

## I. Principii , Politici si metode contabile

### 1) Informatii despre Societate

REVA S.A. este o societate pe actiuni infiintata in 1992, sediul social fiind inregistrat la adresa Simeria,str.Atelierelor, nr.32, jud.Hunedoara, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J20/643/31.03.1992., având C.I.F. RO 2150217.

**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 ștanduri, 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 fonta și otel;
- ✓ Fabricarea de construcții metalice și alte produse cu caracter industrial;

Societatea presteaza servicii, pentru clienti atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala.

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 (in principal vagon cisterna ZACS 85 mc).

## 2 ) PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

### A.1. Informatii generale

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii REVA SA Simeria intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2009);
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Aceste situatii financiare, intocmite in conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, nu trebuie folosite de terce parti sau de catre utilizatori ai situatiilor financiare care nu sunt familiarizati cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul Romaniei.

Situatiile financiare se refera doar la REVA SA Simeria.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

Inregistrările contabile pe baza carora 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. Operațiunile în valută se înregistrează în lei cât și în valută.

**Principiile contabile de bază 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, atât timp cât managementul nu decide închiderea 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.

**2. Principiul permanentei metodelor.** Metodele de evaluare și politicile contabile, în general, trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

**3. Principiul prudentei.** 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 datoriile 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 datoriile 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 masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente perioadei în care se întâmplă tranzacțiile.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

**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

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

**7. Principiul non -compensarii.** 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 datorilor si cheltuielilor corespunzatoare.

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

In cazul schimbului de active, in contabilitate se evidențiaza 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. Tratamentul 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 ai 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 evidențiate 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 concordanța 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 incat 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 situatii finanziare 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.** Societatiile ii este admis sa se abata de la cerintele cuprinse in prezentele reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

#### A.2. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare, solicita conducerii Societatii realizarea de estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si pasive, ca si prezentarea datorilor si activelor contingente la sfarsitul perioadei. Totusi, inerenta incertitudine existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa asupra valorii contabile a activelor si pasivelor inregistrate.

#### A.3. Principiul continuității activității

La 31 decembrie 2020 Societatea a inregistrat un profit exercitiului financiar in suma de 663.193lei. Prezentele situatii financiare au fost intocmite in 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 Societatii este increzatoare ca finantatorii sai vor continua sa sustina operatiunile sale.

**S.C. REVA S.A.  
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

---

De asemenea, dependenta de cei doi clienti – parti afiliate (RSCO si GFR) nu afecteaza continuitatea activitatii, deoarece atat GFR, cat si RSCO sunt companii solide care asigura societatii incasari constante (termene de 30-45 de zile). In cazul unui eventual decalaj de numerar, societatea beneficiaza de suport financiar alternativ prin liniile de creditare existente. In plus, in anul ce urmeaza, Societatea are in plan continuarea constructiei de serie a vagoanelor cisterna noi ZACS 85 mc si diversificarea productiei de piese turnate cu gasirea de noi clienti. Pe baza analizelor mai sus mentionate, 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**

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la rata de schimb valabila la data tranzactiei.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate in valuta:

la 31 decembrie 2019: 1EUR = 4,7793 RON, 1USD = 4,2608

la 31 decembrie 2020 : 1EUR = 4,8694 RON, 1USD = 3,9660

Activele si pasivele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt depozitele bancare, creante si datorii in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datorilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

#### **C. Situatii comparative**

Ordinul 1802/2014 a intrat in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2015 si inlocuieste Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situatiile financiare aferente anului 2019 au fost pregatite in conformitate cu acesta. In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare anuale, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate avand in vedere planul general de conturi cuprins in OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare precum si necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare.

#### **D. Active imobilizate**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si detinute pe o perioada mai mare de un an. Aceste active sunt inregistrate initial la costul de achizitie / costul de productie cele realizate in regie proprie.

##### **D.1. Imobilizari necorporale**

###### **Cheltuieli de constituire**

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate si amortizate pe o perioada de 5 ani.

###### **Programe informative**

Costurile aferente achizitionarii de programe informative sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata cuprinsa intre 1-3 ani de durata utila de viata.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

---

## **D.2. Mijloace fixe**

### **Costul / Evaluarea**

Costul initial al imobilizarilor corporale constă în prețul de achiziție, inclusiv taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioane, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii 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 reparările, 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 initial evaluate, cheltuiala este capitalizată ca și cost aditional în valoarea activului.

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

Cheltuielile cu întreținerea și repararea mijloacelor fixe sunt incluse în contul de profit și pierdere pe măsură 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 imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora și să conduca la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

### **Costul / Evaluarea (continuare)**

În costul initial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate initial 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 partii înlocuite fiind scoasă din evidență, cu amortizarea aferentă, dacă informațiile necesare sunt disponibile.

Reevaluarea terenurilor și cladirilor 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 piată activă pentru acel activ. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piată 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 facute cu suficientă regularitate, într-un interval de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

La 31 decembrie 2019, în baza OMF 3055/2009 și a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea imobilizarilor 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 cont 105.

Dupa cum este mentionat mai sus, politica Societății este să-si revalueze imobilizarile corporale cu suficientă regularitate, la un interval de 3-5 ani de la data ultimei reevaluări.

In anul 2019 societatea a decis să revalueze activele din patrimoniu (terenuri și construcții), apeland la serviciile doamnei Luca Florica II (LEGITIMATIA 13701) care a întocmit raportul de evaluare, rezoluțiile acestui raport fiind urmatoarele:

<b>TERENURI</b>	<b>31.12.2019</b>
	lei
Valoare inventar	12.666.552
Valoare evaluată	13.494.908
<b>Diferențe nete din reevaluare</b>	<b>828.356</b>

<b>CONSTRUCȚII NEAMORTIZATE</b>	<b>31.12.2019</b>
	lei
Valoare inventar	19.803.503,94
Valoare rămasă neamortizată	18.681.404,96
Valoare justă - de înregistrat și amortizat	18.925.406,57
<b>Diferențe nete din reevaluare</b>	<b>244.001,61</b>

**Amortizarea**

Durata de utilizare economică este perioada în care un activ este prevazut să fie 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 imobilizari corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

<b>Tip</b>	<b>Ani</b>
Constructii	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.

**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.

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.

Având în vedere fluctuațiile pieței imobiliare din ultimii ani, societatea a decis estimarea valorii recuperabile a imobilizărilor corporale, prin efectuarea unui raport de expertiza de către un evaluator autorizat.

**S.C. REVA S.A.  
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

---

#### **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 consignație 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 forma și în locul în care se gasesc.

Lucrările de reparări 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 reparărilor 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 cheltuiellilor indirecte de producție alocate în mod rational ca fiind legată de fabricația acestora.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluatează 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 pretul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfasurării 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 lenta sau cu defecte.

#### **G. Creante comerciale**

Creantele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma initială a facturilor minus ajustările pentru deprecieră pentru sumele necollectabile. Ajustările pentru deprecieră sunt constituite când există dovezi conform căror Societatea nu va putea încasa creantele la scadenta initială agreată. Creantele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

#### **I. Numerar și echivalente numerar**

Disponibilitățile baneste sunt formate din numerar, conturi la banchi, depozite bancare pe termen scurt, cecuri și efectele comerciale depuse la banchi fiind înregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus în bilanț în cadrul sumelor datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de un an.

#### **J. Imprumuturi**

Imprumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Costurile aferente obținerii imprumuturilor sunt înregistrate ca și cheltuieli în avans și amortizate pe perioada imprumutului atunci când sunt semnificative.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie platite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobândă preliminată la data bilanțului contabil în „Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datorilor curente.

#### **K. Datorii**

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi platită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

## **L. Contracte de leasing**

### **Leasing financiar**

Contractele de leasing financiar, care transfera Societății toate riscurile și beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Platile de leasing sunt separate între cheltuiala cu dobândă și reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobândă este înregistrată direct în contul de profit și pierdere.

Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

## **M. Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele pentru garanții de buna execuție sunt constituite în funcție de numărul de vagoane intrate în perioada de garanție, numărul potential de vagoane pentru care se vor efectua lucrări de remediere în perioada de garanție și costul mediu al unei intervenții în perioada de garanție. Estimarea se bazează pe informații statistice obținute din analiza perioadelor precedente.

