Datorii în valuta EUR		
Datorii comerciale	4.871	3.803
Alte datorii	-	-
Total datorii valuta EUR	4.871	3.803
Pozitia neta	71.274	44.164

O apreciere de 10% a RON în raport cu moneda străină la 31 decembrie 2023 și 2022 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 2022	Reducere pierdere 2023
EUR	7.127	4.416
Total	7.127	4.416

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 2023
(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 2023 și 2022 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 2022	Creștere pierdere 2023
EUR	(7.127)	(4.416)
Total	(7.127)	(4.416)

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

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

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

Managementul capitalului

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

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FEROVIAR DE MARFA „CFR MARFA” S.A.
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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.

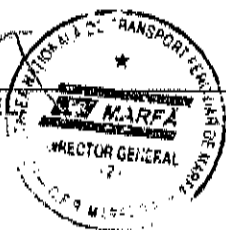
În baza hotărârii adoptate, administratorul concordatar a formulat, în dosarul nr. 969/3/2020 aflat pe rolul Tribunalului București, Cerere de omologare a Addendum-ului nr. II la concordatul preventiv al SNTFM CFR MARFĂ SA, înreg. sub nr. 71/06.03.2023, aprobat de Adunarea creditorilor concordatari în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

CFR Marfă și-a continuat activitatea - business as usual - sub protecția prevederilor Legii 85/2014 și au fost efectuate plăți în intervalul 01.01.2024 - 29.04.2024, către creditorii concordatari în cuantum de 37.581.340 ron.

Aceste situații financiare consolidate au fost semnate și aprobate pe 23 iulie 2024 de către:


APOSTOLACHE DANIEL
Director General




NEGOI MIHAELA,
Director General Adjunct Economic-Financiar

RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR PE ANUL 2023

Capitolul I - Prezentare generala

In temeiul articolului 45 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 12/1998 privind transportul pe cale ferate romane si reorganizarea Societatii Nationale a Cailor Ferate Romane s-a infiintat prin Hotararea Guvernului Romaniei nr. 582/1998 publicata in M.O. nr. 350 in data de 15.09.1998, Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "CFR Marfa" S.A.

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

"CFR Marfa" S.A. a inceput sa functioneze de la 1 octombrie 1998, data inmatricularii la Registrul Comertului sub nr. J 40/9775/1998 si inregistrarii ca platitor de impozite si taxe sub nr. RO 11054537.

La 31.12.2023 " CFR Marfa" S.A. are un capital social de 2.009.532.862,50 lei subscris si integral varsat de statul roman, in calitate de actionar unic, care isi exercita drepturile si obligatiile prin Ministerul Transporturilor si 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 Ministerului Transporturilor si Infrastructurii si cu avizul Ministerului Muncii si Protectiei 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.

Lista administratorilor societatii în cursul anului 2023

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Document numire în funcție/ prelungire mandat/încetare mandat/revocare
1.	Mirela Delia CEBANU - ȘTEFĂNESCU	Președinte Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022. Mandat 4 luni, începând cu data de 25.08.2022 până la data de 24.12.2022, inclusiv. Prelungire 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, începând cu data de 25.02.2023 până la data de 24.06.2023, inclusiv. Prelungire mandat prin Hotărârea AGOA nr. 18 din 21.06.2023, cu 2 luni, până la data de 24.08.2023, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 28.08.2023. Mandat 5 luni, începând cu data de 29.08.2023 până la data de 29.01.2024.</p>
2.	Marilena GUBENDREANU	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022. Mandat 4 luni, începând cu data de 03.08.2022 până la data de 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.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 1 din 19.01.2023. Mandat 4 luni, începând cu data de 03.02.2023 până la data de 02.06.2023, inclusiv.</p> <p>Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 17 din 23.05.2023, cu 2 luni, până la data de 02.08.2023, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 21 din 19.07.2023. Mandat 5 luni, începând cu data de 03.08.2023 până la data de 02.01.2024, inclusiv.</p>
3.	Violeta CONSTANTIN	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 23 din 02.08.2022. Mandat 4 luni, începând cu data de 03.08.2022 și până la data de 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.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 1 din 19.01.2023. Mandat 4 luni, începând cu data de 03.02.2023 până la data de 02.06.2023, inclusiv.</p> <p>Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 17 din 23.05.2023, cu 2 luni, până la data de 02.08.2023, inclusiv.</p> <p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 21 din 19.07.2023. Mandat 5 luni, începând cu data de 03.08.2023 până la data de 02.01.2024, inclusiv.</p>
4.	Alexandru-Ioan ȘERBĂNESCU	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 27 din 22.09.2022. Mandat 4 luni, începând din data de 22.09.2022 până la data de 21.01.2023, inclusiv. Prelungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 1 din 19.01.2023, cu 2 luni,</p>

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Document numire în funcție/ prelungire mandat/încetare mandat/revocare
			<p>până la data de 21.03.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 10 din 21.03.2023. Mandat 4 luni, începând din data de 22.03.2023 până la data de 21.07.2023, inclusiv. Prolungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 21 din 19.07.2023, cu 2 luni, până la data de 21.09.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 26 din 19.09.2023. Mandat 5 luni, începând cu data de 22.09.2023 până la data de 21.02.2024, inclusiv.</p>
5.	Alexandru SUSAI	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022. Mandat 4 luni, începând din data de 18.10.2022 până la data de 18.02.2023. Prolungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 7 din 17.02.2023, cu 2 luni, până la data de 17.04.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 11 din 12.04.2023. Mandat 4 luni, începând din data de 18.04.2023 până la data de 17.08.2023, inclusiv. Prolungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 21 din 19.07.2023, cu 2 luni, până la data de 17.10.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 26 din 19.09.2023. Mandat 5 luni, începând cu data de 18.10.2023 până la data de 17.03.2024, inclusiv.</p>
6.	Niculaie BORDEI	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022. Mandat 4 luni, începând din data de 18.10.2022 până la data de 18.02.2023. Prolungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 7 din 17.02.2023, cu 2 luni, până la data de 17.04.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 11 din 12.04.2023. Mandat 4 luni, începând din data de 18.04.2023 până la data de 17.08.2023, inclusiv. Prolungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 21 din 19.07.2023, cu 2 luni, până la data de 17.10.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 26 din 19.09.2023. Mandat 5 luni, începând cu data de 18.10.2023 până la data de 17.03.2024, inclusiv.</p>
7.	Andreea-Ioana DEAC	Membru provizoriu	<p>Numire prin Hotărârea AGOA nr. 29 din 17.10.2022. Mandat 4 luni, începând din data de 18.10.2022 până la data de 18.02.2023. Prolungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 7 din 17.02.2023, cu 2 luni, până la data de 17.04.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 11 din 12.04.2023. Mandat 4 luni, începând din data de 18.04.2023 până la data de 17.08.2023,</p>

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Document numire în funcție/ prelungire mandat/încetare mandat/revocare
			inclusiv. Prolungire durata mandat prin Hotărârea AGOA nr. 21 din 19.07.2023, cu 2 luni, până la data de 17.10.2023, inclusiv. Numire prin Hotărârea AGOA nr. 26 din 19.09.2023. Mandat 5 luni, începând cu data de 18.10.2023 până la data de 17.03.2024, 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. Marfa” SA desfășoară următoarele activități:

1. conduce, planifică, organizează, coordonează și controlează activitatea de transport feroviar public de marfă pe care o desfășoară;
2. asigură elaborarea, avizarea sau aprobarea, după caz, a actelor cu caracter normativ, a instrucțiilor, instrucțiunilor și regulamentelor specifice obiectului său de activitate;
3. organizează și asigură exploatarea materialului rulant în condiții de siguranță circulației;
4. stabilește, aprobă și adaptează tarifele pentru transporturile feroviare publice de marfă, precum și pentru alte prestații și servicii din domeniul său de activitate;
5. elaborează prescripții, tehnologii, normative și norme de muncă 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 2023 nu au avut loc fuziuni sau reorganizari semnificative.

In anul 2023 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 Marfă” 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 2023 conducerea societății de la nivel central s-a preocupat de reducerea cheltuielilor realizate de structurile teritoriale ale societății, prin urmărirea reducerii stocurilor, analizarea și luarea deciziei, respectiv aprobarea raportelor de necesitate/cheltuielilor Punctelor de Lucru.

În anul 2023 s-au derulat proceduri de achiziții cu respectarea prevederilor Procedurii Operaționale P.O.04.6 ediția 2/1.

În conformitate cu raportările lunare ale contractelor de achiziții încheiate în anul 2023, efectuate la nivel structuri teritoriale și centrale, pe total societate au fost organizate:

- 30 licitații organizate atât la Bursa Română de Mărfuri cât și la sediile central și teritoriale CFR Marfă și 11 proceduri cerere de oferta, valoarea contractelor de achiziții încheiate în urma acestor proceduri fiind de 9.662.533,70 lei.

- 96 proceduri de negociere, reprezentate în principal de proceduri de negociere finalizate cu încheierea de contracte noi sau acte adiționale la contractele aflate în derulare, cu societăți desprinse din cadrul CFR, valoarea contractelor de achiziții/actelor adiționale încheiate în urma procedurilor fiind de 180.774.586,40 lei.

- 18 proceduri cerere de oferta și achiziții directe, 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 410.808,39 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 190.847.928,49 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.).

Au fost înregistrate, prelucrate și promovate pe circuitul de aprobare un număr de 3.121 de Rapoarte de Necesitate și Note de Cheltuieli, emise de către Punctele de Lucru și serviciile din cadrul centralului CFR Marfa. O parte din acestea au fost finalizate cu achiziții de produse, servicii și lucrări de mici decontate pe

baza de facturi si bonuri de cumpărături.

Produsele achiziționate pe baza de contract au fost reprezentate în principal de: motorină locomotive, echipament de protecție, echipamente informatice, materii prime și materiale pentru întreținere material rulant, saboți frână, uleiuri și unsoși minerale, piese de schimb pentru întreținere material rulant, electrozi sudură, produse chimice – în principal vopseluri și diluanți, oxigen tehnic, acetilena, etc.

