

S.C. REVA S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr.
1802/2014, cu modificările ulterioare**

(Împreună cu raportul auditorului independent și raportul administratorilor)

CUPRINS:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 - 4
BILANȚ	5 - 9
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	10 - 13
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	14 - 15
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	16 - 17
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	18 - 55
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 - 14

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A acționarilor S.C. REVA S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. REVA S.A. ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și note la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.
3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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. Considerăm că nu există aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Raport asupra raportului administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 14 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 14 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

6. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 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.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. 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 Standardele Internaționale de Audit 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.

10. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

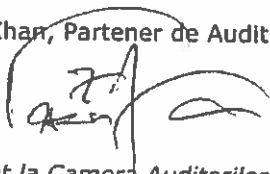
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul 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 Societății.
- 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, 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.

12. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
13. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Farrukh Khan.

Farrukh Khan, Partener de Audit



*Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
cu certificatul nr. 1533/25.11.2013*

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România
cu certificatul nr. 25/25.06.2001*

București, România
27 aprilie 2017

S.C. REVA S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I IMOBILIZARI NECORPORALE			
1 Cheltuleli de constituire (ct 201 - 2801)	1	-	-
2 Cheltuleli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	-	-
3 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	77.614	43.223
4 Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	-	-
5 Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6 Avansuri (ct 233)	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	77.614	43.223
II IMOBILIZARI CORPORALE			
1 Terenuri și construcții (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	32.783.521	31.097.944
2 Instalații tehnice și mașini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	18.852.105	17.064.387
3 Alte instalații, utilaje și mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	386.753	298.943
4 Investiții imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5 Imobilizări corporale în curs de execuție (ct 231 - 2931)	12	121.501	223.060
6 Investiții imobiliare în curs de execuție (ct 235 - 2935)	13	-	-
7 Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8 Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	-	-
9 Avansuri (ct 4093)	16	3.498	-
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	52.147.378	48.684.334
III IMOBILIZARI FINANCIARE			
1 Acțiuni deținute la filiale (ct 261 - 2961)	18	490	490
2 Împrumuturi acordate entităților din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3 Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4 Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5 Alte titluri imobilizate (ct 265 + 266 - 2963)	22	-	-
6 Alte împrumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	-	-
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	490	490
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07+17+24)	25	52.225.482	48.728.047

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
B ACTIVE CIRCULANTE			
I STOCURI			
1 Materii prime si materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	8.373.626	8.508.510
2 Productia in curs de executie (ct 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	2.097.785	968.203
3 Produse finite si marfuri (ct 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct 4428)	28	478.165	468.713
4 Avansuri (ct 4091)	29	111.297	83.382
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	11.060.873	10.028.808
II CREANTE (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1 Creante comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	11.211.042	20.828.084
2 Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*)	32	-	-
3 Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct 453 - 495*)	33	-	-
4 Alte creante (ct 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	4.490.745	3.005.851
5 Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*)	35	-	-
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	15.701.787	23.833.935
III INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1 Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 501 - 591)	37	-	-
2 Alte investitii pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	754.860	32.186
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	754.860	32.186
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)			
	40	431.106	249.088
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)	41	27.948.626	34.144.017
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)			
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	42	23.756	240.560
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	43	23.756	161.115
	44	-	79.445

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1	Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	45	-
2	Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	4.641.640
3	Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	47	68.672
4	Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	48	7.255.686
5	Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	49	412.789
6	Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	-
7	Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	-
8	Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	2.943.264
TOTAL (rd. 45 la 52)		53	15.322.051
E ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)			
		54	12.625.583
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)			
		55	64.851.065
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1	Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	56	-
2	Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	1.834.296
3	Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	58	-
4	Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)	59	-
5	Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	60	-
6	Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)	61	-
7	Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
8 Alte datorii, inclusiv datorile fiscale si datorile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale			
(ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			
	63	-	179.292
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	1.834.296	792.967
H PROVIZIOANE			
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor			
(ct 1515 + 1517)			
	65	92.110	81.770
2 Provizioane pentru Impozite (ct 1516)			
	66	-	-
3 Alte provizioane			
(ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)			
	67	322.203	456.095
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	414.313	537.865
I VENITURI IN AVANS			
1 Subventii pentru investitii (ct 475) (rd 70+71)			
69		528.507	503.792
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an - (din ct 475*)			
	70	24.748	24.715
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)			
	71	503.759	479.077
2 Venituri inregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74), din care:			
	72	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct 472*)			
	73	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct 472*)			
	74	-	-
3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rd 76 + 77)			
	75	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 478*)			
	76	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 478*)			
	77	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	78	-	-
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	528.507	503.792
J CAPITAL SI REZERVE			
I CAPITAL			
1 Capital subscris varsat (ct 1012)			
	80	3.730.463	3.730.463
2 Capital subscris nevarsat (ct 1011)			
	81	-	-
3 Patrimoniul regiei (ct 1015)			
	82	-	-
4 Patrimoniul Institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)			
	83	-	-

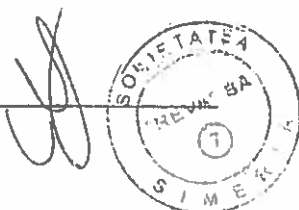
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	84	-	-
TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	85	3.730.463	3.730.463
II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	86	-	-
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	87	34.290.544	34.246.668
IV REZERVE			
1 Rezerve legale (ct 1061)	88	746.093	746.093
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	89	-	-
3 Alte rezerve (ct 1068)	90	21.868.021	23.085.629
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	22.614.114	23.831.722
Actiuni proprii (ct 109)	92	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	94	-	-
V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)			
- Sold C	95	245.968	289.845
- Sold D	96	-	-
VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)			
- Sold C	97	1.217.608	-
- Sold D	98	-	2.535.531
Repartizarea profitului (ct 129)	99	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	62.098.697	59.563.168
Patrimoniul public (ct 1016)	101	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	102	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102)	103	62.098.697	59.563.168

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 24 martie 2017:

Alina Magdau,
Director General



Emilia Costea,
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	47.582.355	47.720.555
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	46.280.718	47.482.490
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	3	1.378.467	238.065
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	4	76.830	-
Venituri din dobanzi înregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au în derulare contracte de leasing (ct 766*)	5	-	-
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	6	-	-
2 Venituri aferente costului productiei în curs de executie (ct 711 + 712)			
- Sold C	7	1.572.426	69.425
- Sold D	8	-	1.137.461
3 Venituri din productia de mobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	9	458.347	140.516
4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)	10	-	-
5 Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)	11	-	-
6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	-	-
7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)	13	1.321.114	115.162
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	14	-	-
- din care, venituri din subventii pentru Investitii (ct 7584)	15	24.747	24.715
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	50.934.242	46.908.197
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	17	17.444.379	13.650.170
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	448.630	396.993
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)	19	2.108.479	2.162.542
c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607)	20	1.324.901	194.371
Reduceri comerciale primite (ct 609)	21	-	50.302

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	14.268.243	15.787.754
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	11.570.280	12.767.737
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645)	24	2.697.963	3.020.017
10 a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	4.684.535	4.749.317
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817)	26	4.684.535	4.749.317
a. 2) Venituri (ct 7813)	27	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28	(104.778)	23.194
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814)	29	-	31.073
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814)	30	104.778	7.879
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	8.390.646	12.231.643
11.1. Cheltuieli privind prestatii externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	6.621.119	6.570.246
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	33	346.186	354.065
11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	34	87.436	104.533
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 655)	35	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	36	-	-
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	1.335.905	5.202.799
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitati radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666*)	38	-	-
Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	39	391.611	123.552
- Cheltuieli (ct 6812)	40	391.611	186.269
- Venituri (ct 7812)	41	-	62.717
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	48.956.646	49.269.234

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	1.977.596	-
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	2.361.037
12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	-	-
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	46	-	-
13 Venituri din dobanzi (ct 766)	47	925	1
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	48	-	-
14 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	49	-	-
15 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	265.604	188.539
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	51	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)	52	266.529	188.540
16 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53	-	-
- Cheltuleli (ct 686)	54	-	-
- Venituri (ct 786)	55	-	-
17 Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	56	241.369	188.171
- din care, cheltuleli in relatii cu entitati afiliate	57	-	-
Alte cheltuleli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	363.920	174.863
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	605.289	363.034
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)			
- Profit (rd. 52-59)	60	-	-
- Pierdere (rd. 59-52)	61	338.760	174.494
VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)	62	51.200.771	47.096.737
CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)	63	49.561.935	49.632.268

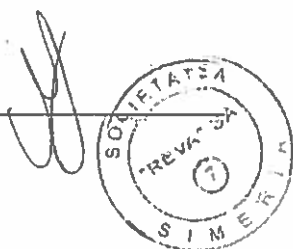
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	1.638.836	-
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	2.535.531
19 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691)	66	421.228	-
20 Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct 698)	67	-	-
21 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68	1.217.608	-
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67); (rd. 66 + 67 - 64)	69	-	2.535.531

Aceste situații financiare au fost aprobate astăzi, 24 martie 2017:

Alina Magdau,
Director General



Emilia Costea,
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Profit înainte de impozitare	1.638.836	(2.535.531)
Ajustări pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale	44.960	53.166
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale	4.639.574	4.696.151
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	(104.778)	(7.879)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și contrul asimilate	-	31.073
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	391.611	123.552
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	(130.346)	6.233
Venituri din subvenții	(24.747)	(24.715)
Cheltuieli cu dobânzile	241.369	188.171
Venituri din dobânzi	(925)	(1)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	6.695.554	2.530.220
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	1.567.748	(7.409.474)
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	(1.560)	(216.804)
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	(1.812.290)	1.032.065
Creșteri / (Descreșteri) de datorii	446.162	7.168.578
Impozit pe profit plătit	(421.228)	(568.786)
Dobânzi încasate	-	1
Numerar net din activități de exploatare	6.474.386	2.535.800
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Achiziții de active corporale	(2.315.598)	(1.280.464)
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.142.057	18.849
Flux de trezorerie net din activități de investiție	(1.172.616)	(1.261.615)

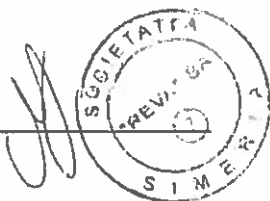
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Încasare/(Rambursare) împrumuturi	(1.834.409)	(1.152.343)
Plăți de leasing financiar	-	(112.629)
Dobânzi plătite	(249.027)	(191.231)
Dividende plătite	(3.120.483)	-
Flux de trezorerie net din activități de finanțare	(5.203.919)	(1.456.203)
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	97.851	(182.018)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	333.254	431.106
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	431.106	249.088

Aceste situații financiare au fost aprobate astăzi, 24 martie 2017:

Alina Magdau,
Director General



Emilia Costea,
Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Element de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2015	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2015
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
Capital subscris	3.730.463	-	-	-	-	3.730.463
Rezerve din reevaluare	34.314.749	-	-	24.205	24.205	34.290.544
Rezerve legale	746.093	-	-	-	-	746.093
Alte rezerve	21.868.021	-	-	-	-	21.868.021
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	218.877	24.205	24.205	-	-	243.082
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-	3.255.850	3.255.850	3.252.963*	-	2.887
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	3.255.850	1.217.608	-	3.255.850	3.255.850	1.217.608
TOTAL	64.134.053	4.497.663	3.280.055	6.533.018	3.280.055	62.098.697

* In conformitate cu Conform Hotararii AGA nr.2/29.04.15 s-a aprobat plata dividendelor in suma de 3.255.850 lei.

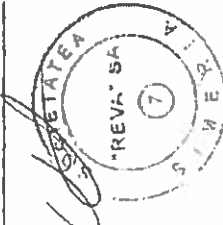
In cursul anului 2015, s-au platit dividende cum urmeaza:

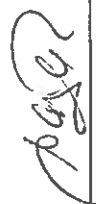
- Grampet S.A. 2.753.111,90 lei
- Depozitarul Central (pt. pers. Fizice) 285.187,43 lei
- Impozit pe dividende 54.321,41 lei

Mentionam ca exista o diferenta de 2.886,70 lei intre suma aprobata si cea constituita, care a ramas in profitul nerepartizat. Pretul unei actiuni s-a calculat cu doua zecimale, respectiv 2,18 lei. Soldul dividendelor neplatite catre Grampet S.A., la data de 31.12.2015, este in valoare de 160.343 lei.

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 24 martie 2017:

Alina Magdau,
 Director General




Emilia Costea,
 Director Economic

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Element de capital propriu	Sold la	Cresteri	Reduceri	Sold la
	1 ianuarie 2016	Total, din care	Total, din care	31 decembrie 2016
Capital subscris	3.730.463	-	-	3.730.463
Rezerve din reevaluare	34.290.544	-	43.876	34.246.668
Rezerve legale	746.093	-	-	746.093
Alte rezerve	21.868.021	1.217.608	-	23.085.629
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	243.082	43.876	-	286.958
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	2.887	-	-	2.887
Rezultatul reportat provenit din Profitul sau pierderea exercitiului financiar	1.217.608	(2.535.531)	1.217.608	(2.535.531)
TOTAL	62.098.697	(1.274.047)	1.261.484	59.563.167

(¹Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare este transferat la rezerve legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii.

In debitul contului 105 "Rezerve din reevaluare" s-a inregistrat rezerva din reevaluare trecuta la:

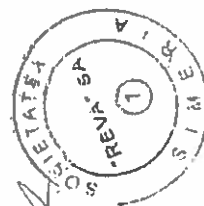
- rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Rezerva din reevaluare nu este distribuibila. Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare se constituie pe masura folosirii activului de catre entitate sau la realizarea acestuia, respectiv la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare pentru partea ramasa neamortizata.

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 24 martie 2017:

Alina Magdau,
Director General

Emilia Costea,
Director Economic



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETATII

a) Informatii despre Societate

S.C. REVA S.A. este o societate pe acțiuni înființată în 1992, sediul social fiind înregistrat la adresa Simeria, str. Atelierele, nr. 32, jud. Hunedoara, România. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J20/643/31.03.1992., având C.I.F. RO2150217.

Principalele servicii oferite sunt:

- ✓ Proiectarea, fabricarea, modernizarea și repararea vagoanelor de cale ferată;
- ✓ Fabricarea și recondiționarea pieselor de schimb material rulant de cale ferată;
- ✓ Executarea de șanduri, instalații pentru construcții civile și Industriale, SDV-uri, piese forjate și matrițate, accesorii mașini unelte, îmbuteliere oxigen;
- ✓ Activități de import export și comercializare material rulant de cale ferată, materii prime și produse;
- ✓ Turnarea de piese din fontă și oțel;
- ✓ Fabricarea de construcții metalice și alte produse cu caracter industrial;

Societatea prestează servicii, pentru clienți atât de pe piața internă, cât și de pe piața internațională.

Produsele și serviciile oferite, acoperă întreaga gamă de tipuri de reparații, periodice (RP) sau capitale (RK), revizii conform prescripțiilor VPI pentru vagoane cisternă(Z) sau alte tipuri (U), revizii conform normelor franceze SNCF pentru vagoane pe 2 osii și pe boghiuri, modernizări și construcții.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare

A.1. Informatii generale

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății REVA SA Simeria întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2009);
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Ordinul 1802/2014 a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situațiile financiare aferente anului 2015 au fost pregătite în conformitate cu acesta. În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate având în vedere planul general de conturi cuprins în OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare precum și necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Aceste situatii financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de tere partî sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Situațiile financiare se referă doar la REVA SA Simeria.

Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014.

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei („RON”) cu excepția cazurilor în care nu este menționată specific o altă monedă utilizată.

Principiile contabile de baza aplicate sunt:

1. **Principiul continuității activității.** Se prezuma că Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că Societatea își continuă în mod normal activitatea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Societatea va întocmi situațiile financiare anuale în baza principiului continuității activității, atâta timp cât managementul nu decide încetarea activității acesteia.

Conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată. Pentru detalii a se vedea secțiunea „A.3. *Principiul continuității activității*” de mai jos.

2. **Principiul permanenței metodelor.** Metodele de evaluare și politicile contabile, în general, trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
3. **Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:
 - a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b) sunt recunoscute datorile aparute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia
 - c) sunt recunoscute depreciările, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datorile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

4. **Principiul contabilității de angajamente.** Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

5. Principiul intangibilitatii.

- (1) bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.
- (2) in cazul modificarii politicilor contabile si al corectarii unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifica bilantul perioadei anterioare celei de raportare.
- (3) inregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectarii erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente, precum si a modificarii politicilor contabile nu se considera incalcare a principiului intangibilitatii

6. Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii. Componentele elementelor de active si de datorii sunt evaluate separat

7. Principiul necompensarii. Orice compensare intre elementele de active si datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa. Eventualele compensari intre creante si datorii fata de aceeasi entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi inregistrate numai dupa contabilizarea creantelor si veniturilor, respectiv a datoriilor si cheltuielilor corespunzatoare.

In situatia de mai sus, in notele explicative se prezinta valoarea bruta a creantelor si datoriilor care au facut obiectul compensarii.

In cazul schimbului de active, in contabilitate se evidentiaza distinct operatiunea de vânzare/scoatere din evidenta si cea de cumparare/intrare in evidenta, pe baza documentelor justificative, cu inregistrarea tuturor veniturilor si cheltuielilor aferente operatiunilor. Tratatamentul contabil este similar si in cazul prestarilor reciproce de servicii.

8. Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinând seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza. Respectarea acestui principiu are drept scop inregistrarea in contabilitate si prezentarea fidela a operatiunilor economico- financiare, in conformitate cu realitatea economica, punând in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni

Evenimentele si operatiunile economico-financiare trebuie evidentiata in contabilitate asa cum acestea se produc, in baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate a operatiunilor economico-financiare trebuie sa reflecte intocmai modul cum acestea se produc, respectiv sa fie in concordanta cu realitatea. De asemenea, contractele incheiate intre parti trebuie sa prevada modul de derulare a operatiunilor si sa respecte cadrul legal existent. Entitatile au obligatia ca la intocmirea documentelor justificative si la contabilizarea operatiunilor economico- financiare sa tina seama de toate informatiile disponibile, astfel încât sa fie extrem de rare situatiile in care natura economica a operatiunii sa fie diferita de forma juridica a documentelor care stau la baza acestora.

9. Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie. Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. Cazurile in care nu se foloseste costul de achizitie sau costul de productie sunt prezentate separat.

10. Principiul pragului de semnificatie. Societatea se poate abate de la cerintele cuprinse in prezentele reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci când efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)

A.2. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare ale Societății în conformitate cu prevederile OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare, solicită conducerea Societății realizarea de estimări și ipoteze care afectează valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active și pasive, ca și prezentarea datorilor și activelor contingente la sfârșitul perioadei. Totuși, inerenta incertitudine existentă în legătura cu aceste estimări și ipoteze ar putea rezulta într-o ajustare viitoare semnificativă asupra valorii contabile a activelor și pasivelor înregistrate.

A.3. Principiul continuității activității

La 31 decembrie 2016 Societatea a înregistrat o pierdere a exercitiului financiar în suma de 2.535.531 lei. Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Conducerea Societății este încrezătoare că finanțatorii săi vor continua să susțină operațiunile sale.

De asemenea, dependența de cei doi clienți – partii afiliate (RSCO și GFR) nu afectează continuitatea activității, deoarece atât GFR, cât și RSCO sunt companii solide care asigură societății încasări constante (termene de 30-45 de zile). În cazul unui eventual decalaj de numerar, societatea beneficiază de suport financiar alternativ prin linia de creditare existentă. În plus, în anul ce urmează, Societatea are în plan extinderea pe două piete cu cerere crescută: construcția de vagoane cisternă noi și diversificarea producției de piese turnate. Aceste investiții sunt în curs de implementare și deja se negociază parteneriate cu potențiali clienți non-grup. Pe baza analizelor mai sus menționate, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

B. Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt transformate în lei la rata de schimb valabilă la data tranzacției.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută:

la 31 decembrie 2016: 1 EUR = 4,5411 RON, 1 USD = 4,3033 RON

la 31 decembrie 2015: 1 EUR = 4,5245 RON, 1 USD = 4,1477 RON

Activele și pasivele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data încheierii exercitiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datorilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

C. Situatii comparative

Ordinul 1802/2014 a intrat în vigoare începând cu 1 Ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situațiile financiare aferente anului 2016 au fost pregătite în conformitate cu acesta. În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate având în vedere planul general de conturi cuprins în OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare precum și necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare.

D. Active imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Aceste active sunt înregistrate inițial la costul de achiziție / costul de producție.

D.1. Imobilizari necorporale

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate și amortizate pe o perioadă de 5 ani.

Programe informatice

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata cuprinsă între 1-3 ani de durata utilă de viață.

D.2. Mijloace fixe

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile, întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au survenit. În situația în care poate fi demonstrat că aceste cheltuieli au avut ca rezultat o creștere în beneficiile economice viitoare așteptate a fi obținute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanță inițial evaluate, cheltuiala este capitalizată ca și cost adițional în valoarea activului.

Imobilizările în curs includ costul construcției, al imobilizărilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizează pe perioada de timp până când activele relevante sunt finalizate și puse în funcțiune.

Cheltuielile cu întreținerea și reparația mijloacelor fixe sunt incluse în contul de profit și pierdere pe măsura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componentă a activului investițiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Pentru a fi capitalizate trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

D. Active imobilizate (continuare)

D.2. Mijloace fixe (continuare)

Costul / Evaluarea (continuare)

În costul inițial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

În cazul înlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaște costul înlocuirii parțiale, valoarea contabilă a părții înlocuite fiind scoasă din evidență, cu amortizarea aferentă, dacă informațiile necesare sunt disponibile.

Reevaluarea terenurilor și clădirilor se face la 31 decembrie pentru aducerea acestora la valoarea justă. Valorile astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie al anului următor anului în care a avut loc reevaluarea.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nicio plată activă pentru acel activ. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o plată activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, într-un interval de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

La 30 iunie 1994, în baza HG 500/1994 s-a procedat la reevaluarea tuturor categoriilor de active corporale imobilizate neamortizate la data evaluării, pe baza unor indici.

La 31 decembrie 2007, în baza OMF 1752/2005 și a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea tuturor categoriilor de active corporale imobilizate neamortizate la data evaluării. Reevaluarea s-a efectuat prin ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse în aceste categorii la valoarea lor justă, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

La 31 decembrie 2010, în baza OMF 3055/2009 și a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea terenurilor și imobilizări corporale (construcții și echipamente) aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care, conform OMF 3055/2009, se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați. Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare.

La 31 decembrie 2013, în baza OMF 3055/2009 și a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale (terenuri, construcții și echipamente) aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care, conform OMF 3055/2009, se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați. Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

D. Active imobilizate (continuare)

D.2. Mijloace fixe (continuare)

Costul / Evaluarea (continuare)

La data de 31 decembrie 2016 s-au împlinit 3 ani de la data ultimei reevaluări efectuate de către Societate. După cum este menționat mai sus, politica Societății este să-și reevalueze imobilizările corporale cu suficientă regularitate, la un interval de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări. Societatea a implicat un evaluator în efectuarea unei analize a pieței imobiliare din zona în care Societatea își desfășoară activitatea, pentru a determina dacă au fost fluctuații semnificative și dacă este necesară reevaluarea imobilizărilor corporale la data de 31 decembrie 2016. În concluzie, piața imobiliară din zona respectivă nu a suferit variații semnificative, astfel Societatea a determinat că va reevalua imobilizările corporale la o dată ulterioară, astfel încât să se încadreze în perioada de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări.

Amortizarea

Durata de utilizare economică este perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare de către o entitate.

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor. Terenurile nu se amortizează.

Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Construcții	10-40
Instalații tehnice și mașini	3-19
Alte instalații, utilaje și mobilier	4-18

Durata de viață și metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

D.3. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate.

Imobilizările financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizările financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

E. Deprecierea activelor imobilizate

Pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate este reprezentată de costul de achiziție / costul de producție diminuat cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate de valoare.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

E. Deprecierea activelor imobilizate (continuare)

Pentru elementele de activ, diferentele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate este reprezentată de costul de achiziție / costul de producție diminuat cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate de valoare.

Având în vedere fluctuațiile pieței imobiliare din ultimii ani, societatea a decis estimarea valorii recuperabile a imobilizărilor corporale, prin efectuarea unui raport de expertiză de către un evaluator autorizat. Ca urmare a exercitiului efectuat a rezultat că valoarea de piață a clădirilor folosind abordarea prin venit, cât și valoarea de piață a terenurilor, nu este semnificativ diferită de valoarea netă contabilă a acestora de la 31 decembrie 2016. Conform politicilor contabile potrivit cărora „Societatea efectuează reevaluarea mijloacelor fixe pentru scopuri financiare la o perioadă cuprinsă între 3 și 5 ani” și a faptului că fluctuațiile de valoare nu sunt semnificative, conducerea a determinat că va reevalua imobilizările corporale la o dată ulterioară, astfel încât să se încadreze în perioada de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări.

F. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt: piesele de schimb, lucrările în curs de execuție, produsele finite, materialele auxiliare și marfurile. De asemenea, în cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Produsul în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc.

Lucrările de reparații și modernizări a materialului rulant în curs de execuție se determină prin inventarierea acestora la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul produselor finite (piese de schimb destinate reparațiilor de material rulant și vânzării către entități din cadrul Grupului) și a lucrărilor în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe: materiale directe, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO.

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

G. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru deprecieri pentru sumele necollectabile. Ajustarile pentru deprecieri sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele nelincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

I. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

J. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans si amortizate pe perioada imprumutului atunci cand sunt semnificative.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

K. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

L. Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

M. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele pentru garantii de buna executie sunt constituite in functie de numarul de vagoane intrate in perioada de garantie, numarul potential de vagoane pentru care se vor efectua lucrari de remediere in perioada de garantie si costul mediu al unei interventii in perioada de garantie. Estimarea se bazeaza pe informatii statistice obtinute din analiza perioadelor precedente.

Additional, conform OMF 1082/2014, s-au calculat in cursul anului 2016 provizioane pentru concedii neefectuate, luand in considerare toate zilele de concediu neefectuate pana la 31 decembrie 2016, aferente tuturor angajatilor companiei, raportat la salariul de baza si contributiile aferente.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

M. Provizioane (continuare)

De asemenea, conform prevederii din contractul colectiv de munca, conform careia la pensionarea unui angajat acesta este remunerat cu o valoare de 700 RON si, conform unui calcul actuarial ce ia in considerare diverse variabile precum: Nr. de angajati la 31.12.2016, Varsta medie a angajatilor, Vechimea medie in companie, Rata de rotatie a personalului (estimata la 3%), Rata de actualizare (trebuie sa corespunda randamentului titlurilor de stat cu maturitate 63-V ani, 4,12%), Contributiile angajatorului, Probabilitate de supraviețuire a angajatului la 60 de ani (estimata la 90%), estimeaza valoarea ce trebuie provizionata pentru calculul provizionului de pensii.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

N. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare. In plus, Societatea si-a calculat un provizion de pensii, conform prevederilor din contractul colectiv de munca, descrise in paragraful „Provizioane” de mai sus.

Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acorda salariatilor care se pensioneaza medical, anticipat, anticipat partial si pentru limita de varsta o indemnizatie in suma fixa acordata in plata unica.

Pentru plata acestor indemnizatii ulterioare, Societatea a constituit provizion incepand cu anul 2015. Provizionul va fi revizuit anual. A se vedea de asemenea sectiunea M de mai sus.

O. Subventii

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active. Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, in perioada in care au fost recunoscute cheltuielile corespunzatoare acestor subventii.

P. Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamentele de capital.

Q. Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmator dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

R. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii și sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 6 „Principii, politici și metode contabile”.

În conformitate cu OMF 1802/2014, instrumentele financiare pot fi înregistrate la valoarea justă numai în situațiile financiare consolidate.

S. Venituri

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clienților (sconturile) sunt înregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fără a altera valoarea veniturilor Societății.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondența cu stadiul de executie.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din încasarea de chirii și/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

T. Impozite și taxe

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

U. Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada la care se referă.

V. Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. În cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Orice impact asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat în notele explicative și ajustat în rezultatul reportat în timpul anului. Pentru detalierea sumelor aferente perioadelor precedente înregistrate de către Societate direct în rezultatul reportat a se vedea Nota 15.6 „Datorii contingente, acțiuni în instanță și ajustări prin rezultatul reportat”.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

X. Parti legate si parti afiliate

In conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale [actionarilor sau asociatilor], ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

- a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:
 - controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
 - are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau
 - detine controlul comun asupra celeilalte entitati;
- b) reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;
- c) reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;
- d) reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acesteia;
- e) reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);
- f) reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a. Imobilizari necorporale

COST	Sold la 1 ianuarie 2016	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2016
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	1.529.976	18.775	-	1.548.751
Total	1.529.976	18.775	-	1.548.751
AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2016	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2016
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	1.452.362	53.166	-	1.505.528
Total	1.452.362	53.166	-	1.505.528
Valoare neta	77.614			43.223

Soldul imobilizarilor necorporale reprezinta contravaloarea programului informatic de contabilitate tip ERP si INFOR (in cazul celui de-al doilea, au fost facute modificari in cursul anului 2016, acestea reprezentand rulajul debitor al conturilor de imobilizari).

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b. Imobilizări corporale

COST	Sold la 1 ianuarie 2015	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2015
		Achiziții	Transfer	Reevaluare	Cedări	
Terenuri și amenajări de terenuri	13.067.875	-	-	-	-	13.067.875
Construcții	23.427.093	-	50.380	-	-	23.477.473
Instalații tehnice și masini	24.955.614	-	1.105.451	-	164.480	25.896.585
Alte instalații, utilaje și mobilier	564.361	-	4.298	-	4.402	564.257
Imobilizări corporale în curs	121.501	1.261.689	-	-	1.160.129	223.061
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	3.498	69.460	-	-	72.958	-
Total	62.139.942	1.331.149	1.160.129	-	241.840	63.229.251

Principalele achiziții de imobilizări corporale în cursul anului au fost:

- Achiziți a trei autoturisme din care două Volkswagen pe contracte de leasing și un Ford Mondeo (în valoare totală de 432.163 RON);
- achiziție vagoane (118.212 RON);
- echipamente de sudură (29.550 RON), garnituri vinciuri (92.814), modernizare un strung carusel , un strung paralel,și un strung prelucrat fuse(în valoare totală de 41.171RON), echipament pentru turnatorie (39.924 RON);
- achiziția de auloutilitara Iveco în valoare de 68.398 RON. Aceste achiziții reprezintă 70% din totalul aditivilor de instalații;
- în cea ce privește aditiile aferente imobilizărilor în curs, cea mai mare aditie este în valoare de 192.854 RON aferenta unor utilaje noi pentru reparatii vagoane achizitionate de la Trans Expedition Feroviar, respectiv aeroterme exterior si panou radiant în valoare de 4.033 RON și un stivultor marca Schoberl în valoare de 26.173 RON).

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b. Imobilizări corporale (continuare)

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2016	Amortizarea anului	Reevaluare	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2016
Construcții	3.711.447	1.735.957	-	-	5.447.404
Instalații tehnice și mașini	6.103.509	2.868.086	-	139.397	8.832.198
Alte instalații, utilaje și mobilier	177.608	92.108	-	4.402	265.314
Total	9.992.564	4.696.151	-	143.799	14.544.916
Valoare netă	52.147.378				48.684.334

Deprecierea activelor imobilizate

Societatea utilizează metoda liniară de amortizare pentru toate mijloacele fixe înregistrate în registrul mijloacelor fixe.

Intrucât pentru anul 2016 Societatea are acoperita capacitatea de producție (conform contractelor de reparatii vagoane în curs de finalizare și încheiate până la data întocmirii situațiilor financiare) și conform bugetului pentru perioada următoare se preconizează obținerea de profit, nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b. Imobilizări corporale (continuare)

În grupa terenuri și construcții Societatea are înregistrate terenurile, clădirile în proprietate și amenajările efectuate în clădirile închiriate pentru desfășurarea activității. Amenajările efectuate în clădiri constituie o clasă separată de mijloace fixe care este evaluată la costul istoric.

La 31 decembrie 2013, Societatea a reevaluat terenurile, clădirile și construcțiile speciale în proprietate, în conformitate cu OMF 3055/2009. Scopul evaluării a fost estimarea valorii de piață (pentru proprietățile pentru care există o piață pe care acestea să poată fi tranzacționate), în vederea aducerii acestora la valoarea justă.

Rezultatul reevaluării a fost creșterea valorii activelor reevaluate cu suma brută de 953.106, respectiv cu suma netă de 953.106.

La 31 decembrie 2014, la 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2016, Societatea nu a reevaluat terenurile, clădirile și construcțiile speciale în proprietate. La data de 31 decembrie 2016 s-au împlinit 3 ani de la data ultimei reevaluări efectuate de către Societate. Politica contabilă a Societății este să reevalueze imobilizările corporale cu suficientă regularitate, la un interval de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări. Societatea a implicat un evaluator în efectuarea unei analize a pietei imobiliare din zona în care Societatea își desfășoară activitatea, pentru a determina dacă au fost fluctuații semnificative și dacă este necesară reevaluarea imobilizărilor corporale la data de 31 decembrie 2016. În concluzie, piața imobiliară din zona respectivă nu a suferit variații semnificative, astfel Societatea a determinat că va reevalua imobilizările corporale la o dată ulterioară, astfel încât să se încadreze în perioada de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări. Pentru detalii suplimentare privind analiza deprecierei activelor imobilizate a se vedea Nota 2.E. "PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE - Deprecierea activelor imobilizate".

În cazul în care terenurile și clădirile reevaluate ar fi fost înregistrate la cost istoric, acestea ar fi avut următoarele valori:

	Cost istoric		Valoarea reevaluată	
	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016
Cost	13.596.743	13.647.123	36.494.968	36.545.348
Amortizare cumulată	3.759.508	4.449.786	3.711.447	5.447.404
Valoare netă	9.837.235	9.197.337	32.783.521	31.097.944

Nu au fost modificări ale rezervei din reevaluare pe parcursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2016.

Imobilizări corporale vândute și/sau închiriate

La 31 decembrie 2016 societatea deține un număr de 105 vagoane, dintre care: 104 de vagoane de tip EAOS (sub-tip descoperit sau acoperit) în valoare brută de 11.004.737 Ron (valoare netă contabilă egală cu 8.4196.666 RON), respectiv 1 vagon de tip Eakkmos (în valoare brută de 34.941 RON) pe care le închiriază societăților din grup, partilor afiliate și terților.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b. Imobilizari corporale (continuare)

Imobilizari corporale gajate si restrictionate

La 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2016, societatea avea urmatoarele mijloace fixe gajate in valoare neta:

	Sold 1 ianuarie 2016	la	Sold 31 decembrie 2016
Terenuri	8.349.984		8.349.984
Cladiri si constructii speciale	11.113.836		8.679.518
Vagoane	10.550.156		8.159.035
Total	30.013.976		25.188.537

Altele

Valoarea bruta contabila a mijloacelor fixe amortizate integral la data de 31 decembrie 2016 este de 2.277.048 RON (in anul 2015 aceasta era de 1.580.224 RON).

In cursul anului 2016 societatea a intreprins lucrari de dezvoltare interna a unor elemente de imobilizari corporale (reparatii periodice pentru cele 105 vagoane aflate in proprietate). Acestea sunt incluse in coloana de cresteri din tabelul miscarilor activelor imobilizate si au valorile mentionate mai sus la rubrica "Imobilizari corporale vandute sau inchiriate".