Adițional, conform OMF 1082/2014, s-au calculat în cursul anilor 2017, 2018, 2019 și 2020 provizioane pentru concesii neefectuate, luând în considerare toate zilele de concesie neefectuate până la 31 decembrie 2017, 31.12.2018, 31.12.2019 resp 31.12.2020 aferente tuturor angajatorilor companiei, raportat la salariul de bază și contribuțiile aferente.

De asemenea, conform prevederii din contractul colectiv de munca, conform careia la pensionarea unui angajat acesta este remunerat cu o valoare de 700 RON și, conform unui calcul actuarial ce ia în considerare diverse variabile precum: Nr. de angajați la 31.12.2020, Varsta medie a angajatorilor, Vechimea medie în companie, Rata de rotatie a personalului (estimată la 5%), Rata de actualizare (trebuie să corespunda randamentului titlurilor de stat cu maturitate 63-V ani, 3,6 %), Contribuțiile angajatorului, Probabilitate de supraviețuire a angajatului la 60 de ani (estimată la 90%), estimatează valoarea ce trebuie provizionată pentru calculul provizionului de pensii.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilanț și ajustate, dacă sunt modificări semnificative, pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a Conducerii în această privință. În cazul în care pentru stîngerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

## **N. Pensii și beneficii ulterioare angajării**

În cadrul activitatii curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăti către statul român în beneficiul angajatorilor săi. Toți salariații societății sunt inclusi în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu operează nicio altă schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare. În plus, Societatea și-a calculat un provizion de pensii, conform prevederilor din contractul colectiv de munca, descrise în paragraful „Provizioane” de mai sus.

Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acordă salariaților care se pensionează medical, anticipat, anticipat parțial și pentru limita de varsta o indemnizație în suma fixă acordată în plată unică.

Pentru plata acestor indemnizații ulterioare, Societatea a constituit provizion începând cu anul 2015. Provizionul va fi revizuit anual, dacă este cazul. A se vedea de asemenea secțiunea M de mai sus.

## **O. Subvenții**

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amanat. Venitul amanat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe masura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decat cele pentru active. Subvențiile se recunosc, pe o baza sistematică, în perioada în care au fost recunoscute cheltuielile corespunzătoare acestor subvenții.

**P. Capital social**

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor aditionale, după caz, ca și a documentelor justificative privind varșamintele de capital.

**Q. Rezultat reportat**

Profitul contabil ramas după repartizarea cotei de rezerva legală realizată, în limita a 20% din capitalul social se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercițiului financiar urmator celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul urmator după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care aprobă repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii. Asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

**R. Instrumente financiare**

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii și sumele datorate instituțiilor 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 detinerii proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (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 corespondență cu stadiul de execuție.

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

Veniturile din incasarea 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. Datorile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

**U. Costurile indatorării**

Cheltuieli cu dobanzile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada la care se referă.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

**V. Erori contabile**

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acestor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului. Pentru detalierea sumelor aferente perioadelor precedente inregistrate de catre Societate direct in rezultatul reportat a se vedea Nota 15.6 „Datorii contingente, actiuni in instanta si ajustari prin rezultatul reportat”.

**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 asociatiilor], 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 2020**

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

---

**I. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE.**

**1. ACTIVE IMOBILIZATE**

**a. Imobilizari necorporale**

<b>COST</b>	<b>Sold la</b> <b>01/01/2020</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la</b> <b>31/12/2020</b>
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si	1,921,376	118,270	0	2,039,646
<b>Total</b>	<b>1,921,376</b>	<b>118,270</b>	<b>0</b>	<b>2,039,646</b>
 <b>AMORTIZARE</b>	 <b>Sold la</b> <b>01/01/2020</b>	 <b>Amortizarea</b> <b>anului</b>	 <b>Reduceri</b>	 <b>Sold la</b> <b>31/12/2020</b>
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si	1,623,143	144,237	0	1,767,380
<b>Total</b>	<b>1,623,143</b>	<b>144,237</b>	<b>0</b>	<b>1,767,380</b>
 <b>Valoare neta contabilă</b>	 <b>298,233</b>			 <b>272,266</b>

Soldul imobilizarilor necorporale reprezinta contravalorarea programului informatic de contabilitate tip ERP INFOR.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
(**toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel**)

---

**b. Imobilizari corporale**

<b>COST</b>	<b>Sold la 01/01/2020</b>		<b>Cresteri</b>		<b>Reduceri</b>		<b>Sold la 31/12/2020</b>	
	Achiziții	Transfer	Reevaluare	Cedari/casari	Transfer	Reevaluare		
Terenuri și amenajări de terenuri	13,494,908							13,494,908
Constructii	21,005,053	1,166,423						22,171,476
Instalații tehnice și masini	14,674,367	1,798,891			20,403			16,452,855
Alte instalații, utilaje și mobilier	9,917,867	553,648	0		187,875			10,283,640
Imobilizari corporale în curs	466,577	5,887,647				3,518,963		2,835,261
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	85,706	255,639			324,597			16,748
<b>Total</b>	<b>59,644,477</b>	<b>9,662,248</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>532,875</b>	<b>3,518,963</b>	<b>0</b>	<b>65,254,887</b>

**Principalele achiziții de imobilizări corporale în cursul anului 2020 au fost:**

<b>nr.inv</b>	<b>Descriere</b>	<b>DATA PIF</b>	<b>Valoare inventar</b>
100013	CLADIRE INDUSTRIALA-Modernizare	10.31.2020	407,125
100136	BRANS. SI INSTALATII	12.31.2020	193,300
301344	MASINA DE ROLUIT	12.31.2020	180,127
100133	ATELIER CONSTRUCTII	12.31.2020	175,108
100016	CLADIRE TIMPLARIE	12.31.2020	155,801
100135	RACORDARE PUT DE APA	12.31.2020	137,375
100137	DRUM ACCES IN HALE	12.31.2020	110,000
400130	SISTEM SUPRAVEGHERE	12.31.2020	109,542
301358	SET BLOCURI CU ROLE	12.31.2020	102,833
301341	SET BLOCURI CU ROLE	10.31.2020	101,720
301291	INST SUDURA SUB ST	10.31.2020	82,263

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

301318	MOTOSTIVUITOR HC	10.31.2020		78,271
100130	CABINA PT.EXAMINARE	12.31.2020		75,541
301319	MOTOSTIVUITOR LINDE	10.31.2020		75,020
100134	INSTALATIE INCALZIRE	12.31.2020		58,927
301281	MASINA INDUSTRIALA	10.31.2020		45,936
301356	MASINA MOBILA SANFRENAȚ	12.31.2020		41,522
301348	INSTALATIE DEVELOPARE	11.30.2020		40,524
301240	ECH.SUDARE MIG MAG	10.31.2020		35,399
301241	ECH.SUDARE MIG MAG	10.31.2020		35,399
	<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2,241,731</b>

**Intrările de imobilizari în anul 2020 se compun din:**

1. *Constructii -modernizari* în suma de 1,166,423 lei (din care 1,138,069 lei se regăsesc în tabelul de mai sus)
2. *Instalații tehnice și masini* suma de 1,798,891 lei (din care 840,829 lei se regăsesc în tabelul de mai sus)
3. *Alte instalații, utilaje și mobilier* în suma de 553,648 lei (din care 262,833 lei se regăsesc în tabelul de mai sus)
4. *Imobilizari corporale în curs* în valoare de 5,887,647 lei
5. *Avansuri acordate pentru imobilizari corporale*- 255,639 lei

AMORTIZARE	Sold la 01/01/2020	Amortizarea anului	Reevaluare	Reduceri	Sold la 31/12/2020
Constructii	1,509,133	2,692,705			4,201,838
Instalații tehnice și masini	4,513,044	1,946,695			6,439,336
Alte instalații, utilaje și mobilier	2,510,268	1,470,619			3,942,163
<b>Total</b>	<b>8,532,445</b>	<b>6,110,019</b>	<b>0</b>	<b>59,127</b>	<b>14,583,337</b>
<b>Valoare netă contabilă</b>					<b>50,671,550</b>
<b>51,112,032</b>					

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

### **Deprecierea activelor imobilizate**

Societatea utilizeaza metoda liniara de amortizare pentru toate mijloacele fixe inregistrate in registrul mijloacelor fixe.