Serviciile achiziționate au fost în principal reprezentate de: furnizare energie electrică pentru tracțiune, 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, reparații periodice (RP) vagoane, reparații generale (RG) și reparații intermediare (RI) locomotive, întreținere parc locomotive, servicii de examinare medicală și psihologică pentru personalul cu responsabilități în siguranța circulației feroviare, polițe de asigurare pentru activitatea de transport feroviar pe teritoriul țării, servicii informatice pentru sistem informatic feroviar, depozitare deșeuri menajere solide, supraveghere și sistem certificare întreținere material rulant, spălare și neutralizare deșeuri 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 întabulări, servicii de evaluare bunuri, 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 prestatilor de manevra din / in statie la / de la locul de incarcare / descarcare;
- operatii de cantarire efectuate pe cantarele din dotare;
- prestatii de comisionar vamal in puncte de lucru pentru care detine autorizatii;

In anul 2023 CFR Marfa a realizat transporturi in trafic intern si International, avand incheiate peste 100 de contracte.

De regula, contractele se incheie pe o perioada de un an cu posibilitate de prelungire dar sunt incheiate si contracte pe o perioada mai lunga de pana la 5 ani. Dintre contractele valabile in anul 2023, incheiate pe perioada mai lunga exemplificam: CE Oltenia - 3 ani (cu 3 contracte subsecvente si cu reluarea competitiei la fiecare contract subsecvent), 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 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.

“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 31.12.2023 “C.F.R. IRLU” S.A. are un capital social de 14.994.202,50 lei subscris și integral vărsat de “CFR Marfa” S. A., în calitate de acționar unic.

“C.F.R. IRLU” 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.

“C.F.R. IRLU” S.A. este persoana juridică română și își stabilește bugetul propriu de venituri și cheltuieli care se aproba prin Ordin Comun al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, Ministerului Finanțelor și Ministerului Muncii și Solidarității Sociale.

Conducerea “C.F.R. IRLU” S.A. este asigurată de Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație.

Conducerea operativă și administrativă este asigurată de Directorul societății.

Activitatea principală a „C.F.R. IRLU” S.A. este cod **CAEN Rev.2 – 3317 repararea și întreținerea 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 81,64% in veniturile din prestari servicii realizate la nivelul anului 2023.

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 2023 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 Administratie a fost format din 5 membrii iar conducerea executivă a fost asigurată, în baza contractului de mandat, de către dl. Batalu Gabriel - Director General de la data de 01.01.2023 pana in prezent.

Pe parcursul anului 2023 componenta membrilor Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

- Dl Munteanu Ștefăniță, președinte CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dl Tanasulca Mugurel, membru CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dl Dobre Robert Razvan, membru CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dl Costea Ionuț, membru CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dna Arghir Cristina Elena, membru CA de la 01.01.2023 până la 12.09.2023;
- Dl Bria Florin Viorel, membru CA de la 13.09.2023 până în prezent.

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 acestela în situațiile financiare consolidate ale grupului la 31 decembrie 2023 prin metoda punerii în echivalență.

Societati din cadrul Grupului	Activitatea	% participare la 31 decembrie 2023	% participare la 31 decembrie 2022	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 marfa	49%	49%	București
Severnav SA	Fabricație și reparație de nave plutitoare	29,05%	29,05%	București

Capitolul II - Prezentarea veniturilor si cheltuielilor realizate in anul 2023 conform contului de profit si pierdere consolidat

A. Venituri

In anul 2023 **veniturile totale** realizate conform contului de profit si pierdere consolidat sunt in valoare

de **1.097.796.667 lei** si au inregistrat o **crestere cu 26,90%** fata de valoarea realizata in anul 2022.

Situatia comparativa a veniturilor realizate in anul 2023 fata de anul precedent se prezinta astfel:

lei				
Explicatii	2022	2023	Diferente (+/-)	2023/2022 (%)
I TOTAL VENITURI:	865.095.663	1.097.796.667	232.701.004	126,90
1. Venituri din exploatare	862.991.625	1.084.440.209	221.448.584	125,66
2. Venituri financiare	2.104.038	13.356.458	11.252.420	634,80

Cifra de afaceri neta conform contului de profit si pierdere consolidat realizata in anul 2023 este de 838.547.347 lei cu 8,67% mai mare decat cea realizata in anul 2022.

Structura veniturilor din exploatare din contul de profit si pierdere consolidat in anul 2023 comparativ cu anul 2022 este prezentata mai jos:

lei				
Explicatii	2022	2023	Diferente (+/-)	2023/2022 (%)
Venituri din exploatare	862.991.625	1.084.440.209	221.448.584	125,66
Cifra de afaceri (neta)	771.628.176	838.547.347	66.919.171	108,67
Variatia stocurilor	7.311.829	4.907.745	-2.404.084	67,12
Productia imobilizata	47.164.998	68.499.077	21.334.079	145,23
Alte venituri din exploatare	36.886.622	172.486.040	135.599.418	467,61

Fata de anul 2022, veniturile din exploatare au inregistrat o crestere in anul 2023 cu 25,66%.

B. Cheltuieli

Cheltuielile totale inregistrate in anul 2023 conform **Contului de Profit si Pierdere consolidat**, in valoare de 1.360.350.617 lei au inregistrat o crestere cu 31,53% fata de anul 2022.

Situatia comparativa a cheltuielilor realizate in anul 2023 fata de anul 2022 se prezinta astfel:

lei				
Explicatia	2022	2023	Diferente (+/-)	2023/2022 (%)
TOTAL CHELTUIELI	1.034.263.490	1.360.350.617	326.087.127	131,53
1. Cheltuieli de exploatare	1.031.423.565	1.356.896.849	325.473.284	131,56
2. Cheltuieli financiare	2.839.925	3.453.768	613.843	121,61

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

lei				
Explicatia	2022	2023	2023/2022 (%)	Pondere in total
Cheltuieli de exploatare din care:	1.031.423.565	1.356.896.849	131,56	164,23
*cheltuieli materiale	40.052.859	42.435.119	105,95	3,13

Explicatia	2022	2023	2023/ 2022 (%)	Pondere in total
*alte cheltuieli din afara (energie,apa)	92.749.843	99.562.918	107,35	7,34
*cheltuieli privind marfurile-red.com.	373.193	562.083	150,61	0,04
*cheltuieli cu personalul d.c	319.213.981	453.004.060	141,91	33,39
salarii si Indemnizatii	281.447.648	400.695.191	142,37	29,53
*ajustarea valorii imobiliarilor corporale si necorporale	283.788.182	285.829.472	100,72	21,06
*ajustarea valorii activelor circulante	-1.545.581	91.167	-5,90	0,01
* ajustare privind provizioanele	2.496.154	4.509.759	180,67	0,33
*alte cheltuieli de exploatare d.c.	294.294.934	470.902.271	160,01	34,70
-cheltuieli cu prestatille externe	238.664.829	233.150.228	97,69	17,18
-alte cheltuieli(taxe si impozite,despagubiri,amenzi,penalitati)	55.630.105	237.752.043	427,38	17,52

**Prezentarea Contului de Profit si Pierdere Consolidat
la 31 decembrie 2023**

lei

Indicator	2022	2023
Venituri din exploatare	862.991.625	1.084.440.209
Cheltuieli din exploatare	1.031.423.565	1.356.896.849
Rezultat din exploatare: pierdere	-168.431.940	-272.456.640
Venituri financiare	2.104.038	13.356.458
Cheltuieli financiare	2.839.925	3.453.768
Rezultatul financiar - profit	-735.887	9.902.690
Rezultatul brut - pierdere	-169.167.827	-262.553.950
Impozit pe profit	662.664	0
Rezultatul net - pierdere	-169.830.491	-262.553.950
Rezultatul intreprinderilor asociate (Rolling Stock) profit +interese fara control	8.863.445	6.210.532
Rezultatul net al exercitiului financiar-pierdere	-160.967.046	-256.343.418

La 31 decembrie 2023, rezultatele individuale ale celor 3 societati au fost: CFR Marfa S.A. inregistreaza o pierdere neta in valoare de 231.136.331 lei, CFR IRLU inregistreaza o pierdere bruta de 26.732.607 lei iar ROFERSPED inregistreaza un profit net de 4.890 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	2022 (mii lei)	2023 (mii lei)
Cifra de afaceri		
Venituri din transporturi	709.167	804.662
Venituri din servicii aferente	29.468	27.444
Alte venituri	32.994	6.442
Total cifra de afaceri	771.629	838.548
Alte venituri din exploatare	16.387	156.210
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	7.312	4.908

Venituri din reevaluare investitii imobiliare	20.499	16.275
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	47.165	68.499
Total venituri de exploatare	862.992	1.084.440
Cheltuieli de exploatare		
Taxa de utilizare infrastructura feroviara si alte cheltuieli	(88.645)	(90.454)
Cheltuieli cu combustibilii	(71.045)	(54.690)
Cheltuieli cu energia	(86.596)	(93.911)
Cheltuieli cu personalul	(319.214)	(453.004)
Cheltuieli cu reparatiile si mentenanta	(4.104)	(5.894)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(283.788)	(285.829)
Alte servicii furnizate de terti	(70.405)	(77.722)
Cheltuieli cu reevaluare investitii imobiliare	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	(107.626)	(295.392)
Total cheltuieli de exploatare	(1.031.425)	(1.356.897)
Pierdere din exploatare	(168.433)	(272.457)
Venituri financiare	2.104	13.356
Cheltuieli financiare	(2.840)	(3.454)
Profit/(pierdere) financiara	(736)	9.903
Profitul entitatii asociate, net de impozit	8.863	6.211
Pierdere înainte de impozitul pe profit	(160.305)	(256.343)
(Cheltuieli)/beneficii cu impozitul pe profit	(663)	-
Pierdere aferentă anului	(160.968)	(256.343)
Pierdere aferentă anului atribuibilă:		
Actionarilor Societății	(161.289)	(256.343)
Intereselor minoritare	321	-
Pierdere aferentă anului	(160.968)	(256.343)
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului	(160.968)	(256.343)
Atribuibile:		
Actionarilor Societății	(161.289)	(256.343)
Intereselor minoritare	321	-
Total alte elemente ale rezultatului global aferente anului	(160.968)	(256.343)

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. 2861/09.10.2009 cu modificările și completările ulterioare precum și a procedurii proprii și s-a efectuat în baza Deciziei Directorului General nr. 571 din 04.09.2023 privind inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul CFR MARFA.