In cursul anului 2016, respectiv 2015, societatea nu a capitalizat in valoarea imobilizarilor corporale cheltuiala cu dobanda aferenta perioadelor curente.

Valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale achizitionate in leasing financiar la data de 31 decembrie 2016 este de 249.155 lei.

c. Imobilizari financiare

COST	Sold 1 ianuarie 2016	Cresteri	Reduceri	Sold 31 decembrie 2016
Actiuni detinute la entitatile afiliate	490	-	-	490
Total	490	-	-	490

Imobilizarile financiare la data de 31 decembrie 2016 sunt in suma de 490 lei (31 decembrie 2015: 490 lei) si reprezinta participarea de 98% la capitalul societatii REVA & CO SRL Simeria. Aceasta entitate nu este listata.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

4. STOCURI

	Sold 1 ianuarie 2016	la 31 decembrie 2016
Materii prime și materiale	8.656.663	8.761.797
Materii prime și materiale aflate la terti	23.908	53.645
Produse în curs de execuție	2.194.943	1.057.482
Produse finite	453.100	452.267
Marfuri	2.858	200
Alte stocuri	29.763	22.897
Avansuri pentru stocuri	111.296	83.382
Diferențe de preț la produse	(5.745)	(4.828)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(405.913)	(398.034)
Total	11.060.873	10.028.808

Nu se observă o creștere semnificativă a stocurilor de materiale în 2016 față de anul precedent.

Scaderea valorii producției în curs de execuție se datorează în principal finalizării proiectului de valorii modernizare a vagoanelor de tip Facpps pentru transport cereale, proiect început în anul 2015.

5. CREANȚE

	Sold 31 decembrie 2015	la Termen de lichiditate sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	11.921	11.921	-
Clienți și conturi asimilate	4.464.445	4.464.445	-
Ajustări de valoare creanțe clienți	(953.588)	(953.588)	-
TVA neexigibilă	80.224	80.224	-
TVA de recuperat	-	-	-
Alte creanțe față de bugetul statului	77.149	77.149	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului ⁽¹⁾	6.875.823	6.875.823	-
Creanțe imobilizate față de societățile din cadrul grupului reprezentate de garanții de bună execuție ⁽¹⁾	295.975	295.975	-
Alte creanțe față de societățile din cadrul grupului ⁽¹⁾	4.263.538	4.263.538	-
Debitori diverși și alte creanțe	586.300	586.300	-
Total	15.701.787	15.701.787	-

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5. CREANTE (continuare)

	Sold 31 2016	la decembrie	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	12.139		12.139	-
Clienti si conturi asimilate	4.781.260		4.781.260	-
Ajustari de valoare creante clienti	(984.661)		(984.661)	-
TVA neexigibila				-
TVA de recuperat	64.824		64.824	-
Alte creante fata de bugetul statului	276.744		276.744	-
Creante comerciale fata de societatile din cadrul grupului ⁽¹⁾	15.665.295		15.665.295	-
Creante imobilizate fata de societatile din cadrul grupului reprezentate de garantii de buna executie ⁽¹⁾	765.371		765.371	-
Alte creante fata de societatile din cadrul grupului ⁽¹⁾	2.639.252		2.639.252	-
Debitori diversi si alte creante	613.712		613.712	-
Total	23.833.935		23.833.935	-

⁽¹⁾ Pentru conditiile si termenele privind creantele de la partile afiliate / legate a se vedea Nota 15.5 "Parti legate si parti afiliate".

Valoarea creantelor comerciale indolelnice la 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2016 a fost in valoare de 953.588 lei, respectiv 984.661 lei, acestea fiind ajustate pentru pierdere de valoare.

In cursul anului 2016 Societatea nu a inregistrat cheltuieli privind pierderile din creante si debitori diversi.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5 CREANTE (continuare)

a) Modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi bilanțiere (contul 461 „Debitori diverși”) sunt după cum urmează:									
Creanțe 0	Sold creanțe la începutul exercițiului financiar 1	Creanțe preluate în cursul exercițiului financiar 2	Creanțe cedate terților în cursul exercițiului financiar 3	Creanțe evidențiate anterior contului bilanțiere (contul 461 Debitori diverși' / analitic distinct) 4	incasate în cursul seama conturilor de venituri (contul 758 Alte venituri din exploatare' / analitic distinct) 5		Creanțe trecute pe cheltuieli în cursul exercițiului financiar datoriti imposibilității incasării 6	Sold creanțe la sfârșitul exercițiului financiar 7=1+2-3- 4-6	
					in	pe			
					debitor, din care:	debitor, din care:			
Debitori diverși - societati din cadrul grupului (1)	4.263.538	-	-	1.624.286	-	-	-	2.639.252	
Alți debitori diverși - terte parti	11.502	5.317	-	14.594	-	-	-	2.226	
Total	4.275.040	5.317	-	1.638.879	-	-	-	2.641.478	

(1) Pentru condițiile si termenele privind creantele de la partile afiliate / legate a se vedea Nota 15.5 "Parti legate si parti afiliate".

Cedentul Electroputere VFU Pascani a fost titularul unei creante impotriva debitorului SNTFC CFR Calatori SA, cedate în favoarea Reva SA Simeria. Partile au convenit ca pretul total datorat achitat de catre cesionar cedentului sa fie în valoare de 8.658.938 RON, astfel:

- a) un avans de 6.125.000 RON achitat de catre cesionar anterior semnarii contractului prin OP nr. 485/19.03.2015;
- b) un rest de plata ce a fost achitat pana la data de 19 iunie 2015.

În data de 17 aprilie 2015, VFU Pascani a achitat conform unui angajament de plata suma de 4.395.400 RON.

În data de 15 decembrie 2016, EVFU Pascani a achitat suma de 1.100.000 RON, iar în data de 31.12.2016 a fost semnata o conventie de plata în suma de 524.285,61 lei pentru stingerea datorilor reciproce.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>Sold la 1 ianuarie 2016</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2016</u>
Conturi la banci in lei	335.938	227.907
Conturi la banci in valuta	94.714	20.009
Numerar in casa	452	1.152
Alte valori	2	20
Total	<u>431.106</u>	<u>249.088</u>

La 31.12.2016, în baza Contractului de credit încheiat cu BANCA COMERCIALA ROMANA SA - ERSTE BANK GROUP, Societatea avea garanție reală mobilă fără deposedare asupra conturilor / subconturilor curente bancare deschise de Societate la BANCA COMERCIALA ROMANA SA - ERSTE BANK GROUP și alte bănci, pentru a garanta obligațiile Societății față de BANCA COMERCIALA ROMANA SA - ERSTE BANK GROUP; de asemenea în baza Contractului de ipotecă mobilă asupra încasărilor și soldului contului curent și a subconturilor deschise la BT nr. 388/CES/01/11.12.2015 și nr.77/CES/15.03.2016, Societatea avea ipotecă mobilă asupra conturilor bancare deschise la BT menționate anterior, pentru a garanta obligațiile Societății față de BT derivând din Actul Adțional 2/22.12.2016 la Contractul de credit nr. 388/11.12.2015 și din Contractul de credit nr.77/15.03.2016 (a se vedea Nota 8).

Soldul conturilor / subconturilor curente bancare deschise la bănci pentru care există garanție reală / ipotecă mobilă însumează 430.652 lei la data de 31.12.2015, respectiv 247.916 lei la 31.12.2016.

7. CHELTUIELI IN AVANS

	<u>Sold la 31 decembrie 2015</u>	<u>De reluat</u>	
		<u>sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
Asigurări auto	3.083	3.083	-
Asigurare vagoane	2.960	2.960	-
Asigurare clădiri	3.054	3.054	-
Abonamente telefonie, legislație	5.062	5.062	-
Mentenanță program informatic	8.615	8.615	-
Diverse	982	982	-
Total	<u>23.756</u>	<u>23.756</u>	<u>-</u>

	<u>Sold la 31 decembrie 2016</u>	<u>De reluat</u>	
		<u>sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
Asigurări auto	6.875	6.875	-
Asigurare vagoane	4.114	4.114	-
Asigurare clădiri	4.341	4.341	-
Abonamente telefonie, legislație	6.956	6.956	-
Mentenanță program informatic	130.299	50.854	79.445
Diverse	87.975	87.975	-
Total	<u>240.560</u>	<u>161.115</u>	<u>79.445</u>

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

7. CHELTUIELI ÎN AVANS (continuare)

Mentenanța la programul informatic în valoare de 130.299 lei la 31.12.2016 reprezintă chiria pentru un server de stocare a datelor pe care societatea o va plăti timp de 3 ani, iar cei 87.975 lei reprezintă dobânzi la esalonarea datoriilor fiscale, semnată cu ANAF – Timisoara.