Intrucat pentru anul 2020 Societatea are acoperita capacitatea de productie (conform contractelor de reparatii vagoane in curs de finalizare si inchiriate pana la data intocmirii situatiilor financiare) si conform bugetului pentru perioada urmatoare se preconizeaza obtinerea de profit, nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale.

### **Imobilizari corporale vandute si/sau inchiriate**

La 31 decembrie 2020 societatea detine un numar de 90 vagoane, dintre care: 89 de vagoane de tip EAOS (sub-tip descoperit sau acoperit) in valoare bruta de 6.078.605 Ron (valoare neta contabila egala cu 4.365.211 RON), respectiv 1 vagon de tip Eakkmos in valoare bruta de 20.170 RON, pe care le inchiziraza societatilor din grup, partilor afiliate si tertilor.

REVA SA a vandut in anul 2020 un vagon descoperit catre ROLLING STOCK company cu pretul de 218.000 lei, avand valoarea neamortizata la momentul vanzarii de 149.151 lei.

### **Imobilizari corporale gajate si restrictionate**

La 01 ianuarie 2020, respectiv 31 decembrie 2020, societatea avea urmatoarele mijloace fixe gajate in valoare neta:

	<b>Sold la 1 ianuarie 2020</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>
Terenuri	13.451.531	13.451.531
Cladiri si constructii speciale	11.200.173	8.698.970
Echipamente	5.101.048	8.692.968
 <b>Total</b>	 <b>29.752.752</b>	 <b>30.843.469</b>

Aceste mijloacele fixe garanteaza cele doua credite de investitii si linia de credit contractata de Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania SA – Sucursala Deva precum si linia de credit contractata de la Banca Transilvania – Sucursala Deva, ambele prelungite la finalul anului 2020 (linia BT) respectiv la inceputul anului 2021 (linia SP).

Cresterea valorii nete la 31.12.2020 fata de 01.01.2020 la imobilizarile reprezentand echipamente gajate in conditiile in care s-a inregistrat si deprecierea acestora in cursul anului, se datoreaza gajului inregistrat in cursul anului 2020 pe 90 vagoane mijloace fixe proprietate REVA SA de catre A.N.A.F, in vederea garantarii esalonarii obligatiilor fiscale aprobat prin decizia 22822/11.08.2020.

### **Altele**

Valoarea bruta contabila a mijloacelor fixe amortizate integral la data de 31 decembrie 2020 este de 7.704.197 (in anul 2019 aceasta era de 4.766.692 RON).

In cursul anilor 2020, 2019, 2018, respectiv 2017, societatea nu a capitalizat in valoarea imobilizarilor corporale cheltuiala cu dobanda aferenta perioadei curente.

Valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale achizitionate in leasing financiar la data de 31 decembrie 2020 este de 201.611 lei.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

**c. Imobilizari financiare**

<b>COST</b>	<b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>
Actiuni detinute la entitatile afiliate	490	-	490	0
<b>Total</b>	<b>490</b>	<b>-</b>	<b>490</b>	<b>0</b>

Imobilizarile financiare la data de 31 decembrie 2019: 490 lei si reprezinta participarea de 98% la capitalul societatii REVA & CO SRL Simeria.

La 31.12.2020 imobilizarile financiare au valoarea 0 prin scaderea detinerilor la REVA & CO SRL Simeria, firma radiata.

**2. STOCURI**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2020</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>
Materii prime si materiale	8.700.656	8,935,748
Materii prime si materiale aflate la terti	59.586	180,672
Produse in curs de executie	3.472.906	7,569,832
Produse finite	987.485	1,370,991
Marfuri	23.278	23,947
Alte stocuri	49.954	227,894
Avansuri pentru stocuri	604.329,26	336,838
Diferente de pret la produse	-748	81,133
<b>Provizioane pentru deprecierea stocurilor</b>	<b>-398.034,00</b>	<b>-422,454</b>
<b>Total</b>	<b>13.499.413</b>	<b>18,304,601</b>

**Provizioanele pentru deprecierea stocurilor in suma de 422.454 lei sunt compuse la 31.12.2020 din:**

- Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile : 308,755 lei (vopseluri, garnituri,etc)
- Provizioane pentru vagoane nefinalizate aflate pe flux de reparatii: 113,699 lei

Cea mai mare pondere in cadrul stocului total este ocupata de stocul de laminate, urmat de stocul de materiale si respectiv stocul de materiale aferente cisternei noi.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

Amintim că în cursul acestui an REVA a realizat un proiect de reconstrucție a vagonului Eaos (care a constat în realizarea de sasiu nou și de cutie nouă, precum și în aducerea celorlalte elemente ale vagonului la parametrii initiali), proiect ce a implicat achiziția unor cantități mari de laminate (teava și tabla). Practic stocul de laminate se va utiliza în cursul anilor 2021-2022.

În ceea ce privește stocul de materiale dorim să subliniem că el este format în mare parte din osii montate cu diametru 920mm, regulatoare de timonerie DRV, rezervoarele de aer, cilindrii de frana și distribuitoarele de aer (toate piese SH) care se vor utiliza la vagoanele cisterna de 85mc-construcție nouă.

Cresterea valorii producției în curs de execuție se datorează nefinalizării proiectelor incepute în cursul anului 2020. Practic valoarea se 7.569.832 lei este compusă dintr-un număr de 111 lucrări de reparări la care se adaugă producția neterminată de piese de schimb în creștere fata de anul precedent deoarece s-au produs subansambluri pentru aproximativ 30 cisterne ZACS 85 mc ce urmează să intre pe flux.

Deci noul produs cisterna ZACS 85 mc a influențat atât volumul materialelor și pieselor de schimb aprovisionate cât și a producției neterminate de piese de schimb prin faptul că furnizorii de tabla a cărei grosime difera de cea standard acceptă livrarea doar a unor cantități mari de aceea REVA SA este nevoită să se aprovizioneze pentru perioade de 3 luni la unele materiale auxiliare necesare construcției de cisterna nouă.

Este în derulare în cadrul companiei un proiect de **Optimizare a stocurilor** prin care se dorește utilizarea stocurilor existente la vagoanele ce vor fi reparate și optimizarea cantitatilor achiziționate la nivelul consumurilor programate. Aceste măsuri vor duce la scaderea soldului stocurilor în anul 2021.

### 3. CREANTE .

CREANTE	Sold la 31/12/2020	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	155,521	155,521	
Clienti și conturi asimilate	39,325,025	19,479,467	19,845,558
Ajustari de valoare creante clienti - cont 491	-361,753	-	361,753
TVA neexigibila - cont 4428	143,161	143,161	
Impozit pe profit - cont 441	0	-	-
Alte creante fata de bugetul statului și BASF	235,455	235,455	
Alte creante în legătura cu personalul	90,935	90,935	
Creante fata de societatile din cadrul grupului (1)	0	-	-
Creante imobilizate fata de societatile din cadrul grupului reprezentate de garantii de buna executie(1)	4,822,926	4,822,926	
Alte creante imobilizate	6,131	6,131	
Alte creante fata de societatile din cadrul grupului (1) - cont 461	1,671,126	1,671,126	
Debitori diversi și alte creante	708,085	708,085	
Alte creante cu caracter de subvenții	9,455	9,455	
<b>Total</b>	<b>46,806,067</b>	<b>26,960,509</b>	<b>19,845,558</b>

Suma de 19,845,558 lei cu lichiditate mai mare de 1 an reprezintă creante intra-grup pentru care considerăm că nu există risc de neincasare.

REVA SA a înregistrat suplimentar la 31.12.2020 trecerea la clienti incerti și ajustare pentru deprecierea creantelor clienti de 64225 lei ajungând la un sold al ajustării pentru deprecierea creantelor de 361753 lei .