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

PLUSURI:		
Combustibil și lubrifianți		
PUNCT DE LUCRU BUCURESTI TRIAJ	PAE Giurgiu	49,37 lei
	Dep.Buc. Triaj	13,76 lei
PUNCT DE LUCRU CRAIOVA	Dep.Craiova	1.397,52 lei
	Remiza Golesti-Ciumești	105,80 lei
	PAE Tg Jiu	12,00 lei
	Remiza PiatraOlt	172,72 lei
	PAE Babeni	64,58 lei
PUNCT DE LUCRU CLUJ	Dej Locomotive	321,95 lei
PUNCT DE LUCRU BRASOV TRIAJ	Remiza Teiuș	7,55 lei
	Depou Tg Mures	164,40 lei
PUNCT DE LUCRU GALATI	Expl. Loc. Adjud	171,97 lei
PUNCT DE LUCRU PALAS	Depou Palas	239,72 lei
	PAE Port	97,65 lei
	PAE Fetești	113,84 lei
Total plusuri		2.932,83 lei

MINUSURI:		
Combustibil și lubrifianți		
PUNCT DE LUCRU BRASOV TRIAJ	Rev. Vag. Sibiu Triaj	36,04 lei
Total - Combustibil		36,04 lei
Mijloace fixe		
PUNCT DE LUCRU BUCURESTI TRIAJ	Rev.Vag.Ploiesti Triaj	2.495,00 lei
PUNCT DE LUCRU CRAIOVA	Craiova Locomotive	147.030,20 lei
PUNCT DE LUCRU BRASOV TRIAJ	Stația Sighisoara	37.218,51 lei
Total – Mijloace fixe		186.743,71 lei
Obiecte de inventar		
PUNCT DE LUCRU GALATI	Expl.Vagoane Adjud	26.552,40 lei
Total - Obiecte de inventar		26.552,40 lei
Total minusuri		213.332,15 lei

În perioada 18.09.2023-17.11.2023, în conformitate cu Decizia Directorului General nr. 571 din 04.09.2023 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:

- Locomotivele din patrimoniul SNTFM "CFR – Marfă", după prima procedura de valorificare prin înțelegerea părților a bunurilor aflate sub sechestru ANAF, conform art. 248 din Codul de procedura fiscală au fost identificate pe teren atât în zonele exploatare locomotive cât și în societățile reparatoare.
- Diferența dintre patrimoniul contabil la data de 31.08.2023 și patrimoniul factual, identificat pe teren este de 45 locomotive, valorificate prin procedura mai sus menționată.
- 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. **571/04.09.2023** a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfă" SA, a fost organizată inventarierea vagoanelor care aparțin SNTFM "CFR-MARFA" SA.

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

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

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a efectuat la nivelul Comisiei Centrale de Inventariere de către Colectivul Central și a constat în confruntarea situației scriptice a parcului de vagoane aflată în evidența Compartiment Economic Financiar pentru centralul societății și rezultatul factual al inventarierii, așa cum a reieșit din datele transmise și însușite de către comisiile de inventariere ale Punctelor de lucru. În conformitate cu prevederile Procedurii Operaționale Organizarea și efectuarea inventarierii materialului rulant aparținând SNTFM "CFR MARFA" SA, PO 26 și Deciziei nr. 571/04.09.2023 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfa" SA, art. 4 (1), s-a întocmit formularul F PO 26-10 "Lista de inventariere la data de 31.08.2023" a vagoanelor aparținând CENTRAL SNTFM și constituie anexa la prezentul Raport.

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 anexă 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. 571/04.09.2023 a Directorului General al SNTFM "CFR-Marfă" SA.

Rezultatul general al inventarierii vagoanelor proprietate SNTFM "CFR MARFA" SA pentru anul 2023 este următorul:

Evidența contabilă Central / Puncte lucru	Numar vagoane scriptic	Valoare de inventar / contabila (lei)	Numar vagoane inventariate	Nr.vagoane neinventariate
CENTRAL	21.529	2.657.959.748,73	20.438	1.091
PL Bucuresti Triaj	1.113	12.511.422,96	1.064	49
PL Craiova	623	40.747.793,85	255	368
PL Ronat Triaj	566	40.875.,095,72	507	59
PL Cluj	712	32.796.003,76	698	14
PL Brasov Triaj	1.274	51.979.647,41	968	306
PL Socola	302	25.813.057,96	160	142
PL Galati	379	28.359.952,97	231	148
PL Palas	39	2.576.348,50	38	1
Total	26.537	2.893.619.071,86	24.359	2.178

- **26.537** – vagoane de inventariat conform situației scriptice a parcului de vagoane aflată în evidența Departamentului Economic-Financiar al societății
 - **24.359** – vagoane inventariate ;
 - **2.178** vagoane neinventariate, astfel :
- a) **180** vagoane, din care **173** vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfa și **7** vagoane aflate în evidențele contabile ale Punct de lucru București, conform ultimei inventarieri

anuale a vagoanelor care s-a desfășurat în anul 2022 se afla în incinta SC ABYTAS 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. V1.1/836/17.10.2023, V1.1/835/17.10.2023, P1.1Z1.2/528/17.10.2023, P1.1Z2.2/521/20.10.2023, către SC ABYTAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL. La adresele CFR Marfă nu s-a primit niciun răspuns din partea SC ABYTAS COM CE SA sau SC European Rail Transport Feroviar SRL. Echipele de inventariere ale Punctelor de lucru București și Craiova s-au prezentat la cele trei puncte de lucru ale SC ABYTAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL, având asupra lor lista vagoanelor cu datele de introducere în incinta societății 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.2.2/549/01.11.2023, P1.1.Z.1.2/560/06.11.2023, P2.1z1.3/343/17.11.2023.

- b) **273** vagoane, din care **157** vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă și **116** vagoane aflate în evidențele contabile ale Punct 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, Certificate care au calitatea de titlu de proprietate dobândit de adjudecatorul 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. 21539128559-4 nu s-a mai putut realiza. Pentru acest vagon nu s-a întocmit aviz de însoțire a mărfii, în prezent acesta nefiind ridicat de pe teren. Pe acest vagon s-a pus sechestru judiciar de către "Biroul Executorilor Judecătorești Asociați Miu și Partenerii" în baza Procesului verbal nr. 4558 din 13.12.2018 (dosar de executare nr. 104/S/2018).
- d) **2** vagoane negăsite;
- vagonul 31535481272-1 aflat în evidențele contabile ale Central CFR Marfă negăsit cu ocazia inventarierii în stația Socola. A fost întocmit actul nr. P6/94/08.12.2023 de constatare a lipsei vagonului, acesta fiind tăiat eronat de către SC Colect Metal Srl Iași, urmând ca PL Socola să întreprindă demersurile legale de recuperare a prejudiciului;
 - vagonul 82535940031-4 aflat în evidențele contabile ale Punctului de lucru Craiova nu fost identificat pe teren cu ocazia acțiunii de inventariere a vagoanelor în stația Golești. A fost întocmită avizarea nr. P2.1z3.10/431/2023 către Post Poliție Transporturi Golești.
- e) **1722** vagoane aflate în evidențele contabile ale CFR Marfă au fost valorificate de către ANAF în baza procesului verbal de sechestru asigurator pentru bunuri mobile nr. 8090/27.03.2020 după cum urmează:

Nr crt.	Evidenta contabila Central / Puncte lucru	Numar vagoane valorificate
1	CENTRAL	759
2	PL Bucuresti Triaj	42
3	PL Craiova	367
4	PL Ronaț Triaj	59
5	PL Cluj	14
6	PL Brasov Triaj	306
7	PL Socola	142
8	PL Galati	32
9	PL Palas	1
Total vag valorificate ANAF		1722

Din totalul de 21.529 vagoane aflate în evidențele contabile ale Central CFR Marfă, un număr de 13 vagoane au fost inventariate și evidențiate pe liste separate ca vagoane de călători pentru uzul administrației, acestea au o valoare de inventar de 7.429.274,17 lei.

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

Program de măsuri

1. Pentru cele 180 vagoane neinventariate, aflate în incinta SC ABYTAS COM CE SA și SC European Rail Transport Feroviar SRL, Punctele de lucru București Triaj și Craiova vor face demersuri legale pentru inventarierea acestora.

2. Pentru vagonul avand nr. 21539128559-4 aflat in evidentele contabile ale Punct Lucru Ronat Triaj taiat, neridicat de pe teren si pentru care nu s-au intocmit documente de casare, se va astepta decizia pronuntarii DIICOT Timisoara ori a unei hotarari judecatoresti definitive. In cazul pronuntarii unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile privind rezilierea contractului de vanzare - cumparare fier vechi, provenit din taliera vagoanelor care indeplinesc conditii de casare, acest vagon va fi la dispozitia CFR Marfa. In cazul pronuntarii unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile avand ca obiect obligatia de a face in favoarea societatii cu care s-a incheiat contract, se va proceda la predarea vagonului catre aceasta.
3. Pentru cele 2 vagoane negasite;
 - vagonul 31535481272-1 aflat in evidentele contabile ale Central CFR Marfa negasit cu ocazia inventarierii vagoanelor in statia Socola, Serviciul Juridic al PL Socola va intreprinde demersurile necesare conform legii in vederea recuperarii prejudiciului creat de catre SC Colect Metal;
 - vagonul 82535940031-4 aflat in evidentele contabile ale Punctului de lucru Craiova negasit cu ocazia inventarierii vagoanelor in statia Golesti si pt care a fost inaintata avizarea nr. P2.1z3.10/431/2023 catre Post Politie Transporturi Golesti, conducerea PL va urmări solutiunea acesteia si recuperarea prejudiciului creat prin disparitia vagonului;

La S.C. ROFERSPED S.A. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat in conformitate cu Ordinul Min. Fin. 2861/2009, conform Deciziei Conducerii Societatii nr. 5632/19.12.2023, rezultatele acesteia reflectandu-se in bilantul contabil.

