

REVA S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

**Împreună cu Raportul auditorului independent și
Raportul administratorilor**

CUPRINS:	NR. PAG:
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3 pag.
SITUATII FINANCIARE ANUALE-BILANT CONTABIL (F10,F20,F30,F40)	21 pag.
SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	1 pag.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	1 pag
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE	35 pag (1-35)
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	22 pag (1-22)

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

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.

REVA S.A. Simeria deține următoarele capacități de producție:

- Sector I cu specializarea în repararea vagoanelor cisternă și revizia recipientelor;
- Sector II cu specializarea în construcția, modernizarea, repararea și revizia vagoanelor cisterna și marfa.

Societatea dispune de tehnologii, personal specializat, capacități de producție specifice: secții, ateliere forjă și arcurărie, prelucrări mecanice, montaj, ateliere de sculărie, laborator de metrologice, laborator END (pentru control vizual, cu lichide penetrante, cu ultrasunete, cu pulberi magnetice și cu raze X) etc., în care se desfășoară activități ce concurează în principal la realizarea reparațiilor de vagoane.

PRINCIPALE DOMENII DE ACTIVITATE

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

PRODUSE ȘI SERVICII

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

Revizia și reparația vagoanelor

- ✓ vagoanelor de marfă din seriile : F, T, U, R, K, E, S, L, H
- ✓ vagoanelor cisternă seria Z
- ✓ Revizii G4.0, G4.2, G4.8 , conform VPI
- ✓ Revizii tip REV A, REV B, d'ATP, conform normelor SNCF
- ✓ Revizii și probe vagoane cisternă, calibrări
- ✓ Atelier mobil de întreținere

Pentru realizarea reviziilor și reparațiilor, Reva dispune de ateliere specifice, cabine de sablare, stații de vopsire-uscare, prelucrări mecanice, laborator metrologic și de control nedistructiv, șanduri de probe și verificări, tehnologii performante și personal specializat.

Construcții și modernizări vagoane - seriile E, L, F, Z

Vagonul cisternă de 60 mc, dotat cu instalație de încălzire, la care s-a realizat izolația termică cu rolul de a limita pierderile de căldură pe timpul transportului .

Vagonul pentru transport autoturisme Laadffoos, realizat prin transformare cu modernizare a cuplului de vagoane tip TD 452 în cuplu de vagoane tip TDT 852 pe 8 osii. Modernizarea acestui cuplu de vagoane constă în echiparea cu pereți laterali culisanți din prelată și acoperiș fix.

Construcție vagon Eaos, în baza unei omologari tehnice de fabricație cu ONFR, urmând să demaram procedura de certificare CE, conform STI vagoane-marfa.

Vagonul-școală, alcătuit din două părți: cisternă pentru produsele lichide și pentru gaze lichefiate. Pe fiecare parte sunt montate echipamentele de siguranță specifice produselor transportate. Vagonul servește la efectuarea de exerciții practice de manevrare a echipamentelor cât și la familiarizarea cu acestea .

Vagon Uagpps pentru transport cereale, transformat din vagonul Faccpps.

Vagonul cisterna de 85 mc pentru transportul produselor petroliere în variantele Zacs (20 to/osie) și Zacns (22,5 to/osie), certificat CE (conform STI vagoane-marfa și STI-zgomot).

Vagonul platforma seria Sgmmnss pentru transport containere de 40'.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1) Informatii despre Societate (continuare)

Reparații componente

- ✓ Repararea osiilor montate
- ✓ Revizii IL, IS1, IS2, IS3, conform VPI
- ✓ Revizii R, V și G pentru osii SNCF
- ✓ Reparații tampoane, boghiuri, arcuri, echipamente de frână

Pentru repararea componentelor, Reva dispune de cabine de curățare prin sablare (boghiuri și osii), instalații de spălare, strunguri modernizate cu comanda CNC, de mare productivitate, destinate prelucrării profilului de rulare al osiilor montate conform EN 13715, strunguri Carusel și paralele cu CNC pentru prelucrarea axelor și roților, echipamente pentru controlul nedistructiv VT, LP, UT, și MT și RT, standuri de probe și verificări, cabine de vopsire - uscare .