**S.C. REVA S.A.**

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi bilanțiere (contul 461 „Debitori diversi”) sunt după cum urmează:

Creanțe încasate în cursul exercițiului financiar direct de la debitor, din care:					
	Creanțe preluate în cursul exercițiului financiar	Creanțe cedate terților în cursul exercițiului financiar	evidențiate anterior în conturi bilanțiere (contul 461 Debitori diversi'/analitic distinct)	încasate pe seama conturilor de venituri (contul 758 Alte venituri din exploatare/ analitic distinct)	Creanțe trecute pe cheltuieli în cursul exercițiului financiar datorită imposibilității încasării
	1	2	3	4	5
<b>Sold creanțe la începutul exercițiului financiar</b>	<b>0</b>				
<b>Creanțe</b>					
Debitori diversi - societăți din cadrul grupului <sup>(1)</sup>	1.358.785	-	-	-	-
	241.171	312.341	-	244.412	-
Alți debitori diversi - terțe parti	704.245	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2.304.201</b>	<b>312.341</b>		<b>244.412</b>	
					<b>2.372.130</b>

(1) Pentru condițiile și termenele privind creanțele de la partile afiliate / legate a se vedea Nota 11.5 "Parti legate și parti afiliate".

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

- a) un avans de 6.125.000 RON achitat de către cessionar anterior semnării contractului prin OP nr. 485/19.03.2015;
- b) un rest de plată ce a fost achitat pana la data de 19 iunie 2015.

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

In data de 15 decembrie 2016, EVFU Pascani a achitat suma de 1.100.000 RON, iar in data de 31.12.2016 a fost semnată o convenție de plată în sumă de 524.285,61 lei pentru stingerea datoriei reciproce. In cursul anului 2018, din datoria de 1.897.044 RON s-a încasat suma de 462.410 RON, soldul diminuându-se la valoarea de 1.434.634 RON.

**S.C. REVA S.A.****NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

La data bilantului - 31.12.2020 soldul ramas este de 1.358.785 lei

In cursul anului 2017 au fost incheiate doua contracte de cesiune de creante cu Trans Expedition Feroviar SRL, fiecare in suma de cate 1.000.000 RON, din care a fost incasata suma de 1.279.899 RON, soldul diminuandu-se pana la valoarea de 231.903 RON.  
La 31.12.2020 suma datorata de TEF este de 312.341 lei.

In cursul anului 2018 a fost incheiat un contract de cesiune de creante cu Stormatic in suma de cate 700.204 RON.

**4. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>
Conturi la banchi in lei	73.877	116.614
Conturi la banchi in valuta	657.185	1.224.133
Numerar in casa	31.962	11.621
Alte valori	3.763	21
<b>Total</b>	<b>766.788</b>	<b>1.352.389</b>

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

La 31.12.2020, în baza Contractelor de ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldului contului curent si a subconturilor deschise la Banca Transilvania si Intesa Sanpaolo Romania SA, societatea avea ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise la BT si Intesa Sanpaolo, pentru a garanta obligatiile Societatii fata de:

- Banca Transilvania derivand din Contractul de credit nr. 388/11.12.2015, impreuna cu actele aditionale aferente si din Contractul de credit nr.77/15.03.2016, impreuna cu actele aditionale aferente.
- Intesa Sanpaolo Romania SA derivand din Contractul de credit nr.1154PJ/16.03.2017, impreuna cu actele aditionale aferente, din Contractul de credit nr.1152PJ/16.03.2017, impreuna cu actele aditionale aferente, din Contractul de credit nr.1153PJ/16.03.2017, impreuna cu actele aditionale aferente.

Soldul conturilor / subconturilor curente bancare deschise la banchi pentru care exista garantie reala / ipoteca mobiliara insumeaza 766.788 lei la 31.12.2019, respectiv 1.340.747 lei la 31.12.2020.

## 5. DATORII

	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>Termen de exigibilitate:</b>	
		<b>sub 1 an</b>	<b>peste 1 an</b>
Sume datorate institutiilor de credit	7,729,283	7,260,628	468,655
Avansuri de la clienti	2,487,921	2,487,921	
Datorii fata de entitatile aflate in relatii speciale <sup>(1)</sup>	-		
Datorii fata de entitatile afiliate <sup>(1)</sup>	-		
Furnizori, inclusiv furnizori facturi nesosite	16,722,086	16,722,086	
Efecte de comert de platit (403+405)	-		
Datorii fata de personal	1,581,729	1,581,729	
Impozite si taxe aferente salariilor	1,580,351	1,270,535	309,816
Impozit pe profit curent	388,378	388,378	
TVA de plata	4,193,795	3,454,303	739,492
Alte datorii fata de bugetul statului+bugetul asigurarilor sociale+alte datorii fata de institutii ale statului	9,919,178	8,065,782	1853396
Creditori diversi	132,379	132,379	
Leasing-uri	163,601	63,013	100,588
<b>Total</b>	<b>44,898,701</b>	<b>41,426,754</b>	<b>3,471,947</b>

<sup>(1)</sup> Pentru conditiile si termenele privind datorile fata de partile afiliate / legate a se vedea Nota 11.5 "Parti legate si parti afiliate".

**S.C. REVA S.A.****NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

**Situatia imprumuturilor bancare.****Portiune pe termen scurt**

<u>Banca</u>	<u>Moneda</u>	<u>Suma imprumut</u>	<u>Dobanda nominal</u>	<u>Data imprumutui / Data scadentei</u>	<u>Sold la 1 ianuarie 2020 (echiv LEI)</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2020 (echiv LEI)</u>	<u>Garantii / Gajuri</u>
Banca Transilvania Deva	RON	3.500.000	1M +2%	ROBOR / 03.12.2021	11.12.2015 / 03.12.2021	3.438.384	-gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 4 Numerar si echivalente de numerar); ipoteca imobiliara asupra teren si constructii inscrise in CF 61746, 61745,61744,61743 (a se vedea nota 1 b) Imobilizari corporale gajitate si restrictionate); bilet la ordin emis in favoarea BT stipulat „fara protest” (a se vedea nota 11.12 Garantii accordanteilor).
San Paolo Deva	RON	2.250.000	3M +2%	ROBOR / 08.10.2021	16.03.2017 / 08.10.2021	2.211.108	-gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 4 Numerar si echivalente de numerar); contract de ipoteca mobiliara asupra creantei; ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Simeria, inscris in CF nr 60871 Simeria, (a se vedea nota 1 b)

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**Situatia imprumuturilor bancare (continuare)**

**Portiune pe termen scurt (continuare)**

<u>Banca</u>	<u>Moneda</u>	<u>Suma imprumut</u>	<u>Dobanda nominala</u>	<u>Data imprumutului /Data scadentei</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2020 (echiv LEI)</u>	<u>Grantantii / Gajuri</u>
San Paolo Deva	EUR	1.184.616,6	EURIBOR 3M+2,95%	16.03.2017 / 15.03.2022	1.365.771	- gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 4 Numerar si echivalente de numerar); contract de ipoteca mobiliară asupra creantei; ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Simeria, inscris in CF nr 60871 Simeria, (a se vedea nota 1 b), ipoteca mobiliară asupra bunurilor ce urmeaza a fi achizitionate din credit
San Paolo Deva	EUR	432.000	EURIBOR 3M+2,95%	16.03.2017 /15.03.2022	508.847	- gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 4 Numerar si echivalente de numerar); contract de ipoteca mobiliară asupra creantei; ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Simeria, inscris in CF nr 60871 Simeria, (a se vedea nota 1 b), ipoteca mobiliară asupra bunurilor ce urmeaza a fi achizitionate din credit
<b>Total termen scurt</b>						<b>1.874.618</b>

**S.C. REVA S.A.**

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**Situatia imprumuturilor bancare (continuare)****Portiune pe termen lung**

<u>Banca</u>	<u>Moneda</u>	<u>Suma imprumut</u>	<u>Dobanda nominala</u>	<u>Data imprumutului / Data scadentei</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2020 (echiv LEI)</u>	<u>Garantii / Gajuri</u>
- gaj asupra conturilor curente (a se vedea nota 4 Numerar și echivalente de numerar); contract de ipoteca mobiliara asupra creantei; ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Simeria, inscris in CF nr 60871 Simeria, (a se vedea nota 1 b), ipoteca mobiliara asupra bunurilor ce urmeaza a fi achizitionate din credit						
Intesa Sanpaolo Bank	Eur	1.184.616,6	EURIBOR 3M+2,95%	16.03.2017/ 15.03.2022	341.442	
Intesa Sanpaolo Bank	Eur	4.320.000	EURIBOR 3M+2,95%	16.03.2017/ 15.03.2022	127.213	
<b>Total termen lung</b>					<b>468.655</b>	