La CFR IRLU S.A. Inventarierea anuala s-a desfasurat conform Dispozitiei nr. 150/14.09.2023 in perioada 26 septembrie - 18 noiembrie 2023, 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

<i>lei</i>					
Nr.crt.		2022	2023	Diferente (+/-)	2023/2022 (%)
1.	Imobilizari necorporale	266.799	204.148	-62.651	76,52
2.	Imobilizari corporale	3.997.861.615	3.541.749.606	-456.112.009	88,59
3.	Investitiile imobiliare	64.752.003	81.027.458	16.275.455	125,14
4.	Imobilizari financiare	3.879.170	3.979.170	100.000	102,58
5.	Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	4.473.797	3.776.857	-696.940	84,42
6.	Titluri puse in echivalenta	234.015.894	238.820.320	4.804.426	102,05
	Total-Active imobilizate	4.305.249.278	3.869.557.559	-435.691.719	89,88

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 cladiri, 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 2023, surplusul din reevaluare in suma de 449.230.589 lei (267.840.917 lei la 31 decembrie 2022) 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 scazut cu 18.286.861 lei si se prezinta astfel:

lei

STOCURI	Sold 31.12.2022	Sold 31.12.2023	Diferente (±)	2023/2022 (%)
Materii prime si materiale consumabile	169.671.443	151.591.212	-18.080.231	89,34
Productie in curs de executie	24.435.618	24.442.245	6.627	100,03
Produse finite si marfuri	3.826.948	3.613.691	-213.257	94,43
Avansuri pentru cumparari de stocuri	0	0	0	
Total	197.934.009	179.647.148	-18.286.861	90,76

II. Situatia creantelor

La 31.12.2023 situatia creantelor nete ale CFR Marfa si ale filialelor, corectate cu provizioanele pentru depreciere constituite pentru creantele incerte, in litigiu si cele cu o vechime de peste un an, se prezinta astfel:

lei

Denumire	31.12.2022	31.12.2023	Diferente (±)	2023/2022 (%)
Creante comerciale	127.605.998	546.937.962	419.331.964	428,61
Sume de incasat de la societati din cadrul grupului	0	0	0	
Alte creante	2.930.858.697	2.698.112.836	-232.745.861	92,06
Creante privind capitalul subscris si nevarsat	0	0	0	
Total	3.058.464.695	3.245.050.798	186.586.103	106,10

Creantele totale au inregistrat o crestere de 6,10% fata de finalul anului 2022 iar creantele comerciale au o pondere de 16,85% din totalul creantelor.

III. Disponibilitati

La 31 decembrie 2023 CFR Marfa SA si filialele acesteia inregistreaza urmatoarele disponibilitati:

lei

Denumire	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	2023/2022 (%)
Cont la banca in lei	22.622.509	66.316.026	293,14
Cont la banca in valuta	41.232.923	23.900.728	57,97
Disponibil la banca restrictionat	2.035.221	1.893.134	93,02

Denumire	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	2023/2022 (%)
Casa in lei	235.755	125.142	53,08
Casa in valuta	20.338	5.502	27,05
Credite pe termen scurt	0	0	
Alte valori	100.917	26.774	26,53
Avansuri de trezorerie	1.082	4.485	412,66
Total	66.248.744	92.271.771	139,28

Contul 471 – Cheltuieli înregistrate în avans

Cheltuielile înregistrate în avans sunt în valoare de 695.620 din care:

~valoarea de 341.034 lei la CFR IRLU care reprezintă prestări servicii pentru planul de restructurare conf. OG. 6/2019 și chirie;

~valoarea de 207.879 lei la CFR Marfa se compune din: 8.029 lei cheltuieli pentru abonamente presa, publicații, ziare și 199.850 lei alte cheltuieli anticipate (taxe asigurare obligatorie răspundere civilă pentru auto, chirii, cheltuieli în avans pentru, impozite);

~valoarea de 146.708 lei la Rofersped.

Posturile de Pasiv

1. Capitalul propriu

Denumire	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Diferența
Capital social	2.796.328.322	2.792.391.370	-3.936.952
Prime de capital	3.560.737	3.560.737	0
Rezerve din reevaluare	3.409.457.033	2.946.606.494	-462.850.539
Rezerve	223.760.481	227.338.323	3.577.842
Rezultatul reportat ct. 117 (sold D)	3.405.043.644	3.123.353.228	-281.690.416
Rezultatul exercitiului ct. 121 (sold D)	161.288.334	256.343.418	95.055.084
Repartizarea profitului	0		0
Total-Capitaluri proprii	2.866.774.595	2.590.200.278	-276.574.317

Fata de 31.12.2022 capitalurile proprii au scăzut cu 276.574.317 lei.

În anul 2018 Grupul a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare din patrimoniu, rezultând o creștere a rezervei din reevaluare cu 4.307.227 lei. În anul 2023 Grupul a înregistrat suma de 2.973 mil lei (2.155 mii lei în anul 2022) în rezultatul reportat, rezultata în principal din diferențe salariale din anii anteriori, ca urmare a unor hotărâri judecătorești, penalități calculate de clienți, penalități calculate de ANAF pentru plata cu întârziere a contribuțiilor datorate de CFR IRLU.

2. Datorii

Conform datelor din bilanț, datoriile totale consolidate sunt de 4.795.547.868 lei, din acestea datoriile pe termen scurt sunt în valoare de 4.736.120.369 lei, cu următoarea componentă:

AN 2023

Datorii	Valoare	din care datorii sub 1 an
Avansuri încasate în contul comenzilor	8.771.557	8.771.557

Datorii	Valoare	din care datorii sub 1 an
Datorii comerciale	4.029.295.211	4.016.058.596
Datorii cu personalul, asigurari sociale si alte datorii	745.342.511	699.151.627
Provizioane	12.138.589	12.138.589
Total	4.795.547.868	4.736.120.369

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

Capitolul V – Managementul riscului si 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, Grupul 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.

Grupul 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, Grupul analizeaza masurile care trebuie luate in considerare pentru a diminua efectele negative.

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 Grupului, 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 Grupului, 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.

Grupul 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 Grupului 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, Grupul transmite raportări anuale privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și pe platforma SGG astfel pe baza rezultatelor autoevaluării pe anul 2023, se constată că Grupul dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere și aplicare permit conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Capitolul VI – Principiul continuității

În 2023, Grupul a înregistrat o pierdere netă de 256.343 mii RON (160.968 mii ron în 2022), o pierdere operațională de 272.457 mii RON (168.433 mil RON în 2022) și rezultat reportat debitor de 3.326.405 mii RON (3.516.618 mii RON sold debitor în 2022). În același timp, la 31 decembrie 2023, datoriile curente ale Grupului depășesc activele curente cu 1.219.150 mii RON (1.353.455 mii RON la 31 decembrie 2022).

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 la 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 reglementat 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 accesorii recalculat, existente în evidența fiscală și evidența contabilă au fost înregistrate după emiterea deciziei de esalonare și a deciziei de amânare la plată în vederea anularii.

Prin planul de restructurare CFR IRLU a solicitat plată esalonată a 70% din obligațiile principale restante la 31.12.2020, respectiv suma de 62.072,65 mil 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 58.969 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 accesorii 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 plată a obligațiilor bugetare principale în suma de 58.968,67 mil lei pe o perioadă de 72 luni începând cu 28.07.2022 până în 28.06.2028.

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

-Decizii de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor în suma de 52.641,91 mil 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 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. Pana la 31.12.2023 a fost respectat graficul de esalonare aprobat.

Mai mult, activele nete conform situatiilor financiare neconsolidate statutare ale CFR IRLU, determinate ca diferenta 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:

- Bugetul de venituri si cheltuieli pe urmatoarele 12 luni isi propune reducerea pierderii fata de exercitiul financiar anterior estimand un rezultat pozitiv (profit) in valoare de 915 mii lei. La capitolul venituri acestea au fost estimate cu 22,62% mai mari fata de anul anterior (preliminat) si anume in valoare totala de 1.210.266 mii lei.

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.

In vederea protejarii și redresării Grupului, conducerea a apelat la solutia concordatului.

Având în vedere starea de dificultate financiară a Grupului, conform indicatorilor financiari, precum și necesitatea reorganizării operaționale și structurale a Grupului, conducerea executivă a

prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor, prin Nota nr. E 68/23.12.2019, soluția de deschidere a procedurii de concordat preventiv, conform prevederilor art. 16 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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 **177.327.580,35 lei** (situație valabilă la data de 31.12.2023), 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.
- în intervalul 01.01.2023 - 31.03.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 14.779.796,51 lei.
- în intervalul 01.04.2023 - 30.06.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 17.581.080,97 lei.
- în intervalul 01.07.2023 - 30.09.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 7.702.575,95 lei.
- în intervalul 01.10.2023 - 31.12.2023, au fost efectuate plăți către creditorii concordatari în cuantum de 23.260.963,83 lei.

Având în vedere observațiile CE din corespondența purtată în perioada 2020 - 2023, 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.

Capitolul VII - Evenimente ulterioare datei bilanțului

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.

CFR Marfă și-a continuat activitatea - business as usual - sub protecția prevederilor Legii 85/2014 și au fost efectuate plăți în intervalul 01.01.2024 - 29.04.2024, către creditorii concordatari în cuantum de 37.581.340 lei.

Declarație nefinanciara pentru anul 2023

conform Ordinului nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

Descriere succintă a modelului de afaceri

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

Grupul cuprinde CFR Marfa și filialele acesteia. Principala activitate a CFR Marfa și a filialelor sale este transportul feroviar de marfă. CFR Marfa este deținută 100% de Statul Român prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii („MTI”). La 31 decembrie 2023, 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. RO 11054537.

La 31.12.2023 „CFR Marfa” S.A. are un capital social de 2.009.532.862,50 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 marfă și al satisfacerii nevoilor de apărare ale țării.

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

"CFR Marfa" S.A. este 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 Ministerului Transporturilor si Infrastructurii si cu avizul Ministerului Muncii si Protectiei 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 principală a SNTFM „CFR Marfa” S.A. este Transportul de marfă pe calea ferată **CAEN Rev.2 - 4920.**

In scopul realizarii obiectului de activitate, CFR Marfa desfasoara urmatoarele activitati:

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 muncă 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, Infrastructurii și Comunicațiilor;
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.

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

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

In anul 2023 CFR Marfa a realizat transporturi in trafic intern si international, avand incheiate peste 100 de contracte.

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

“C.F.R. IRLU” S.A. functioneaza pe principii comerciale specifice economiei de piata.

“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 31.12.2023 “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 Administrație.

Conducerea operativă și administrativă este asigurată de Directorul societății.