8. DATORII

	Sold la 31 decembrie 2015	Termen de exigibilitate:	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	6.475.936	4.641.640	1.834.296
Avansuri de la clienti	68.672	68.672	-
Datorii fata de entitatile aflate in relatii speciale ⁽¹⁾	-	-	-
Datorii fata de entitatile afiliate ⁽¹⁾	958.692	958.692	-
Furnizori, inclusiv furnizori facturi nesosite	6.709.783	6.709.783	-
Datorii fata de personal	479.282	479.282	-
Impozite si taxe aferente salariilor	961.516	961.516	-
Impozit pe profit curent	-	-	-
TVA de plata	1.196.579	1.196.579	-
Alte datorii fata de bugetul statului	61.396	61.396	-
Creditori diversi	80.906	80.906	-
Alte datorii	163.585	163.585	-
Total	17.156.347	15.322.051	1.834.296

	Sold la 31 decembrie 2016	Termen de exigibilitate:	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	5.320.533	4.706.858	613.675
Avansuri de la clienti	11.852	11.852	-
Datorii fata de entitatile aflate in relatii speciale ⁽¹⁾	-	-	-
Datorii fata de entitatile afiliate ⁽¹⁾	4.389.185	4.389.185	-
Furnizori, inclusiv furnizori facturi nesosite	4.441.524	4.441.524	-
Datorii fata de personal	535.597	535.597	-
Impozite si taxe aferente salariilor	1.889.364	1.889.364	-
Impozit pe profit curent	-	-	-
TVA de plata	1.463.093	1.463.093	-
Alte datorii fata de bugetul statului	188.610	188.610	-
Creditori diversi	3.984.72	3.984.732	-
Leasing-uri	283.310	104.018	179.292
Total	22.507.800	21.714.833	792.967

⁽¹⁾ Pentru conditiile si termenele privind datoriile fata de partile afiliate / legate a se vedea Nota 15.5 "Parti legate si parti afiliate".

S.C. REVA S.A.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

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

8. DATORII (continuare)

Situatia imprumuturilor bancare

Portiune pe termen scurt

	Banca	Moneda	Suma imprumut	Dobanda nominala	Data imprumutului /Data scadentei	Sold la 1 ianuarie 2016 (echiv LEI)	Sold la 31 decembrie 2016 (echiv LEI)	Granantii / Gajuri
1	B.C.R. Simeria	EUR	2.500.000	EGM+3%	15.06.2008/ 07.06.2018	1.222.864	1.227.351	- gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 6 Numerar si echivalente de numerar); ipoteca imobiliara asupra imobil situat in Simeria, str.1 Decembrie, nr.6, CF 60873 (a se vedea nota 3 b) Imobilizari corporale gajate si restrictionate); ipoteca mobiliara asupra 100 vagoane de marfa; cesiune polite asigurare.
2	Banca Transilvania Deva	RON	3.500.000	ROBOR +2%	11.12.2015/ 10.12.2016	3.411.054	3.474.845	- gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 6 Numerar si echivalente de numerar); ipoteca imobiliara asupra teren si constructii inscrise in CF 61746, 61745,61744,61743 (a se vedea nota 3 b) Imobilizari corporale gajate si restrictionate); bilet la ordin emis in favoarea BT stipulat „fara protest” (a se vedea nota 15.12 Garantii acordate tertilor).
3	Sold dobanda neplatita					7.722	4.662	
	Total termen scurt					4.641.640	4.706.858	

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII (continuare)

Situația împrumuturilor bancare (continuare)

Portiune pe termen lung

Banca	Moneda	Suma împrumut	Dobanda nominala	Data împrumutului / Data scadenței	Sold la 1 ianuarie 2016	Sold la 31 decembrie 2016	Granantii / Gajuri
1 B.C.R. Simeria	EUR	2.500.000	E6M+3%	15.06.2008/ 07.06.2018	1.834.296	613.675	- gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 6 Numerar și echivalente de numerar); ipoteca imobiliară asupra imobil situat în Simeria, str.1 Decembrie, nr.6, CF 60873 (a se vedea nota 3 b) Imobilizări corporale gajate și restricționate); ipoteca mobilă asupra 100 vagoane de marfă; cesiune polite asigurare.
Total termen lung					1.834.296	613.675	

In baza contractului de credit nr.77/15.03.2016 societatea beneficiaza de un plafon pentru emitere scrisori de garantie bancara de buna executie, retentie monetara si participare la licitatii in suma de 1.500.000 lei.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII (continuare)

Situația datorilor din leasing financiar la data de 31 decembrie 2016 este prezentată mai jos. Societatea nu a avut contracte de leasing financiar la data de 31 decembrie 2015.

	31 decembrie 2016
Datorii din leasing financiar	
Valoarea ratelor minime de leasing	
Sub 1 an	104.018
Peste 1 an	179.292
Total	283.310
	31 decembrie 2016
Dobanda aferenta perioadelor viitoare	
Sub 1 an	2.800
Peste 1 an	3.732
Total	6.532
Valoarea prezenta a ratelor minime de leasing	289.842

9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Sold la 1 ianuarie 2016	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2016
		in cont	din cont	
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	52.377	16.385	52.377	16.385
Provizioane pentru pensii si obligatiuni similare	92.110	-	10.340	81.770
Alte provizioane ⁽¹⁾	269.826	169.884	-	439.710
Total	414.313	186.269	62.717	537.865

⁽¹⁾ Alte provizioanele reprezinta provizioane pentru concedii neefectuate, luand in considerare toate zilele de concediu neefectuate pana la 31 decembrie 2016, aferente tuturor angajatilor companiei, raportat la salariul de baza si contributiile aferente.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

10. VENITURI ÎN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2016	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	528.507	24.748	503.759
Total	528.507	24.748	503.759

	Sold la 31 decembrie 2016	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	503.792	24.715	479.077
Total	503.792	24.715	479.077

11. CAPITAL ȘI REZERVE

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Rezerva legală a atins în anii anteriori pragul maxim prevăzut de lege, motiv pentru care a fost menținută la aceeași valoare atât în 2015, cât și în 2016.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Capital social

	Sold la 1 ianuarie 2016 <i>Numar</i>	Sold la 31 decembrie 2016 <i>Numar</i>
Capital subscris acțiuni ordinare	1.492.185	1.492.185
Capital subscris acțiuni preferențiale		
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare nominală acțiuni ordinare	2,5	2,5
Valoare nominală acțiuni preferențiale		
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare capital social	3.730.463	3.730.463

Capitalul social al Societății este integral versat la 31 decembrie 2016.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. CAPITAL SI REZERVE (continued)

Structura actionariatului:

	Sold la 1 Ianuarie 2016	%	Sold la 31 decembrie 2016	%
GRAMPET SA	1.336.447	89,56	1.336.447	89,56
Alți actionari	155.738	10,44	155.738	10,44

12. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri neta defalcata pe activitățile principale se prezintă după cum urmează:

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
Venituri din vânzarea produselor finite	1.356.960	2.365.987
Venituri din vânzarea produselor reziduale	611.581	499.478
Venituri din servicii prestate	40.767.409	39.687.881
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	3.544.768	4.929.144
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.378.467	238.065
Reduceri comerciale acordate	(76.830)	-
Total	47.582.355	47.720.555

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
Vanzari pe arii geografice:		
Export		
- Europa	7.844.891	5.772.418
Total export	7.844.891	5.772.418
Vanzari la intern	39.737.464	41.948.137
Total vanzari	47.582.355	47.720.555

Pentru condițiile și termenele privind datoriile față de părțile afiliate / legate a se vedea Nota 15.5 "Părți legate și părți afiliate".

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

13. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Numărul mediu de salariați în cursul anilor încheiați la 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016 a fost după cum urmează:

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Personal management	9	9
Personal administrativ	25	29
Personal vanzari-marketing	10	9
Personal productive	453	455
Personal financiar-contabil	5	6
Personal logistica-transporturi	15	15
Total personal	517	523

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
Management	696.785	774.712
Personal administrativ	987.903	994.587
Personal vanzari-marketing	362.607	323.502
Personal productiv	9.058.411	10.110.394
Personal financiar-contabil	114.774	188.018
Personal logistica-transporturi	349.800	376.524
Total cheltuieli cu salariile	11.570.280	12.767.737

Management	162.286	194.015
Personal administrativ	230.349	238.471
Personal vanzari-marketing	84.549	77.829
Personal productiv	2.112.454	2.377.103
Personal financiar-contabil	26.762	44.766
Personal logistica-transporturi	81.563	87.833
Total cheltuieli cu asigurările sociale	2.697.963	3.020.017
Total	14.268.243	15.787.754

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

14. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	505.362	198.456
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile	392.120	478.084
Cheltuieli cu primele de asigurare	98.054	129.348
Cheltuieli cu colaboratorii	317.788	330.624
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	34.172	149.241
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	214.780	221.685
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	953.686	636.588
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	291.985	244.854
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	188.686	224.587
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	62.279	58.168
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.562.207	3.898.611
Total	6.621.119	6.570.246

Cheltuielile de exploatare aferente anului 2016 sunt defalcate după cum urmează:

Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, pentru care principalii furnizori sunt:

GRUP FERVIAR ROMAN	lucrări de întreținere linii CF	41.457
GB MOTORS INVEST	reparații și mentenanță auto	36.021
TEF LOGISTICA FERVIARĂ	reparații linii CF	21.627
CNCIR SA SUC SIBIU	inspecții tehnice utilaje	14.500
ATLAS COPCO	revizii și întreținere compresoare	14.037
Alții		70.814
Total		198.456

Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile, pentru care principalii furnizori sunt:

C.N.C.F. Secția L5 Deva	chirie linii CF	66.317
C.N.C.F. Secția L9 Simeria	chirie linii CF	52.632
Coleg. T.T.F. Anghel Saligny	chirie camere	73.815
VODYLAS	chirie linii	41.149
BUSE GAZ SRL	chirie stocator oxygen	14.825
LA FANTANA	chirie echipamente purificare apă	25.018
Rail Logistics SRL	chirie linii CF	56.000
Alții	chirie apartamente salariați	214.645
Total		478.084

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE (continuare)

Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal, pentru care principalii furnizori sunt:

TRANS EXPEDITION FEROVIAR	transport vagoane	180.200
GRUP FEROVIAR ROMAN SA	transport vagoane	176.750
TEF LOGISTICA FEROVIARA	manevra vagoane	166.050
SNTFM CFR MARFA	transport marfuri	53.150
Altii		<u>60.438</u>
Total		<u>636.588</u>

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, pentru care principalii furnizori sunt:

P. DUSSMANN	Servicii paza	765.934
CNCFR CFR SA	Stationari vagoane	718.343
TEF BUCURESTI	Manevra vagoane	400.455
TEF LOGISTICA FEROVIARA	manevra vagoane	273.425
ITC	Mentenanța și asistență informatică (ERP)	172.848
BUREAU VERITAS	Inspectie tehnica vagoane	77.994
DELOITTE AUDIT	Servicii audit financiar	52.558
SCONRAILL	Audit supraveghere ECM	47.257
Altii		<u>2.155.731</u>
Total		<u>3.898.611</u>

15. ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31 decembrie 2016
Profit net de repartizat/Pierdere neta	<u>1.217.608</u>	<u>(2.535.531)</u>
- rezerve legale	-	-
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
Profit nerepartizat	<u>1.217.608</u>	<u>(2.535.531)</u>

În cursul anului 2016 nu s-au distribuit și nici plătit dividende.

Soldul dividendelor neplătite către Grampet S.A., la data de 31.12.2016, este în valoare de 160.343 lei.

Rezultatul aferent exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2015 a fost repartizat la "Alte rezerve". Pierderea aferentă exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016 va fi acoperită din profitul net al anilor viitori.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.2 Rezultatul pe actiune

	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31 decembrie 2016
Rezultatul net al exercitiului	1.217.608	(2.535.531)
Numar parti sociale	1.492.185	1.492.185
Rezultat pe actiune de baza	0,82	(1,7)

15.3. Impozitul pe profit

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Calcularea impozitului pe profit		
Venituri exploatare	50.934.242	46.908.197
Cheltuieli exploatare	48.956.646	49.269.234
Profit / (Pierdere) din exploatare	1.977.596	(2.361.037)
Venituri financiare	266.529	188.540
Cheltuieli financiare	605.289	363.034
Profit / (Pierdere) financiara	(338.760)	(174.494)
Profit / (Pierdere) bruta	1.638.836	(2.535.531)
Elemente similare veniturilor	1.312.182	43.876
Venituri neimpozabile	(104.778)	(18.219)
Rezerva legala	-	-
Cheltuieli nedeductibile	444.605	1.949.007
Profit Impozabil an curent/Pierdere fiscala	3.290.845	(560.867)
Profit Impozabil/Pierdere fiscala	3.290.845	(560.867)
Impozit pe profit (%)	16%	16%
Cheltuiala cu impozitul pe profit	526.535	-
Sponsorizari deductibile din impozitul pe profit	105.307	-
Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 / impozit reținut la sursă în anul de raportare	-	472.863
Cheltuiala cu impozitul pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	421.228	-
Diferența de impozit pe profit de recuperat	-	472.863

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Principalii indicatori financiari

	<u>1 ianuarie 2015</u>	<u>31 decembrie 2015</u>
1. Indicatori de lichiditate		
a) Indicatorul lichiditatii curente	1,82	1,57
b) Indicatorul lichiditatii imediate	1,10	1,18
2. Indicatori de risc		
a) Indicatorul gradului de indatorare	2,95	0,09
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	7,79	(12,55)
3. Indicatori de activitate		
a) Viteza de rotatie a stocurilor (nr. de ori)	3,50	2,67
sau		
a) Viteza de rotatie a stocurilor (zile)	104	136,84
b) Viteza de rotatie a debitelor - clienti (zile)	113	122,53
c) Viteza de rotatie a creditelor - furnizor (zile)	70	106,54
d) Rotatia activelor imobilizate	0,91	0,98
e) Rotatia activelor totale	0,59	0,57
4. Indicatori de profitabilitate		
a) Rentabilitatea capitalului angajat	2,9	(0,04)
b) Rata marjei brute din vanzari (%) (EBIT/CA)	19,57	17,32

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5 Parti legate si parti afiliate

Societatea mama este GRAMPET S.A., cu sediul social în Bucuresti, Calea Victoriei, nr. 114. Natura relatiilor cu partile afiliate/partile legate cu care Societatea a efectuat tranzactii semnificative sau cu care are solduri semnificative nedecontate la data bilantului este prezentata în continuare:

Denumirea entitatii	Relatia	Explicatie
Rolling Stock	sub control comun	Vanzari servicii/piese, cumparari de servicii
Grup Feroviar Roman SA	sub control comun	Vanzari/cumparari de materiale/servicii
Grampet Service	sub control comun	Vanzari/cumparari de materiale/servicii
Electroputere VFU Pascani	sub control comun	Vanzari/cumparari de materiale/servicii
Trans Expedition Feroviar	sub control comun	Vanzari servicii/materiale, cumparari de materiale si servicii
TEF Logistica Feroviara	sub control comun	Cumparari de servicii
Sirv Marasesti	sub control comun	Vanzari servicii/materiale, cumparari materiale
Servtrans Maintenance	sub control comun	Vanzari/cumparari de materiale/servicii
Reloc SA	control comun	Vanzari materiale
Train Hungary	sub control comun	Vanzari servicii/materiale, cumparari de servicii
Servtrans Invest	sub control comun	Vanzari servicii/materiale
Bulgarian Railway Company A.A	sub control comun	Vanzari servicii
Grampet Mav Debrecen	sub control comun	Vanzari materiale, cumparari de materiale si servicii
Grampet S.A.	control - societate mama	Cumparari de servicii

La 31 decembrie 2016, Societatea a efectuat tranzactii / semnificative avea solduri nedecontate la data bilantului cu urmatoarele parti afiliate:

Parte afiliata (client)	1 ianuarie 2016	31 decembrie 2016
Creante comerciale		
Rolling Stock Company SA	2.109.865	11.512.640
Grup Feroviar Roman SA	2.948.141	3.307.375
Grampet Service	1.536.055	734.054
Electroputere VFU Pascani	84.575	-
Sirv Marasesti	108.670	83.928
Servtrans Maintenance	39.152	-
Reloc SA	49.365	125.022
Servtrans Invest	-	62.509
Grampet SA Bucuresti	-	595.156
Trans Expedition Feroviar SRL	-	1.051
Tef Logistica Feroviara	-	5.782
Train Hungary	-	3.150
TOTAL CREANTE COMERCIALE	6.875.823	16.430.667
Alte creante		
Electroputere VFU Pascani	4.263.538	2.639.252
TOTAL	11.139.361	19.069.919

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5 Parti legate si parti afiliate (continuare)

Parte afiliata (comparator)	Vanzari in cursul perioadei	
	1 ianuarie 2015 – 31 decembrie 2015	1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016
Rolling Stock	15.979.286	19.414.257
Grup Feroviar Roman SA	11.266.399	13.923.251
Grampet Service	956.515	43.342
Electroputere VFU Pascani	459.769	116.571
Trans Expedition Feroviar	134.011	-
Sirv Marasesti	99.227	148.582
Servtrans Maintenance	44.212	11.700
Reloc SA	39.810	136.308
Train Hungary	44.613	21.356
Servtrans Invest	12.001	186.302
Bulgarian Railway Company A.A	1.981	-
Grampet Mav Debrecen	248	-
Grampet SA	-	524.780
Trans Expedition Feroviar	-	876
Tef Logistica Feroviara	-	4.818
TOTAL VANZARI COMERCIALE	29.038.072	34.532.143

Principalele vanzari efectuate catre Rolling Stock Company SA, respectiv catre Grup Feroviar Roman SA au fost reparatii periodice sau capitale de material rulant si reflecta aproximativ 70% din volumul total al vanzarilor efectuate in cursul anului de catre Grampet Reva, respectiv 97% din volumul vanzarilor / serviciilor prestate catre parti afiliate. In cazul Rolling Stock SA, compania acorda garantii de buna executie, conform contractului, inregistrate aditional ca si creante pe termen scurt. Adicional si nerefectat in tabelul de mai sus, compania are incheiat un contract cu Electroputere VFU Pascani privind ceslunea unei creante, in valoarea totala de 8.658.938 RON, din care incasati in cursul anului 2016 1.624.286 RON, ramanand in sold la 31 decembrie 2016 o valoare de 2.639.252 RON.