In baza contractului de credit nr.77/15.03.2016 societatea beneficiaza de la Banca Transilvania de un plafon pentru emitire scrisori de garantie bancara de buna executie, retentie monetara si participare la licitatii in plafon de 3.000.000 lei.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

**Situatia datorilor din leasing financiar la data de 31 decembrie 2020 este prezentata mai jos.**

	<b>31 decembrie 2020</b>
<b>Datorii din leasing financiar. Sold.</b>	
Sub 1 an	63.013
Peste 1 an	<u>100.588</u>
<b>Total</b>	<b><u>163.601</u></b>

**6. PROVIZIOANE .**

Denumire provizion	Sold la 01.01.2020	Transferuri		Sold la 31.12.2020
		in cont(constituire)	din cont (anulare)	
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	32,810	48,935	32,810	48,935
Provizioane pentru pensii si obligatiuni similare	188,335	5,379	188,335	5,379
Alte provizioane(1)	476,691	707,587	476,691	707,587
<b>Total</b>	<b>697,836</b>	<b>761,901</b>	<b>697,836</b>	<b>761,901</b>

(1) Alte provizioanele reprezinta provizioane pentru concedii neefectuate, luand in considerare toate zilele de concediu neefectuate pana la 31 decembrie 2020, aferente tuturor angajatilor companiei, raportat la salariul de baza si contributiile aferente.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

**7. VENITURI IN AVANS/Subventii .**

	<b>Sold la 1ianuarie 2020</b>	<b>De reluat</b>	
		<b>sub 1 an</b>	<b>peste 1 an</b>
Subventii pentru investitii	429.748	24.624	405.124
<b>Total</b>	<b>429.748</b>	<b>24.624</b>	<b>405.124</b>

	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>De reluat</b>	
		<b>sub 1 an</b>	<b>peste 1 an</b>
Subventii pentru investitii	405.623	23.095	382.528
<b>Total</b>	<b>405.623</b>	<b>23.095</b>	<b>382.528</b>

**8. CAPITAL SI REZERVE**

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

Rezerva legala a atins in anii anteriori pragul maxim prevazut de lege, motiv pentru care a fost mentinuta la aceeasi valoare atat in 2019 cat si in 2020.

Societatea a efectuat investitii in trim 3 si 4 ale anului 2020 in imobilizari corporale din grupele 2.1 resp 2.2.9 cu o valoare totala de intrare de 1.815.313 lei. Astfel a beneficiat de un impozit pe profitul reinvestit de 51.052 lei si s-a constituit o rezerva suplimentara de 319.077 lei ce poate fi utilizata pentru dezvoltare in anul urmator.

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**

	<b>Sold la 1ianuarie 2019</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	
		<b>Numar</b>	<b>Numar</b>
Capital subscris actiuni ordinare	1.492.185		1.492.185
Capital subscris actiuni preferentiale	-		-
		<b>RON</b>	<b>RON</b>
Valoare nominala actiuni ordinare	2.5		2.5
Valoare nominala actiuni preferentiale	-		-
		<b>RON</b>	<b>RON</b>
Valoare capital social	<b>3.730.463</b>		<b>3.730.463</b>

Capitalul social al Societatii este integral versat la 31 decembrie 2020.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

**Structura actionariatului:**

	Sold la 1 ianuarie 2019	%	Sold la 31 decembrie 2019	%
GRAMPET SA	1.336.447	89.56	1.336.447	89.56
Alți actionari	155.738	10.44	155.738	10.44

**9. CIFRA DE AFACERI .Analiza rezultatului din exploatare.**

**Cifra de afaceri neta defalcata pe activitatile principale se prezinta dupa cum urmeaza:**

	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la
	31/12/2019	31/12/2020
Venituri din vânzarea produselor finite	2,961,419	3,796,313
Venituri din vânzarea produselor reziduale	163,439	300,339
Venituri din servicii prestate	65,826,067	71,562,060
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	2,597,940	2,393,615
Venituri din vânzarea mărfurilor	2,260,726	1,413,351
Reduceri comerciale acordate	-2,245	-1,717
Venituri din activitati diverse	5,922	11,137
<b>Total (lei)</b>	<b>73,813,269</b>	<b>79,475,098</b>

	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la
	31/12/2019	31/12/2020
<b>Vanzari pe arii geografice:</b>		
<b>Export</b>		
- Europa	13,045,256	12,675,042
<b>Total export</b>	<b>13,045,256</b>	<b>12,675,042</b>
<b>Vanzari la intern</b>	<b>60,768,013</b>	<b>66,800,056</b>
<b>Total vanzari (lei)</b>	<b>73,813,269</b>	<b>79,475,098</b>

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

**Analiza rezultatului din exploatare:**

	<b>Precedent 2019</b>	<b>Curent 2020</b>
<b>1.Cifra de afaceri neta</b>	<b>73,813,268</b>	<b>79,475,098</b>
<b>2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>57,191,695</b>	<b>64,370,963</b>
3.Cheltuieli activitati de baza	35,423,346	41,502,513
4.Cheltuieli activitati auxiliare	3,572,565	2,588,804
5.Cheltuieli indirekte productie	18,195,784	20,279,646
<b>6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>16,621,574</b>	<b>15,104,136</b>
7.Cheltuieli de desfacere	1,536,859	1,297,780
8.Cheltuieli generale si de administratie	8,165,789	10,863,934
9.Cheltuieli aferente altor venituri din exploatare	1,194,700	1,801,888
10.Ch.din reeval. imob.corporale	205,323	0
11.Alte venituri din exploatare	361,589	392,002
<b>12.Rezultatul din exploatare (6-7-8-9-10+11)</b>	<b>5,880,492</b>	<b>1,532,536</b>

**Scaderea profitabilitatii in conditiile in care s-a realizat o cifra de afaceri mai ridicata fata de anul anterior a avut ca si cauze:**

- Societatea a inceput anul 2020 avand ca tinta dezvoltarea unui produs nou, cisterna de 85 mc, activitate care ar fi atins pragul de rentabilitate la un numar de 12 cisterne vandute pe luna. Aceasta tinta a fost proiectata a fie atinsa la inceputul anului 2021. Societatea a bugetat compensarea pierderilor aferente subcapacitatii respectiv finantarea acestei activitati cu ajutorul celorlalte activitati care aveau o rentabilitate normala, respectiv reparatiile de vagoane la clienti externi si constructia vagonului EAOS CN.
- Constructia vagonului EAOS CN a fost suspendata de catre client aproape de la inceput si nu a fost substituita cu altceva lasand descoperita partea de formare a muncitorilor pentru cisterna, fapt care a generat intarzieri inclusiv in evolutia proiectului de constructie cisterna ZACS 85 mc.

**Concluzii:**

- cifra de afaceri a crescut pentru ca a crescut ponderea valorica a vagoanelor de valoare mare si cu rentabilitate mai mica (cisterna 85mc),
- rentabilitatea a scazut datorita faptului ca a scazut volumul reparatiilor si modernizarilor cu rentabilitate normala fapt ce a influentat doar scaderea costurilor variabile, cele fixe ramanand constante si astfel costurile fixe per unitatea reparata au fost mai ridicate.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

**Cheltuielile materiale aferente anului 2020 comparativ cu anul 2019:**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Cheltuieli cu materiale pentru serviciile de reparatii /constructie	22.290.003	32.059.521

Cresterea insemnata a cheltuielilor materiale a fost cauzata de cresterea sectorului de fabricatie a REVA prin fabricarea cisternei ZACS 85 mc deoarece productia implica cheltuieli materiale insemnate vis a vis de activitatea de reparatii si anume cheltuielile materiale reprezinta mai mult de jumata din pretul de cost al unei cisterne.

Dorim sa amintim ca in contextul pandemiei de COVID-19 au fost efectuate o serie de cheltuieli pentru achizitionarea de manusi, masti, geluri dezinfectante, ce au majorat si cheltuielile cu materialele consumabile considerabil.

O parte importanta din cheltuielile de exploatare o reprezinta cheltuielile cu terți.