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

CFR IRLU prestează servicii de reparații, revizii și modernizări locomotive, principalul client fiind SNTFM CFR MARFA, ponderea acestor servicii fiind de 81,64% în veniturile din prestări servicii realizate la nivelul anului 2023.

S.C. ROFERSPED S.A. cu sediul în București, Sector 1, a fost înființată conform certificatului de înmatriculare la data de 2 octombrie 1997, având ca obiect de activitate transporturi și expediții internaționale și comerț exterior.

Conform actului constitutiv, capitalul social a fost stabilit la 80.000 lei majorat în mai multe etape ajungând în anul 2001 până la 653.000 lei. În cursul anului 2009 capitalul social a fost majorat la 2.536.480 lei. Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 este următoarea :

- SNTFM “CFR MARFA” SA, cu un aport de capital de 2.327.480 lei, reprezentând 91,76% rezultat în urma majorării capitalului social;
- SC SOCEP SA cu un aport de capital de 78.400 lei, reprezentând 3,0911%;
- ROFERSPED SA, acțiuni proprii rascumparate în valoare de 130.600 lei, reprezentând 5,1489%;

Consiliul de Administrație a fost format din 5 membri iar conducerea executivă a fost asigurată, în baza contractului de mandat, de către dl. Batalu Gabriel - Director General de la data de 01.01.2023 până în prezent.

Pe parcursul anului 2023 componenta membrilor Consiliului de Administrație a fost următoarea:

- Dl Munteanu Ștefăniță, președinte CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dl Tanasuica Mugurel, membru CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dl Dobre Robert Razvan, membru CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dl Costea Ionuț, membru CA de la 01.01.2023 până în prezent;
- Dna Arghir Cristina Elena, membru CA de la 01.01.2023 până la 12.09.2023;
- Dl Bria Florin Viorel, membru CA de la 13.09.2023 până în prezent.

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 marfa 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 Român, 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 2023 prin metoda punerii în echivalență.

Cota de piață în sistem feroviar, în anul 2023, este de **31,20%** pentru marfuri transportate și **21,54%** pentru parcursul tarifar al marfurilor.

Concordat preventiv la CFR Marfa

În vederea protejării și redresării Grupului, conducerea a apelat la soluția concordatului.

Având în vedere starea de dificultate financiară a Grupului, conform indicatorilor financiari, precum și necesitatea reorganizării operaționale și structurale a Grupului, conducerea executivă a

prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor, prin Nota nr. E 68/23.12.2019, soluția de deschidere a procedurii de concordat preventiv, conform prevederilor art. 16 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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 - 2023, 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.

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

În cadrul grupului, CFR Marfa detine ponderea cea mai mare a activitatilor de baza asupra mediului înconjurător:

- CFR Marfă deține Autorizația de mediu nr. 8 din data de 01.08.2023, revizuită la data de 11.12.2023, 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, lubrifianti), generare deșeuri, generare zgomot și vibrații, generare apă uzată, generare

scurgeri pe sol/contaminare sol.

- Pentru activitățile desfășurate de CFR Marfă au fost identificate aspecte de mediu. În urma analizei acestora au fost stabilite aspectele de mediu semnificative, conform Procedurii generale Aspecte de mediu ed./rev. 1/1, Formular Listă aspecte de mediu (LAM), cod F PG 2-1.

Activitățile CFR Marfă la care se asociază aspecte de mediu sunt:

- o activități de birou - Central CFR Marfă, Puncte de Lucru cu zonele de exploatare
- o activitate în domeniul mișcare-comercial – activitatea constă în punerea la dispoziția clienților, la solicitarea acestora, a vagoanelor de marfă goale/încărcate și expedierea acestora încărcate cu diverse mărfuri. Se efectuează: compunerea (formarea) și descompunerea trenurilor, operații de manevră pentru atașări/ detașări de vagoane la trenuri, pe infrastructura feroviară administrată de CNCFR S.A. și de alți gestionari de infrastructură neinteroperabilă, precum și operații de predare a vagoanelor pentru încărcarea și/sau descărcarea mărfurilor, pe linii industriale și de garaj.

Activitatea în domeniul mișcare-comercial se desfășoară în stațiile CF situate pe secțiile de circulație, în baza contractului de acces pe infrastructura feroviară

- activitate în domeniul tracțiune - activitate ce constă în alimentarea cu combustibil diesel, echiparea și revizia locomotivelor pentru circulația în condiții de siguranță și îndrumarea/pregătirea personalului de tracțiune pentru drum. Procesul tehnologic de alimentare și echipare locomotive ce are loc pe amplasamentele din zonele de exploatare cu activitate în domeniul tracțiune (T), constă în revizia pe procesul tehnologic de alimentare și echipare la locomotive:
- activitate în domeniul vagoane- activitate ce constă în revizii tehnice la: compunere, sosire, tranzit și proba de frână, reprezintă verificări efectuate de personal specializat în scopul constatării stării tehnice a vagoanelor pentru asigurarea încadrării în parametrii tehnici necesari circulației în condiții de siguranță. Vagoanele la care se constată neconformități se tratează conform instrucțiunilor 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.

• Măsurile și condițiile de protecție a mediului

Protecția calității apelor

Din procesul de transport propriu-zis nu rezultă ape uzate.

Pentru amplasamentele Punctelor de Lucru, apa uzată generată este: tip menajer (sedii sociale, clădiri administrative); industrială, la care se adaugă apele menajere și pluviale (în cazul Zonelor de exploatare cu activitate în domeniul tracțiune).

Pentru protecția apelor subterane și a solului, activitatea de alimentare a locomotivelor se desfășoară pe suprafețe betonate, prevăzute cu canale de scurgere, apele potențial contaminate fiind colectate în canal decantor.

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 parametrii stabiliți. Analizele sunt efectuate de laboratoare specializate/acreditate RENAR (pe bază de contracte/comenzi). La 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.

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, evacuarea deșeurilor menajere) sunt asigurate pe bază de contract încheiat cu proprietarul respectivelor spații sau contracte încheiate de CFR Marfă cu furnizorii de utilități.

CFR Marfă a monitorizat, prin programe proprii, factorii de mediu, parametrii determinați s-au încadrat, în general, în limitele admise stabilite de autorizații sau normative.

Protecția atmosferei.

În procesul de transport, locomotivele diesel reprezintă surse de emisii în atmosferă. S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. utilizează material rulant motor omologat și autorizat să circule pe

infrastructura feroviară națională – conform Certificatului de Siguranță eliberat de ASFR – AFER.

Pentru transportul produselor petroliere S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. a obținut pentru instalațiile de încărcare și descărcare a benzinei amplasate pe suprastructura vagoanelor cisternă certificate COV.

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 parametrii determinați s-au încadrat în limitele admise stabilite de autorizații sau normative.

Protecția împotriva zgomotului și vibrațiilor

Sursele de zgomot și vibrații sunt constituite de mijloacele de transport pe calea ferată. Transportul de marfă se desfășoară pe liniile ce aparțin gestionarului/proprietarului infrastructurii, încă de la instalarea căii ferate,

S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. utilizează material rulant motor omologat și autorizat să circule pe infrastructura feroviară națională – conform Certificatului de Siguranță eliberat de ASFR – AFER.

Nivelul de zgomot relevat prin analizele efectuate în cadrul programului de monitorizare nu a înregistrat depășiri ale limitelor legale.

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.

La Zonele de exploatare 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). Contractele de preluare deșeuri menajere sunt încheiate în marea lor majoritate cu locatorul – acolo unde structurile își desfășoară activitatea în spațiile închiriate sau au contracte încheiate cu regile locale de salubritate. Personalul este instruit pentru a efectua în mod corect marcarea și stocarea temporară a deșeurilor. Pentru preluarea deșeurilor în scopul valorificării/eliminării lor, sunt încheiate contracte.

La Zonele de exploatare cu activitate în domeniul tracțiune sursele de deșeuri sunt: de tip menajer provenite din activitatea curentă a personalului (resturi alimentare, de la salubritate), deșeuri feroase și neferoase, baterii și acumulatori de la locomotive. Deșeurile menționate sunt eliminate/valorificate, după caz, prin operatori economici autorizați.

Modul de colectare, transport, depozitare, valorificare, eliminare și evidența deșeurilor produse în urma activităților desfășurate în cadrul CFR Marfă se face în toate structurile CFR Marfă, în baza Instrucțiunilor privind deșeurile.

Deșeurile nepericuloase generate sunt depozitate temporar separat în spații sau zone special amenajate pentru stocarea în condiții care să garanteze reducerea riscului pentru sănătate umană și deteriorarea calității mediului. Deșeurile stocate sunt clasificate și codificate (tip deșeu, cod deșeu) conform Anexei 2 la HG nr. 856/16.08.2002.

Pentru amplasamentele pe care își desfășoară activitatea Punctele de Lucru și pentru sediile administrative ale CFR Marfă se organizează la nivel local colectarea selectivă a deșeurilor rezultate din activități de birou, zone de acces, săli de ședințe, dar și din spații destinate aprovizionării, conform Legii nr. 132/2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice.

Pentru remedierea imediată a eventualelor poluări accidentale, în vederea protejării solului și subsolului datorate unor defectări la instalația de alimentare a locomotivelor sau scurgeri accidentale din conținutul vagoanelor, zonele de exploatare S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. sunt dotate, cu materiale absorbante naturale biodegradabile.

Protecția împotriva radiațiilor

Activitatea desfășurată de S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. nu implică expunerea mediului înconjurător sau a salariaților la nici o sursă de radiații.

Protecția fondului forestier

Activitatea desfășurată de S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. nu aduce atingere fondului forestier.

Protecția ecosistemelor, biodiversității și ocrotirea naturii

S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A realizează transportul de marfă pe infrastructura feroviară administrată de CNCFR S.A., în baza contractului de acces și pe infrastructură administrată de

alți gestionari de infrastructură neinteroperabilă.

Nu au fost înregistrate reclamații sau sesizări referitoare la afectarea ecosistemelor și a biodiversității. S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. nu desfășoară activitate în zone protejate.

Protecția peisajului și a zonelor de interes tradițional

Transportul feroviar de marfă se efectuează pe calea ferată existentă, fără a afecta zonele de interes tradițional.