Parte afiliata (furnizor)	1 ianuarie 2016	31 decembrie 2016
Datorii comerciale		
Grup Feroviar Roman SA	361.387	3.399.635
Grampet SA	177.775	102.266
Trans Expedition Feroviar	164.575	3.639
Electroputere VFU Pascani	150.000	-
TEF Logistica Feroviara	-	598.744
Grampet Service (Erwkat S.A.)	20.517	-
Rolling Stock Company S.A.	7.869	5.437
Sirv Marasesti	43.558	116.521
Servtrans Traverse	1.487	1.487
Train Hungary		1.030
Poiana Clucas	84	84
TOTAL DATORII COMERCIALE	958.692	4.228.843
Alte datorii		
Grampet SA	160.343	160.343
TOTAL	1.119.035	4.389.186

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5 Parti legate si parti afiliate (continuare)

Parte afiliata (furnizor)	Achizitii efectuate in perioada	
	1 ianuarie 2015 – 31 decembrie 2015	1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016
Grup Feroviar Roman SA	5.148.823	5.366.056
Grampet SA	3.173.917	99.510
Trans Expedition Feroviar	1.677.226	1.242.437
TEF Logistica Feroviara	-	574.176
Electroputere VFU Pascani	855.638	629.956
Grampet Mav Debrecen	356.498	115.602
Erwkat S.A. (Grampet Service)	228.743	-
Rolling Stock Company	39.020	7.540
Train Hungary	9.168	1.026
Sirv Marasesti	43.474	97.101
TOTAL	11.532.507	8.133.404

Principalele achizitii efectuate in cadrul grupului se refera la achizitii de materii prime si materiale aferente reparatiilor. Din totalul achizitiilor in cursul anului, 70% din cumparari sunt efectuate cu Grup Feroviar Romana SA si Grampet SA, respectiv doar 9.7% din totalul achizitiilor de materii prime si servicii sunt prestate de catre companii din grup.

15.6 Datoriile contingente si actiuni in instanta

Societatea este obiectul unui numar de actiuni in instanta rezultate in cursul normal al desfasurarii activitatii. Conducerea Societatii considera ca aceste actiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice si a pozitiei financiare a Societatii. In urma litigiului privind reintoarcerea executarii silite a unui numar de 44 vagoane care au fost executate silite in anul 2006 de la SAAF SA Bucuresti din dosarul nr. 51171/299/2013 al Tribunalului Bucuresti, societatea este obligata la plata sumei de 4.224.842 lei. (in urma remiterii de catre Bej Barboni Eugen a adresei de infilitare poprire numarul 518/2016 din data de 17-11-2016).

Conducerea societatii a decis inregistrarea contabila a datoriei in valoare de 4.224.842 lei reprezentand: 4.188.295 lei contravaloare vagoane Eacs + 36.527 lei cheltuieli de judecata + 20 lei taxa de timbru, prin afectarea cheltuielii din an (#6588) si nu ca o cheltuiala cu provizioanele/scoaterea din gestiune a unei creante.

Motivele care au stat la baza acestei decizii au fost urmatoarele:

- 1) Aceasta suma este stabilita prin decizia unei instante judecatoresti din Romania, rezultatul final al litigiului fiind declarat in cursul lunii noiembrie a anului 2016 (reprezentantii legali ai societatii sustineau sanse de castig de peste 75% in cadrul procesului, acesta fiind si motivul pentru care suma nu era provizionata anterior);
- 2) Suma a fost determinata printr-o expertiza tehnica efectuata de catre un expert, acesta din urma fiind agreat atat de instanta, cat si de partile implicate;
- 3) La baza acestor evenimente a existat o tranzactie comerciala ce a avut loc intre Reva SA si SAAF SA Bucuresti;
- 4) Aceste sume nu sunt din categoria dobanzi/majorari de intarziere, amenzi, confiscari si penalitati, datorate de catre Reva catre autoritatile romane/straine.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.7 Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2016, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere. Tototada, societatea a încheiat în luna octombrie 2016 un acord de esalonare pe 12 luni a obligațiilor fiscale scadente din perioada iunie-august 2016 și a dobânzilor și penalităților aferente. Esalonarea este în valoare totală de 2.474.741 lei.

Începând cu ianuarie 2016, nivelul dobânzilor s-a redus, acesta fiind de 0,02% pe zi de întârziere la plată; nivelul penalităților s-a redus, de la valoarea de 0,02% pe zi de întârziere la plată la valoarea de 0,01% pe fiecare zi de întârziere.

În plus, Guvernul României deține un număr de agenți autorizați să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenți. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

15.8 Mediul inconjurător

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2016, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului inconjurător ca fiind semnificative.

15.9 Pretul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piață și are întocmit în acest sens un Dosar de prețuri de transfer pentru perioada 2010-2015.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.10 Cheltuieli de audit

Societatea a platit în anul 2016 către auditori onorarii referitoare la auditul financiar în valoare de 52.558 RON (2015: 15.614 RON).

15.11 Cheltuieli cu chirii și leasing

Societatea a înregistrat în exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 cheltuieli cu chiriile în valoare de 478.084 RON (2015: 392.120 RON).

Societatea a înregistrat în exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing financiar în valoare de 8.890 RON.

15.12 Garanții acordate tertilor

Garanțiile acordate tertilor constau în ipotecile și gajurile constituite asupra unor active deținute de Societate în legătură cu creditele obținute de la Banca Comercială Română și Banca Transilvania.

15.13 Angajamente de capital

Societatea are angajamente pentru a achiziționa diverse imobilizări corporale necesare desfășurării normale a activității. La 31 decembrie 2016, aceste angajamente se ridică la suma totală de 17.074 RON, echivalentul sumei de 3.793 EUR (31 decembrie 2015: 70.497 RON, echivalentul sumei de 15.666 EUR).

15.14 Riscuri financiare

Riscul ratei dobanzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobanzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are pe termen lung. Politica Societății este de a administra costul dobanzii printr-un mix de împrumuturi cu dobândă fixă și dobândă variabilă.

Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea are tranzacții și împrumuturi într-o altă monedă decât moneda funcțională (RON).

Intrucât încasarile în valută sunt în cuantum suficient de mare pentru a acoperi plățile de împrumuturi și datorii în valută, conducerea Societății apreciază că aceasta prezintă o expunere nesemnificativă la riscul variațiilor de curs valutar.

Riscul de credit

Societatea desfășoară relații comerciale numai cu terți recunoscuți, care justifică finanțarea pe credit. Politica Societății este că toți clienții care doresc să desfășoare relații comerciale în condiții de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai multe decât atât, soldurile de creanțe sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativă a Societății la riscul unor creanțe neincasabile.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

16 EVENIMENTE ULTERIOARE

Ca evenimente ulterioare datelor bilanțului, precizăm:

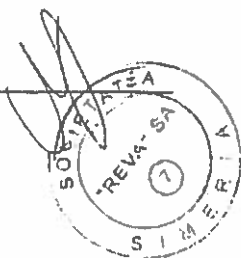
- Contractarea la data de 16.03.2017, a trei credite de la Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania, cu următoarele sume și destinații:
 - Credit de investiții în suma maximă de 1.184.616,60 Euro- pentru achiziția de echipamente necesare construcției de vagoane cisternă; valabilitate: 15.03.2022
 - Credit de investiții în suma maximă de 432.000 Euro- pentru modernizarea și extinderea capacității de producție a turnătoriei; valabilitate: 15.03.2022
 - Linie de credit în valoare maximă de 2.250.000 lei – pentru finanțarea activității curente; valabilitate: 15.03.2018

Creditele sunt garantate cu active aparținând societății după cum urmează:

- imobilul situat în localitatea Simeria, Județul Hunedoara, reprezentând teren nr top 1018/4 și construcțiile notate sub A1.1 cad C1. Nr top 1018/4), înscris în CF nr. 60871 Simeria;
 - creanțe rezultând din contracte comerciale încheiate între Reva SA Simeria și partenerii comerciali Rolling Stock și Ermewa;
 - echipamente care vor fi achiziționate de către Reva SA Simeria;
 - ipoteca mobilă asupra disponibilităților în lei și valută din contul curent.
- Semnarea unei convenții cu creditorul SAAF (valoare datorie la 31.12.2016: 4.224.842 lei) ca suma rămasă de plătit la data de 24.04.2017, și anume 3.374.842 lei, să se achite în maxim 23 luni de la această dată cu o rată lunară de minim 150.000 lei/lună.
 - Plata sumei de 160.343 lei reprezentând restul de dividende de plătit către societatea Grampet.

Aceste situații financiare au fost aprobate astăzi, 24 martie 2017:

Alina Magdau,
Director General



Emilia Costea,
Director Economic

A handwritten signature of Emilia Costea.