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020</b>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	1.437.057	566,210
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile	904.134	931,492
Cheltuieli cu primele de asigurare	187.261	206,865
Cheltuieli cu colaboratorii	415.404	415,404
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	488.819	323,884
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	334.640	491,271
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	504.608	333,495
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	310.770	312,528
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	129.407	86,036
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.684.335	6,734,635
<b>Total</b>	<b>9.563.657</b>	<b>10.401.819</b>

- **Cheltuielile cu transportul de bunuri** au crescut ca urmare a cresterii volumelor de materiale aprovizionate si a numarului de furnizori de materiale in urma demararii proiectului cisterna ZACS 85 mc . Au fost cheltuieli insemnate si cu transportul de vagoane efectuat de LOGISTICA FEROVIARA din gara Simeria la Simeria Triaj (Aducerea vagoanelor la reparat).

- cresterii categoriei „**Alte cheltuieli cu serv terți**”,cheltuieli in care o valoare absoluta (si implicit o pondere insemnata) semnificativa o au : cheltuielile cu verificările metrologice , cheltuieli cu asistența juridica, audit, cheltuieli cu salubritatea precum si alte cheltuieli cu serviciile executate de terți.

Valoarea acestei din urma categorii inglobeaza mai multe subtipuri de servicii executate de terți a ajungand la un total pe 12 luni de 4,202,728 lei.

- **Totodata au fost si categorii de cheltuieli la care s-au inregistrat valori realizate, conform tabel, sub cele din anul 2019 cum ar fi cheltuielile cu detasari, deplasari, ch cu reclama si publicitate, cele cu serviciile bancare (comisioanele). Acestea nu au avut un impact foarte mare in reducerea cheltuielilor de exploatare deoarece scaderile fata de previzionat reprezinta valori absolute reduse .**

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

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

Numărul mediu de salariați în cursul anilor incheiati la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2020 a fost după cum urmează:

	Exercitiul finanțier incheiat la	Exercitiul finanțier incheiat la
	31-Dec-19	31-Dec-20
Personal management	7	7
Personal administrativ	33	34
Personal vanzari-marketing	11	11
Personal productive	490	531
Personal finanțiar-contabil	7	7
Personal logistica-transporturi	18	21
<b>Total personal</b>	<b>566</b>	<b>611</b>
	Exercitiul finanțier incheiat la	Exercitiul finanțier incheiat la
	31-Dec-19	31-Dec-20
Management	1,568,280	1,703,581
Personal administrativ	2,021,478	2,384,461
Personal vanzari-marketing	860,121	933,194
Personal productiv	20,901,458	25,398,703
Personal finanțiar-contabil	510,735	600,698
Personal logistica-transporturi	903,474	1,268,065
<b>Total cheltuieli cu salariile</b>	<b>26,765,546</b>	<b>32,288,702</b>
Membrii CA	9,348	9,348
Management	34,664	37,526
Personal administrativ	42,948	50,470
Personal vanzari-marketing	18,239	19,772
Personal productiv	430,486	515,911
Personal finanțiar-contabil	10,746	12,653
Personal logistica-transporturi	18,777	26,212
Contribuțiile unității (ajutoare de inmormântare+abonamente transport)	402,400	474,147
<b>Total cheltuieli cu asigurările sociale</b>	<b>967,608</b>	<b>1,146,039</b>
<b>Total</b>	<b>27,733,154</b>	<b>33,434,741</b>

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

## **11. ALTE INFORMATII**

### **11.1. Repartizarea profitului**

	<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>
<b>Profit net de repartizat/Pierdere neta</b>	<b>3.967.301</b>	<b>679.321</b>
- rezerve legale	-	-
- acoperirea pierderii contabile	425.107	-
- dividende etc.	-	-
- alte rezerve	3.542.194	319.077
<b>Profit nerepartizat</b>	<b>3.967.301</b>	<b>360.244</b>

### **11.2 Rezultatul pe actiune**

	<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>
Rezultatul net al exercitiului	3.967.301	679.321
Numar parti sociale	1.492.185	1.492.185
<b>Rezultat pe actiune de baza</b>	<b>2,66</b>	<b>0,46</b>

### **11.3. Impozitul pe profit**

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2020
<b>Calcularea impozitului pe profit</b>		
Venituri exploatare	79.112.076	91.975.444
Cheltuieli exploatare	74.557.918	90.789.642
<b>Profit / (Pierdere) din exploatare</b>	<b>4.554.158</b>	<b>1.185.802</b>
Venituri financiare	235.396	84.401
Cheltuieli financiare	740.409	502.109
<b>Profit / (Pierdere) financiara</b>	<b>(505.013)</b>	<b>(417.708)</b>
<b>Profit / (Pierdere) bruta</b>	<b>4.049.145</b>	<b>768.094</b>
Elemente similare veniturilor	207.344	11.861
Venituri neimpozabile	715.925	4.124.201
Rezerva legala	-	-
Cheltuieli nedeductibile	9.340.817	8.511.828
<b>Profit Impozabil an curent/Pierdere fiscală</b>	<b>8.838.613</b>	<b>3.721.479</b>
<b>Profit Impozabil/Pierdere fiscală</b>	<b>8.838.613</b>	<b>3.721.479</b>
Impozit pe profit (%)	16%	16%
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>1.414.178</b>	<b>595.437</b>
Sponsorizari deductibile din impozitul pe profit	6.000	108.877
<b>Impozitul pe profitul reinvestit</b>	<b>6.000</b>	<b>51.052</b>
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere</b>	<b>1.326.334</b>	<b>435.508</b>
Diferența de impozit pe profit de recuperat/plata	81.844	88.772

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

**11.4. Principalii indicatori financiari**

	<b>1 ianuarie 2020</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
<b>Indicatori de lichiditate</b>		
a) Indicatorul lichiditatii curente	1,77	1,13
b) Indicatorul lichiditatii imediate	1,49	0,69
<b>Indicatori de risc</b>		
a) Indicatorul gradului de indatorare	0,14	0,11
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	13,45	4,27
<b>Indicatori de activitate</b>		
a) Viteza de rotatie a stocurilor (zile)	123,24	81
b) Viteza de rotatie a debitelor - clienti (zile)	153,92	180
c) Viteza de rotatie a creditelor - furnizor (zile)	127,63	162
d) Rotatia activelor imobilizate	1,45	1,56
e) Rotatia activelor totale	0,70	0,67
<b>Indicatori de profitabilitate</b>		
Rata marjei brute din vanzari (%) (EBIT/CA)	7,96	1,93

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

### **11.5 Parti legate și parti afiliate**

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

<b>Denumirea entitatii</b>	<b>Relatia</b>	<b>Explicatie</b>
Rolling Stock	sub control comun	Vanzari servicii/piese, cumpărări de servicii
Grup Feroviar Roman SA	sub control comun	Vanzari/cumpărări de materiale/servicii
Erwkat SA	sub control comun	Vanzari/cumpărări de materiale/servicii
Electroputere VFU Pascani	sub control comun	Vanzari/cumpărări de materiale/servicii
Trans Expedition Feroviar	sub control comun	Vanzari servicii/material de materiale și servicii
Logistica Feroviara	sub control comun	Cumpărări de servicii
Sirv Marasesti	sub control comun	Vanzari servicii/material materiale
ITC Bucuresti	sub control comun	Achiziții servicii IT/Soft ERP
Reloc SA	control comun	Vanzari materiale
Train Hungary	sub control comun	Vanzari servicii/material de servicii
Poiana Ciucas SA Brasov	Sub control comun	Vanzari servicii/material de bunuri
GP Rail Cargo	sub control comun	Vanzari servicii/material
Grampet Mav Debrecen	sub control comun	Vanzari materiale, cumpărări de materiale și servicii
Grampet S.A.	control - societatea mama	Cumpărări de servicii

**La 31 decembrie 2020, Societatea a efectuat tranzactii semnificative, avea solduri nedeionate la data bilantului cu urmatoarele parti afiliate:**

	<b>1 ianuarie 2020</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
<b>Parte afiliata (client)</b>	1.171.556	10.191
<b>Creante comerciale</b>	600.000	0
Electroputere VFU Pascani	3.419	21.574
Erwkat(fost Grampet Service)	210.156	214.117
GP Rail Cargo (fost Servtrans Invest)	0	0
Grampet Cargo Austria	18.977.279	20.923.405
Grampet MAV Debrecen	5.122.194	6.406.751
Grampet SA Bucuresti	326.899	0
Grup Feroviar Roman SA	3.710.485	6.703.740
Reloc SA	0	0
Rolling Stock Company SA	32.839	21.755
Sirv Marasesti	0	0
Logistica Feroviara	398.533	1.005.718
Train Hungary	0	0
Rail Logistic	<b>30.553.359</b>	<b>35.307.251</b>