Protecția așezărilor umane

S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. desfășoară activități de interes public național. Transportul de marfă se desfășoară utilizând calea ferată construită (pe liniile care aparțin gestionarului/proprietarului infrastructurii, existente pe același amplasament, încă de la instalarea căii ferate).

• Reclamații de mediu, sesizări

La S.N.T.F.M. "CFR Marfă" S.A. în anul 2023 nu au fost înregistrate reclamații de mediu, sesizări, solicitări de informații de mediu din partea publicului.

Aspectele sociale și de personal

➤ În prezent în cadrul CFR Marfă există două organizații sindicale constituite la nivelul societății în (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 legale în vigoare;
- 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 și voucherelor de vacanță, conform prevederilor din Legea nr. 165/2018 cu modificările și completările ulterioare privind acordarea biletelor de valoare.

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. 367/2022 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 și sănătate în munca, precum și măsurile și activitățile de prevenire și protecție atât la nivelul întreprinderii și/sau unității, în general, cât și la nivelul fiecărui post de lucru și/sau fiecărei funcții;
- ~ în vederea îndeplinirii atribuțiilor în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;
- ~ consultarea lucrătorilor și/sau reprezentanților salariaților cu privire la problemele referitoare la securitatea și sănătatea în munca.
- ~ consultarea lucrătorilor și/sau reprezentanților salariaților cu privire la condițiile de muncă;
- ~ consultarea lucrătorilor și/sau reprezentanților salariaților cu privire la echipamentele

individuale de protecție;

~ consultarea lucrătorilor și/sau reprezentanților salariaților cu privire la materiale igienico-sanitare;

~ consultarea lucrătorilor și/sau reprezentanților salariaților cu privire la existența noxelor la locurile de muncă;

Cu ocazia desfășurării ședințelor CSSM, lucrătorii și/sau reprezentanții salariaților prezintă angajatorilor problemele cu privire la:

~ orice măsură care ar afecta semnificativ securitatea și sănătatea în muncă;

~ măsurile propuse în scopul diminuării riscurilor pentru lucrători și/sau al eliminării surselor de pericol.

~ îmbunătățirea condițiilor de muncă astfel încât să fie eliminate riscurile de accidentare și îmbolnăvire profesională și sursele de pericol.

~ situația acordării echipamentelor individuale de protecția muncii;

~ calitatea echipamentelor individuale de protecție a muncii;

~ periodicitatea (reducerea periodicității) acordării echipamentelor individuale de protecție 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 salariaților 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 corupției și a dării de mită

În vederea Implementării Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025 la nivelul SNTFM "CFR Marfa" SA în anul 2023 s-au luat următoarele măsuri:

- a fost modificată și actualizată Procedura operațională - *Protecția avertizorilor în interes public*;
- este operațională pe site-ul CFR Marfa o caseta/formular care facilitează sesizările avertizorilor de integritate;
- la nivelul CFR Marfa este adoptată declarația de aderare la valorile fundamentale ale SNA;
- sunt aplicate *Instrucțiuni proprii la nivelul CFR Marfa referitoare la declararea bunurilor primare cu titlu gratuit și referitoare la analizarea și soluționarea conflictelor de interese, incompatibilităților și a situațiilor de Pantouflage*, instrucțiuni actualizate în anul 2023;
- este aplicată la nivelul CFR Marfa Procedura Operațională - *Identificarea funcțiilor sensibile*;
- în anul 2023 a fost aprobat *Planul de integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025*.
- Pe site-ul CFR Marfa (<http://www.cfrmarfa.com>) sunt publicate informații de interes public prevăzute în anexa 4 și anexa 5 la Hotărârea de Guvern nr. 1269/2021
- a fost efectuat *Inventarul măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției pentru anul 2022* împreună cu indicatorii de evaluare (conform Anexei nr. 3 Hotărârea de Guvern nr. 1269/2021);
- se aplică *Codul privind conduita etică a salariaților din cadrul SNTFM CFR Marfa SA*.

Descriere a politicilor adoptate în legătură cu modelul de afaceri

S.N.T.F.M. CFR Marfă S.A. promovează și dezvoltă o cultură organizațională orientată spre calitate, protecția mediului, siguranță 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 protecție 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. De asemenea, la determinarea contextului organizației, SNTFM „CFR Marfă S.A.” ia în considerare problemele interne și externe care pot afecta capacitatea organizației de a atinge rezultatele intenționate:

Contextul extern care poate influența organizația cuprinde:

- factori politici (politici, legislație națională și internațională, forță majoră);
- factori economici (părți interesate, tendințele economiei, piața, rată de schimb);
- factori tehnologici (tehnologii, energie utilizată, legislație);
- factori sociali (opinii clienți, mass-media, legislație, evenimente sociale, comunicare, apartenență etnică sau religioasă);
- factori rezultați din poziționarea geografică a punctelor de lucru ale organizației.

Contextul intern care poate influența organizația depinde de:

- leadership;
- procesul de planificare;
- suport (resurse, competența și conștientizarea personalului, comunicarea, crearea, actualizarea și controlul informațiilor documentate);
- procesul de operare;
- procesul de evaluare a performanței;

- procesul de îmbunătățire a sistemului de management;
- părțile interesate (acționariat, angajați);
- factori tehnologici (tehnologii utilizate, potențial de inovare, proprietate intelectuală);
- factori sociali (cultură, personal, comunicare).

Pentru fiecare categorie de factori care pot influența contextul organizației, sunt determinate evaluate riscurile, stabilite acțiuni de tratare a acestora și determinate oportunitățile necesar a fi tratate. Odată cu identificarea riscurilor se determină și oportunitățile, care se tratează conform Procedurii Procesului de Îmbunătățire continuă.

Indicatori cheie nefinanciari 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	2022	2023	% 2023/2022
Tone transportate	17,167,414	15,248,393	88.82
Parcursul marfurilor [mii tone km exploatare]	2,819,657	2,774,275	98.39
Numar mediu de salariați	3.246	3212	99
Productivitatea muncii [mii tone km exploatare/ nr mediu salariați]	912	903	99

În **anul 2023**, productivitatea a scăzut cu **1%** față de anul 2022, pe fondul creșterii prestației cu **1,61%** și a scăderii numărului mediu de salariați cu **1%**.

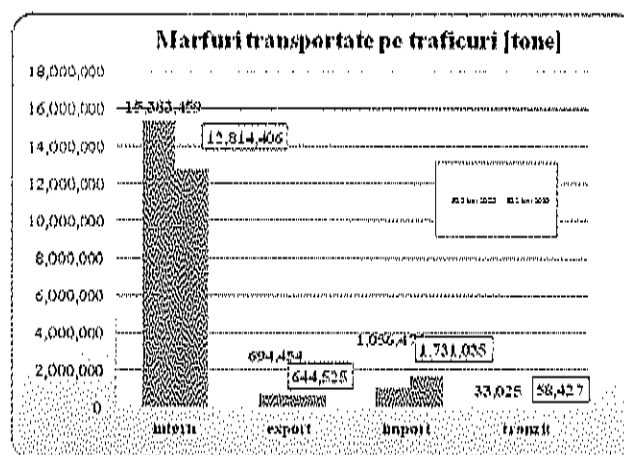
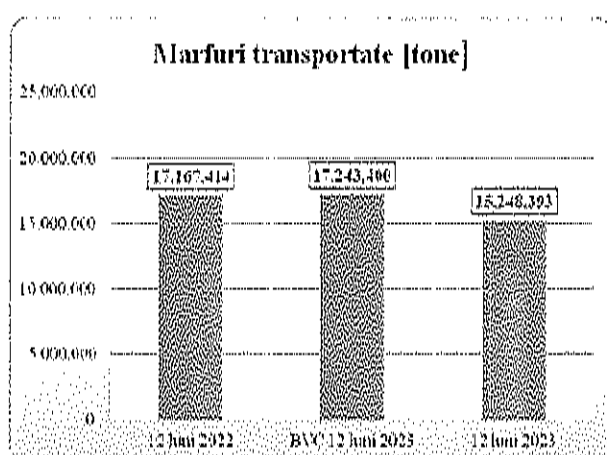
PUNCTE DE LUCRU	Perioada	Bucuresti Triaș	Craiova	Ronãt Triaș	Cluj	Brasov Triaș	Socola	Galati	Palas	Total CZM/PL	Total retea
Productivitatea muncii [mii tkm exploatare/ nr mediu salariați]	12 luni 2017	830	1,278	850	678	1,099	512	1,843	1,016	1,042	895
	12 luni 2018	863	1,046	800	654	1,162	459	1,723	937	974	834
	12 luni 2019	835	885	669	664	862	450	1,513	944	870	742
	12 luni 2020	712	828	532	638	699	297	1,137	689	716	605
	12 luni 2021	813	1,165	620	860	708	465	1,449	745	896	737
	12 luni 2022	964	1,323	766	1,057	965	920	1,967	907	1,134	912
	12 luni 2023	896	1,243	912	687	833	1,304	2,048	1,014	1,126	903
	2023/2022 %	93	94	119	65	86	142	104	112	99	99
	2023/2021 %	110	107	147	80	118	280	141	136	126	122
	2023/2020 %	125.8	150.2	171.4	107.6	119.1	439.3	180.1	147.3	157.3	149.1
	2023/2019 %	107.2	140.4	136.3	103.5	96.6	289.6	135.3	107.5	129.4	121.6
	2023/2018 %	103.7	118.9	114.1	105.0	71.7	283.9	118.9	108.2	115.7	108.2
	2023/2017 %	108.0	97.3	107.3	101.2	75.7	254.5	111.1	99.8	108.1	100.8

La nivelul anului 2023, CFR Marfă a înregistrat următoarele evoluții față de anul 2022, astfel:

- o scădere cu **11,18%** a volumului de marfa transportat (**-1.919.021 tone**)
- o scădere cu **1,61%** a parcursului tarifar al mărfurilor (**-60.724 mil tkm tarifar**).