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

<b>Parte afiliata (comparator)</b>	<b>Vanzari in cursul perioadei (cu TVA)</b>		
	<b>1 ianuarie 2019 –</b>	<b>1 ianuarie 2020 –</b>	
	<b>31 decembrie 2019</b>	<b>31 decembrie 2020</b>	
Electroputere VFU Pascani	638.002		1.038.603
Erwkat(fost Grampet Service)	0		0
GP Rail Cargo (fost Servtrans Invest)	450		21.575
Grampet Mav Debrecen	725.478		176.100
Grampet SA	15.783.823		2.258.701
Grup Feroviar Roman SA	8.853.625		15.791.973
Reloc SA	716.696		0
Rolling Stock	28.132.737		41.827.664
Sirv Marasesti	0		0
Logistica Feroviara	29.226		29.988
Train Hungary	0		0
Rail Logistic	53.836		1.049.810
Grampet Cargo Austria	271.202		0
Trans Expedition Feroviar	0		0
<b>TOTAL VANZARI COMERCIALE</b>	<b>55.205.075</b>		<b>62.020.075</b>

Principalele vanzari efectuate catre Rolling Stock Company SA, respectiv catre Grampet SA au fost reparatii periodice sau capitale de material rulant si reflecta aproximativ 80% 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.

La ROLLING STOCK COMPANY incepand cu anul 2020 se livreaza cisterne noi ZACS 85 mc care au reprezentat o pondere insemnata in CA a anului incheiat 2020 si a caror productie va continua in urmatorii ani cu productia mai multor unitati de la an la an.

<b>Parte afiliata (furnizor)</b>	<b>1 ianuarie</b>	<b>31 decembrie</b>
	<b>2020</b>	<b>2020</b>
<b>Datorii comerciale</b>		
Electroputere VFU Pascani	473.939	662.431
GP Rail Cargo (fost Servtrans Invest)	12.211	15.948
Grampet Cargo Austria	0	0
Grampet MAV Debrecen	0	0
Grampet SA	256.701	479.190
Grampet Service (Erwkat S.A.)	0	0
Grup Feroviar Roman SA	3.586.774	5.851.717
Reloc	23.015	0
Rolling Stock Company S.A.	86.021	210.697
Sirv Marasesti	11.626	0
Logistica Feroviara	267.820	1.388.677
Train Hungary	35.920	36.596
Vitema Rail	399.056	0
Rail Logistic	365.296	173.809
ITC	277.504	887.834
Bulgarian Railway Company	586	0
Trans Expedition Feroviar	12.052	115.096
<b>TOTAL DATORII COMERCIALE</b>	<b>5.808.521</b>	<b>9.821.995</b>

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

<b>Parte afiliata (furnizor)</b>	<b>Achizitii efectuate in perioada(cu TVA)</b>	
	<b>1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2019</b>	<b>1 ianuarie 2020 – 31 decembrie 2020</b>
Electroputere VFU Pascani	862.649	164.979
Erwkat S.A. (Grampet Service)	436.975	436.975
GP Rail Cargo (fost Servtrans Invest)	884	7563
Grampet Mav Debrecen	55.072	360.685
Grampet SA	180.323	1.612.078
Grup Feroviar Roman SA	910.481	5.375.260
Reloc	19.785	0
Rolling Stock Company	240.240	371.070
Sirv Marasesti	19.324	4.046
Logistica Feroviara	1.405.647	1.802.322
Train Hungary	34.478	0
Vitema Rail	814.499	237.450
Polisano Pharmaceuticals SA	112.381	35.748
Rail Logistic	52.258	251.138
ITC	143.492	638.917
Bulgarian Railway Company	586	168
Trans Expedition Feroviar	1.890	103.044
<b>TOTAL</b>	<b>5.290.964</b>	<b>10.853.775</b>

Principalele achizitii efectuate in cadrul grupului se refera la achizitii de materii prime si materiale aferente constructiei de cisterna si reparatiilor precum si la servicii de manevra vagoane, chirii linii si revizii liniilor. Din totalul achizitilor aproximativ 75% reprezinta achizitii de la Electroputere VFU Pascani, Grup Feroviar Roman SA, GRAMPET si Logistica Feroviara si servicii informatice de la ITC Bucuresti.

#### **11.6 Datorii contingente si actiuni in instantă**

Societatea este obiectul unui numar de actiuni in instantă 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 silita a unui numar de 44 vagoane care au fost executate silit 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 adresiei de inaintare 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 contravalore 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. In cursul anului 2016 a fost achitata suma de 400.000 RON, in 2017 suma de 1.600.000 RON, in 2018 suma de 800.000 RON, iar in 2019 suma de 1.200.000 RON ramanand un sold la data de 31.12.2019 in suma de 224.842 RON, iar in 2020s-a incasat suma de 100.000 RON ramanand un sold de 124842 RON la 31.12.2020.

**S.C. REVA S.A.  
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

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

---

### **11.7 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.

În plus, Guvernul României detine un numar de agentii autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care opereaza pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte tari, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezinta interes pentru aceste agentii. 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.

### **11.8 Mediul inconjurator**

Romania se afla în prezent într-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia in vigoare a Comunitatii Economice Europene. La 31 decembrie 2020, Societatea nu a inregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, inclusand taxe legale și de consultanta, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

### **11.9 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 legislatia fiscală relevanta, evaluarea fiscală a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piata care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relatie de afiliere și care actionează independent, pe baza „condițiilor normale de piata”. 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 valoare a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiiile 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 de piata” și ca baza impozabilă a contribuabilului roman nu este distorsionată, însă noi nu estimăm că o inspecție fiscală va avea impact material asupra situațiilor financiare întocmite.

Societatea consideră că tranzactiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piata și are întocmit în acest sens un Dosar de prețuri de transfer pentru perioada 2010-2019.

### **11.10 Cheltuieli de audit**

Societatea a efectuat cheltuieli în anul 2020 reprezentând auditorii onorarii referitoare la auditul finanțiar al anului 2019 în valoare de 75.898 RON cu TVA inclus.

### **11.11 Cheltuieli cu chirii și leasing**

Societatea a înregistrat în exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2020 cheltuieli cu chirii în valoare de 931.492 RON.(904.134 lei în anul 2019)

Societatea a înregistrat în exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2020 cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing finanțiar în valoare de 8.960 lei RON.

**S.C. REVA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

---

#### **11.12 Garantii acordate terților**

Garantii acordate terților constau în ipotecile și gajurile constituite asupra unor active detinute de Societate în legătura cu creditele obținute de la Banca Transilvania și Intesa Sanpaolo Bank.

#### **11.13 Riscuri financiare**

##### **Riscul ratei dobanzii**

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

##### **Riscul variațiilor de curs valutar**

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

Intrucât incasarile în valută sunt în quantum suficient de mare pentru a acoperi platile de imprumuturi 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 ca toți clientii care doresc să desfășoare relații comerciale în condiții de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai multe decât atât, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativă a Societății la riscul unor creante neincasabile.

##### **Evenimente ulterioare**

De la data intocmirii situațiilor financiare de la 31.12.2020 și până în prezent societatea a obținut prelungirea liniei de credit contractată de la Intesa Sanpaolo Romania SA, după cum urmează:

- Linia de credit contractată de la Banca Comercială Intesa Sanpaolo Romania SA a fost prelungită de la data de 10.03.2021 și până la data de 08.10.2021 prin AA nr. 6/09.04.2021 la contractul de credit nr. 1154PJ/16.03.2017

Acstea situații financiare au fost aprobată astăzi, **27 aprilie 2021**:

  
Alina Magdau,  
Director General



  
Radu Ianos Sekeres,  
Director Economic

## **DECLARATIE**

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

S-au intocmit raportarile contabile anuale la **31.12.2020** pentru:

---

**Entitate: REVA S.A.**

**Judetul: Hunedoara**

**Adresa : SIMERIA, Str. Atelierelor, nr.32**

**Numărul de telefon/ fax : 0254/260402, 0254/262050**

**Numărul de ordine în Registrul Comerțului : J20/643/1992**

**Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni**

**Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 3020-Fabricarea materialului rulant**

**Cod unic de inregistrare: RO 2150217**

---

**Cod LEI: 254900LNQL0UNF8RMY98**

---

Subsemnata **MAGDAU ALINA VERONICA**, conform art.10, alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, avand calitatea de Director General, imi asum raspunderea pentru intocmirea raportarilor contabile anuale la 31.12.2020:

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

Semnatura,

**DIRECTOR GENERAL**

Ec. **MAGDAU ALINA VERONICA**



## **POLITICA DE REMUNERARE REVA SA**

Societatea REVA SA este persoana juridica romana, societate pe actiuni listata pe BVB, categoria AeRO Standard, actiunile societatii fiind tranzactionate sub simbolul REVA.

Societatea REVA SA s-a constituit ca societate pe actiuni in anul 1992, avand un numar total de actiuni de 1.492.185 actiuni, la valoarea nominala de 2,5 lei, respectiv un capital social de 3.730.462,50 lei.

Societatea REVA SA este administrata in sistem unitar. Consiliul de Administratie al Societatii REVA SA este compus din 3 (trei) membrii numiti de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

Politica de remunerare a REVA SA este elaborata in interesul respectarii cadrului legislativ in conformitate cu prevederile art 92 indice 1 din Legea nr. 27/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, pentru a stabili remuneratia membrilor Consiliului de Administratie.

Scopul Politicii de remunerare este de a oferi o imagine de ansamblu transparenta a principiilor si metodelor de remunerare utilizate de societate pentru a asigura atragerea, pastrarea si motivarea profesionistilor de top, iar principalul obiectiv al societatii in ceea ce priveste remunerarea este principiul echitatii. Este aliniata la strategia de afaceri curenta, cu deosebire in ceea ce priveste principiile si valorile si respecta principiile care cauta sa armonizeze interesele individuale ale conducerii si ale salariajilor cu obiectivele de afaceri ale societatii. Politica de remunerare este considerata corespunzatoare atat dimensiunii si organizarii societatii, cat si naturii si complexitatii activitatilor de afaceri.

Politica de remunerare este aprobată in Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, iar Presedintele Consiliului de Administratie este responsabil de mentinerea politicii de remunerare si superviseaza implementarea acesteia.

Principiile generale pentru stabilirea politicii de remunerare a administratorilor sunt urmatoarele:

- Motivarea celor mai competente persoane in conducerea societatii;
- Recompensarea indeplinirii obiectivelor;
- Promovarea transparentei privind remunerarea;

- Păstrarea competitivității.

La stabilirea remuneratiilor conducerilor se vor avea în vedere urmatoarele aspecte:

- Nivelul și structura remuneratiilor conducerilor trebuie să mentina competitivitatea societății pe piața muncii, să promoveze sustenabilitatea pe termen lung al societății, și să fie în concordanță cu strategia de afaceri, obiectivele, valorile și interesele pe termen lung ale societății;
- Pachetul de remunerare al conducerilor trebuie să conduca la motivarea acestora, în vederea dezvoltării pe termen lung și creșterii graduale a performanțelor financiare ale societății;
- Remuneratiile fixe vor fi stabilite cu luarea în considerare a poziției ocupate, a responsabilităților poziției ocupate;
- Remuneratiile variabile vor stabilite în corelare directă cu performanțele financiare ale societății;

## **REMUNERATIA MEMBRILOR CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**

In conformitate cu legislatia in vigoare, remunerația membrilor Consiliului de Administratie stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor REVA SA este formata dintr-o indemnizație fixa lunara.

Membrii Consiliului de Administratie sunt numiti de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor. Durata mandatului administratorilor este de 4 (patru) ani, cu exceptia mandatului administratorilor provizorii. In acest caz durata mandatului administratorului va fi limitata la durata ramasa a mandatului administratorului pe care il inlocuieste. Administratorii pot fi revocati oricand de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

**Remuneratia fixa**, luand în considerare conditiile de pe piata locala, nivelul de experienta, dar si performanta individuala in cazul in care a avut loc o evaluare relevanta, reprezinta:

- Se bazeaza pe criterii prestabilite;
- Sumele permanente mentinute pe o perioada de timp strans legata de rolul specific si de responsabilitățile organizationale;
- Acestea nu pot fi modificate fara acordul persoanei care exercita responsabilitati de conducere a societății, ci doar prin renegotieri ulterioare;
- Nu este discretionara in ceea ce priveste nivelul de experienta profesionala si nivelul de senioritate;

- Nu poate fi redusa, suspendata sau anulata unilateral de societate fara acordul partii.

Evaluarea performanței individuale ia în considerare atât aspecte financiare, cât și nefinanciare precum, competențe și abilități personale, cunoștințele acumulate, calificările, dezvoltarea personală, implicarea activă în strategiile și în proiectele societății, contribuția la rezultatele echipei, angajamentul demonstrat de a-ți continua activitatea în cadrul companiei.

**Remuneratia variabila**, este stabilita de Consiliul de Administratie si este determinata procentual in corelatie directa cu rezultatele financiare ale societatii. Componenta variabila poate fi acordata in numerar, sub forma de bonusuri sau prime lunar/anual.

## **REVIZUIREA POLITICII DE REMUNERARE**

**Politica de remunerare** se supune revizuirii cel putin o data la 4 ani, sau ori de cate ori sunt necesare modificari semnificative si va fi supusa votului actionarilor in cadrul Adunarii Generala Ordinara a Actionarilor.

In scircumstante exceptionale, sunt posibile derogari de la orice element stabilit prin prezenta Politica, daca derogarea este necesara pentru a servi atingerii obiectivelor pe termen lung ale societatii. Derogarile de Politica trebuie sa fie aprobate de catre Consiliul de administratie.

Președintele Consiliului de Administrație,

**DIDILA VASILE**



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CATRE ACTIONARII  
REVA S.A.**

**Raport cu privire la Situațiile Financiare**

***Opinie***

- [1] Am auditat situațiile financiare agregate ale REVA S.A. (denumita în continuare „Societatea”) care cuprind situația pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2020, precum și situația rezultatului global, situația modificărilor în capitalurile proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul finanțier încheiat la aceasta data, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
- [2] În opinia noastră, situațiile financiare agregate alăturate oferă o imagine fidela și justă asupra pozitiei financiare ale REVA S.A. la 31 decembrie 2020 și asupra performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la aceasta data, în conformitate Ordinul Ministrului Finanțelor 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare (“Ordinul 1802/2014”).

***Baza opiniei***

- [3] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Internațional de Etică al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (IESBA) ce include Standardele Internationale de Independență (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

***Aspectele cheie de audit***

- [4] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare însemnatate în auditarea situațiilor financiare agregate ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare agregate private în ansamblu și pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

***Alte informații Raportul administratorilor***

- [5] Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor în conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, art. 489-492.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Kitou and Partners SRL trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

Noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. In raportul administratorilor:

- a) noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.
- b) raportul administratorilor este întocmit în conformitate cu cerințele legale aplicabile din Ordinul 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, art. 489-492.
- c) pe baza cunoștințelor și intelectului nostru dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2020, cu privire la Societate și la mediul acestuia, noi nu am identificat informații care să fie eronate semnificativ.

#### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

- [6] Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea acestor situații financiare în scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant pentru întocmirea și prezentarea de situații financiare ce nu contin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.
- [7] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea și intentionează să lichideze societatea sau să opreasca operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.  
Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

#### *Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- [8] 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- [9] Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm rationamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelecteri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false

si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicitor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societati sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa ofere o prezentare fidela.

[10] Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastră cu cerintele etice relevante privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta, si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare individuale din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie ale auditului.

Partenerul de misiune pentru care a intocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Auditator:

RUXANDRA BILIUS

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996

In numele

BAKER TILLY KLITOU S.R.L.

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA384

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator Finanță: BILIUS
RUXANDRA IULIANA
Registrul Public Electronic: AF 1996

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator Finanță: BAKER TILLY
KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 384

Bucuresti, 27 aprilie 2021