Pe tip de traficuri, situația se prezintă astfel:

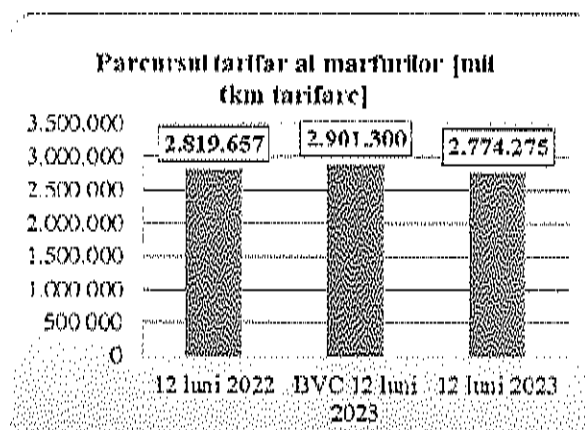
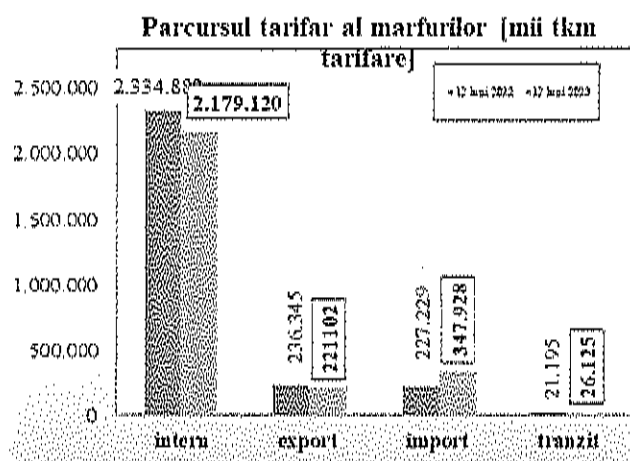
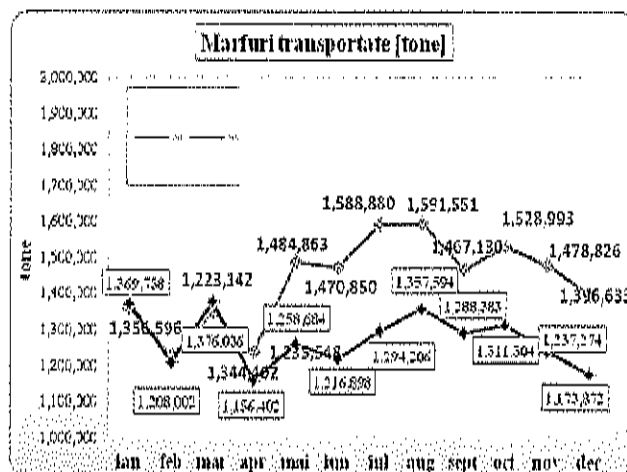
Marfuri transportate [tone]	intern	export	import	tranzit	total
12 luni 2022	15,383,459	694,454	1,056,476	33,025	17,167,414
12 luni 2023	12,814,406	644,525	1,731,035	58,427	15,248,393
% 2023/ 2022	83.30	92.81	163.85	176.92	88.82
+/-	-16.70	-7.19	63.85	76.92	-11.18
pondere 2022	89.6	4.0	6.2	0.2	100.0
pondere 2023	84.0	4.2	11.4	0.4	100.0



Parcursul tarifar al marfurilor [mii tkm tarifare]	intern	export	import	tranzit	total
12 luni 2022	2,334,888	236,345	227,229	21,195	2,819,657
12 luni 2023	2,179,120	221,102	347,928	26,125	2,774,275
% 2023/ 2022	93.3	93.6	153.1	123.3	98.39
+/-	-6.67	-6.45	53.12	23.26	-1.61
pondere 2022	82.8	8.4	8.1	0.8	100.0
pondere 2023	78.5	8.0	12.5	0.9	100.0

Indicatori	Perioada	2022	2023	Diferenta % 2023/ 2022
------------	----------	------	------	------------------------

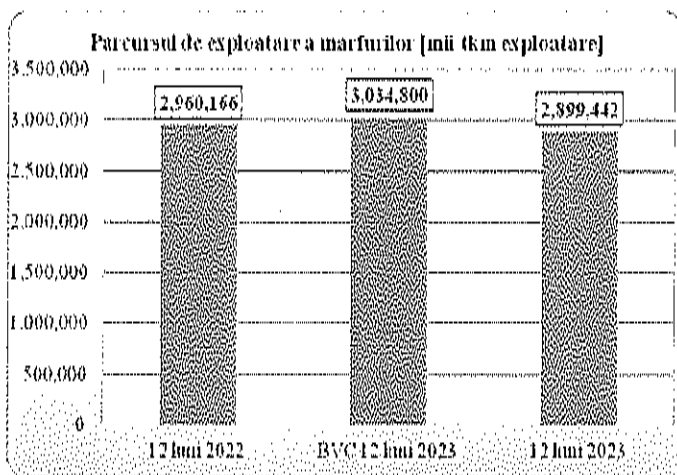
Marfuri transportate (tone)	ian	1.356.596	1.369.738	101,0
	feb	1.223.142	1.208.002	98,8
	mar	1.344.402	1.376.036	102,4
	apr	1.235.548	1.156.402	93,6
	mai	1.484.863	1.258.684	84,8
	iunie	1.470.850	1.216.898	82,7
	iulie	1.588.880	1.294.206	81,5
	august	1.591.551	1.357.594	85,3
	sept	1.467.130	1.288.383	87,8
	oct	1.528.993	1.311.304	85,8
	nov	1.478.826	1.237.274	83,7
	dec	1.396.633	1.173.872	88,8



Distanța medie de transport tarifară a crescut cu **10,8%**, de la **164,2 km** în anul 2022 la **181,9 km** în anul 2023.

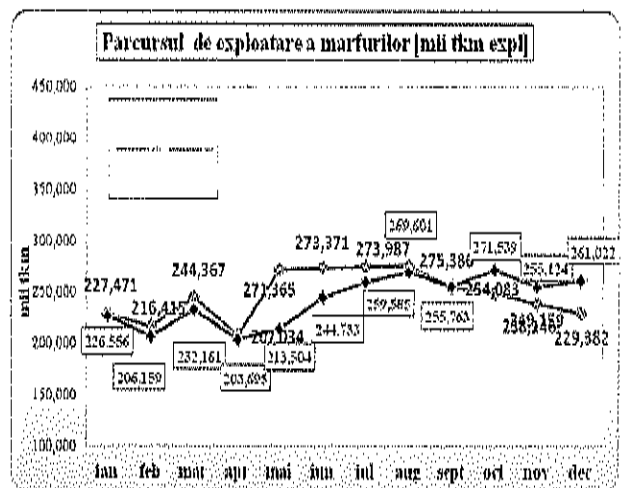
Distanța medie de transport [km]	intern	export	import	tranzit	total
dist km 2022	151.8	340.3	215.1	641.8	164.2
dist km 2023	170.1	343.0	201.0	447.1	181.9
% 2023/2022	112.0	100.8	93.5	69.7	110.8
+ / -	12.0	0.8	-6.5	-30.3	10.8

Parcursul de exploatare a scăzut cu **2,05%** față de anul 2022.



Perioada	Parcursul de exploatare al marfurilor [mii tone nete km expl]
an 2023	2.899.442
BVC an 2023	3.034.800
an 2022	2.960.166
Diferenta % 2023/ 2022	98.39
Diferenta % 2023/ BVC	95.5

Indicatori	Perioada	2022	2023	Diferenta % 2023/ 2022
Parcursul de exploatare a marfurilor [mii tkm expl]	ian	227.471	226.556	99,6
	feb	216.415	206.159	95,3
	mar	244.367	232.161	95,0
	apr	207.034	203.695	98,4
	mai	271.365	213.504	78,7
	iunie	273.371	244.733	89,5
	iulie	273.987	259.585	94,7
	august	275.386	269.601	97,6
	sept	254.083	255.763	100,7
	oct	249.159	271.109	109
	nov	238.146	255.124	107,1
	dec	229.382	261.022	113,8



Marfurile transportate pe principalele grupe de marfa

Marfurile transportate, pe principalele grupe de marfa [tone]	12 luni 2022	12 luni 2023	2023/ 2022 %	+/-
Produse ale regnului vegetal	1,243,186	1,501,528	120.8	258,342
pondere in total	8.2	9.8		
Lemn	42,807	9,421	22.0	-33,386
pondere in total	0.2	0.1		
Ingrasaminte	133,011	53,929	40.5	-79,082
pondere in total	0.8	0.4		
Sarc, sulf	332,510	300,091	90.3	-32,419
pondere in total	1.9	2.0		
Ipsos, var, ciment	725,833	1,111,220	153.1	385,387
pondere in total	4.2	7.3		
Carbuni	10,077,337	8,390,538	83.3	-1,686,799

Marfurile transportate, pe principalele grupe de marfa [tone]	12 luni 2022	12 luni 2023	2023/ 2022 %	+/-
<i>pondere in total</i>	58.7	55.0		
Petrol	818,138	223,502	27.3	-594,636
<i>pondere in total</i>	4.8	1.5		
Produse petroliere	1,963,796	2,011,049	102.4	47,253
<i>pondere in total</i>	11.4	13.2		
Produse ale industriei chimice	89,640	30,578	34.1	-59,062
<i>pondere in total</i>	0.5	0.2		
Metale comune	793,420	623,839	78.6	-169,581
<i>pondere in total</i>	4.6	4.1		
UTI goale si incarcate	368,881	467,307	126.7	98,426
<i>pondere in total</i>	2.1	3.1		
Total grupe principale	16,588,559	14,723,002	88.8	-1,865,557
Rest marfuri (alimentare, pamanturi si pietre, masini)	578,855	525,391	90.8	-53,464
T O T A L G E N E R A L	17,167,414	15,248,393	88.82	-1,919,021
<i>ponderea principalelor grupe in total</i>	96.63	96.55		

Parcursul tarifar al marfii pe principalele grupe de marfa [mii tkm tarifar]	12 luni 2022	12 luni 2023	2023/ 2022 %	+/-
Produse ale regnului vegetal	425,024	667,907	157.1	242,883
<i>pondere in total</i>	15.1	24.1		
Lemn	18,794	4,789	25.5	-14,005
<i>pondere in total</i>	0.7	0.2		
Ingrasaminte	32,269	7,513	23.3	-24,756
<i>pondere in total</i>	1.1	0.3		
Sare, sulf	75,065	68,095	90.7	-6,970
<i>pondere in total</i>	2.7	2.5		
Ipsos, var, ciment	242,511	205,508	84.7	-37,003
<i>pondere in total</i>	8.6	7.4		
Carbuni	520,707	536,508	103.0	15,801
<i>pondere in total</i>	18.5	19.3		
Petrol	203,905	59,087	29.0	-144,818
<i>pondere in total</i>	7.2	2.1		
Produse petroliere	764,146	717,271	93.9	-46,875
<i>pondere in total</i>	27.1	25.9		
Produse ale industriei chimice	36,705	9,706	26.4	-26,999
<i>pondere in total</i>	1.3	0.3		
Metale comune	209,388	156,236	74.6	-53,152
<i>pondere in total</i>	7.4	5.6		
UTI goale si incarcate	154,951	180,358	116.4	25,407
<i>pondere in total</i>	5.5	6.5		
Total grupe principale	2,683,465	2,612,978	97.4	-70,487
Rest marfuri (alimentare, pamanturi si pietre, masini)	136,192	161,297	118.4	25,105
T O T A L G E N E R A L	2,819,657	2,774,275	98.39	-45,382
<i>ponderea principalelor grupe in total</i>	95.17	94.19		

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

- grupa „**Produse ale regnului vegetal**”, cu o pondere de 9,8% în total mărfuri transportate, a crescut în anul 2023 fata de 2022 cu 18,8% (+258.342 tone).

Astfel, s-au efectuat noi transporturi de cereale fata de anul 2022 prin statiile de frontiera cu Ucraina si Republica Moldova, respectiv Cristesti Jijia/Dornesti/Vicsani Fr. (+157.098 tone) si Galati Larga Fr. (+117.623 tone). Pe raza PL Constanta s-au efectuat transporturi noi de la Cazanesti catre Constanta Port pentru diferiti particulari (+7.700 tone) si de la Lehliu pentru Biz Solution (+1.166 tone). De asemenea au fost transporturi noi de cereale pentru diversi particulari de la Carei/Oradea/Porumbesti/Sanislaeu/Valea lui Mihai catre Constanta Port/Targu Mures (+77.049 tone), respectiv noi transporturi de la Lespezi (+30.635 tone), Orbeni (+6.359 tone), respectiv de la Sabaoani catre Constanta Port (+29.177 tone). Fata de anul anterior s-au efectuat transporturi noi de grau pentru diversi clienti particulari de la Iernut /Codlea/Sampaul (+32.550 tone), dar si alte transporturi noi pe raza PL Timisoara catre Port Constanta (+224.101 tone). S-au transportat cereale in cantitati mai mari de la Crangul lui Bot si Fundulea catre Constanta (+9.330 tone), de la Dragos Voda/Baraganu/Andrasesti catre Constanta Port (+16.599 tone), pe raza PL Iasi s-au efectuat noi transporturi din statiile Bucecea si Crasna (+8.008 tone), de asemenea pe raza Punctului de Lucru Craiova (+9.900 tone).

Față de anul 2022 au scăzut cu **271.424 tone** transporturile prin Halmeu Fr. catre Port Constanta, nu au mai fost realizate transporturi sau au scăzut transporturile de cereale pentru clienti de pe raza PL Iasi-TCE Mobyte/ Marsat SA/ Prutul SA Galati (**-67.563 tone**), respectiv de pe raza PL Galati pentru Comcereal Vrancea/VP Cereale Bz si alti particulari (**-75.170 tone**). S-au diminuat transporturile de cereale de la Fetesti/Perisoru/Jegalia catre Constanta Port, respectiv de la Constanta Port catre Lehliu (**-36.564 tone**) si transporturile de cereale de la Ploiesti Crang catre Constanta Port pentru Comcereal SA Prahova (**-18.194 tone**).

- grupa **“Cărbuni”**, cu o pondere de **55%** a scăzut cu **16,7%** (**-1.686.799 tone**).

Au scăzut în principal fata de anul 2022 transporturile de lignit de la Dragotesti/ Tr.Severin/ Ploșoru/ Motru Est la Turceni/Cernele/Ișalnița (**-1.433.582 tone**) pentru CE Oltenia.

În același timp au scăzut transporturile de huila de la Lupeni/ Isroni/Petrosani către Mintia/Vulcan /Petrosani pentru SN Huila Petrosani (**-157.568 tone**), cele de lignit de la Alunu către Băbeni pentru CET Govora (**-177.303 tone**) si nu s-au mai efectuat transporturi de huila/cocs pentru Socep de la Constanta Port catre Rupea/Catusa (**-17.168 tone**).

S-au realizat în aceasta perioada transporturi particulare noi de huila de la Constanta Port catre Socola (**+14.802 tone**) si Alesd (**+3.719 tone**), de la Dornesti/Vicsani Fr. catre Constanta Ferry- Boat (**+86.274 tone**), respectiv de la Portaresti catre Constanta pentru clientul Vistem (**+1.262 tone**).

-grupa **„Petrol brut”**, cu o pondere de **1,5%** în total mărfuri transportate, a scăzut cu **72,7%** (**-594.636 tone**).

Nu s-au mai realizat transporturi de la Berca/Independenta/Moinesti pentru Conpet (**-517.132 tone**) si de asemenea s-au diminuat solicitările la transport de la rampele de încărcare de la Biled/Pecica catre Barbatesti/Stamora Moravita Fr. (**-73.896 tone**), respectiv de la Salonta/Marghita catre Brazi (**-18.944 tone**) si Giurgiu Nord Fr. catre Domesti (**-2.789 tone**).

S-au efectuat transporturi noi de petrol brut de Constanta Port catre Jilava/Bacau pentru Oil Terminal si OMV (**+12.437 tone**), de la Giurgiu Nord Fr. catre Cristesti Jijia (**+1.203 tone**), respectiv de la Brazi catre diverse statii din tara pentru OMV (**+6.525 tone**).

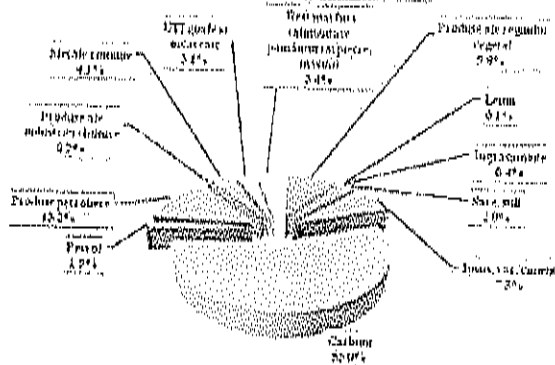
-grupa **„Produse petroliere”**, cu o pondere de **13,2%** în total mărfuri transportate, a crescut cu **2,4 %** (**+47.253 tone**).

Au crescut transporturile de motorină din stația Ploiești Est pentru Petrotel Lukoil/Romcim Hoghiz/OMV (**+138.258 tone**) si au fost exporturi suplimentare de benzina de la Ploiesti Nord pentru Dornesti /Vicsani Fr. (**+5.553 tone**). S-au efectuat de asemenea, fata de anul trecut, transporturi în crestere de motorina pentru OMV Petrom si alti particulari de la Drobeta Turnu Severin catre Arad/Jilava (**+35.753 tone**), respectiv transporturi de smoala si cocs de smoala de la Galati Larga Fr. la Galati Larga (**+5.592 tone**). S-au înregistrat fata de anul 2022 noi transporturi de motorina, pacura, carburanti pentru motoare de la Palas pentru clientul Oscar Downstream (**+248.426 tone**), pentru alti particulari pe relatia Palas - Domesti/Vicsani Fr./Cristesti Jijia Fr. (**+26.579 tone**), respectiv pentru OMV Petrom (**+24.963 tone**) pentru Jilava/Bacau. De asemenea s-au efectuat incarcari noi pe relatia Borzesti-Bacau (**+1.787 tone**) si de la Bradu Rafinarie pentru OMV si Arpechim (**+46.448 tone**).

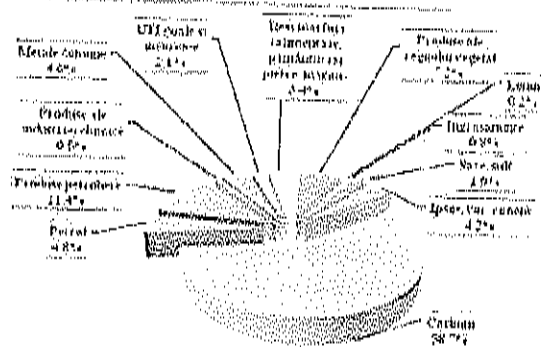
Fata de anul 2022 au scăzut transporturile de la Bistrita/Cristesti Jijia Fr. si Dornesti Vicsani Fr. catre Domesti si Cristesti Jijia (**-13.306 tone**) pentru Bulrom Gaz si alti particulari.

S-au înregistrat scaderi ale transporturilor de hidrocarburi si pacura de la Marghita/Suplacu de Barcau pentru Conpet (**-187.126 tone**), respectiv cele de cocs de la Constanta Port catre Slatina pentru Socep (**-11.150 tone**) si carburant pentru motoare de la Constanta Port catre Dornesti/Vicsani si Halmeu Fr (**-3.090 tone**). De la Brazi au scăzut incarcările pentru clientul OMV cu **247.108 tone**. Au scăzut de asemenea transporturile de carburanti și hidrocarburi de la Cap Midia catre Dornesti /Vicsani Fr. /Halmeu/Ploiesti Nord (**-19.036 tone**), iar fata de anul 2022 nu s-au mai efectuat transporturi de la Negru Voda/Mangalia catre Cristesti Jijia/Valea lui Mihai (**-1.706 tone**) si de la Episcopia Bihor/Halmeu catre Oradea/Stamora Moravita (**-4.102 tone**).

Alinierea asupra tipelor principale de marfa - 12 luni 2023




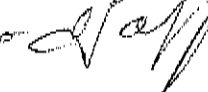


Alinierea asupra tipelor principale de marfa - 12 luni 2022



In numele Consiliului de Administratie al SNTFM CFR Marfa,
Presedintele Consiliului de Administratie

Membrii Consiliului de Administratie al S.N.T.F.M. „CFR Marfa” - S.A.:

- Șerbănescu Valentina 
- Krall Mazilu Iona 
- Radu Diaconescu 
- Dragoș Anoaica 
- Constantin Violeta 