CERTIFICĂRI ȘI AUTORIZĂRI

- ✓ **REGULAMENT (EU) nr. 779/2019 (445/2011)** - Certificat pentru funcțiile de întreținere ERI/ECM - SCONRAIL Elveția
- ✓ **SR EN ISO 9001 :2015** - Certificat Sistem de Management al Calității -AFER București
- ✓ **SR ISO 45001 :2018** - Certificat Sistem de Management al Sănătății și Securității în muncă - AFER București
- ✓ **EN 15085-2 Klasse CL 1** - Certificat pentru procedeele de sudură aplicate la construcția și repararea vagoanelor de marfă și a subansamblelor acestora - TUV Austria
- ✓ **EN 14025 și EN 3834-2** - Certificat de producător de recipienti pentru vagoane cisternă - TUV Austria
- ✓ **EN ISO 9712** - Certificate operatori END (UT,PT,MT,VT, RT) - ISIM Timișoara și AFER București
- ✓ **DIN 27201-7** - Certificare laborator END - Werkstoff - Service GmbH Essen
- ✓ **VPI-EMG DB SCHENKER** - Autorizare REVA - **874** pentru revizia vagoanelor, osiilor și componentelor
- ✓ **SNCF MAINTENANCE** - Contract pentru revizii normale REV N și lucrări ATP la vagoane pe boghiuri și pe osii conform ITM 70 002 și ITM 70 003
- ✓ Atestat al laboratorului de metrologie - BRML
- ✓ Autorizație Furnizor Feroviar AFER București (Turnatorie) - pentru produse feroviare critice: piese turnate din fonta și din oțel;
- ✓ Autorizație ISCIR , DISPR/CR4/C/8/0281/ 0/ - reparare recipiente metalice stabile tip cisterna

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

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 terte 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.

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 Societatii și conform OMF 1802/2014. Operațiunile în valută se înreg atată în lei cât și în valută.

Principiile contabile de baza aplicate sunt:

1. Principiul continuitatii activitatii. Se prezuma ca Societatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii. Acest principiu presupune ca Societatea isi continua in mod normal activitatea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Societatea va intocmi situatiile financiare anuale in baza principiului continuitatii activitatii, atata timp cat managementul nu decide incetarea activitatii acesteia.

Conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si, prin urmare, aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

2. Principiul permanentei metodelor. Metodele de evaluare si politicile contabile, in general, trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

3. Principiul prudentei. La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea au fost realizate pe o baza prudenta si, in special:

- a) in contul de profit si pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) sunt recunoscute datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia
- c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit. Inregistrarea ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectueaza pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit si pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile si pierderile potientiale care au aparut in cursul exercitiului financiar respectiv sau in cursul unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia.

4. Principiul contabilitatii de angajamente. Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzactiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente perioadei în care se întâmplă tranzacțiile.

3

4

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

5. Principiul intangibilitatii.

(1) bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

(2) in cazul modificarii politicilor contabile si al corectarii unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifica bilantul perioadei anterioare celei de raportare.

(3) inregistrarea pe seama rezultatului raportat a corectarii erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente, precum si a modificarii politicilor contabile nu se considera incalcare a principiului intangibilitatii

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

7. Principiul 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 aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi inregistrate numai dupa contabilizarea creantelor si veniturilor, respectiv a datoriilor si cheltuielilor corespunzatoare.

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

In cazul schimbului de active, in contabilitate se evidentiaza distinct operatiunea de vânzare/scoatere din evidenta si cea de cumparare/intrare in evidenta, pe baza documentelor justificative, cu inregistrarea tuturor veniturilor si cheltuielilor aferente operatiunilor. 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 al tranzactiei sau al angajamentului in cauza.

Respectarea acestui principiu are drept scop inregistrarea in contabilitate si prezentarea fidela a operatiunilor economico- financiare, in conformitate cu realitatea economica, punând in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni

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

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

10. Principiul pragului de semnificatie. Societatii ii este admis sa se abata de la cerintele cuprinse in prezentele reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci când 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 datoriilor 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.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

A.3. Principiul continuității activității

La 31 decembrie 2021 Societatea a înregistrat o pierdere a exercitiului financiar de -7966197 lei. Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Conducerea Societatii este increzatoare ca finantatorii sai vor continua sa sustina operatiunile sale.

De asemenea, dependentă de cei doi clienți – parti afiliate (RSCO și GFR) nu afectează continuitatea activității, deoarece atât GFR, cât și RSCO sunt companii solide care asigură societății încasări constante (termene de 30-45 de zile). În cazul unui eventual decalaj de numerar, societatea beneficiază de suport financiar alternativ prin liniile de creditare existente. În plus, în anul ce urmează, Societatea are în plan continuarea construcției de serie a vagoanelor cisterna noi ZACS 85 mc și începerea construcției vagonului platforma Sgmmnss, diversificarea producției de piese turnate cu găsirea de noi clienți. Pe baza analizelor mai sus menționate, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

B. Conversii valutare

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

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută:

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

la 31 decembrie 2021 : 1EUR = 4,9481 RON, 1USD = 4,3707

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

C. Situații comparative

Ordinul 1802/2014 a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situațiile financiare aferente anului 2021 au fost pregătite în conformitate cu acesta. În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate având în vedere planul general de conturi cuprins în OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare precum și necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportati în coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare.

D. Active imobilizate

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

D.1. Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

D.2. Mijloace fixe

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional in valoarea activului.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare.

Pentru a fi capitalizate trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

Reevaluarea terenurilor si cladirilor se face la 31 decembrie pentru aducerea acestora la valoarea justa. Valorile astfel determinate sunt amortizate incepand din 1 ianuarie al anului urmator anului in care a avut loc reevaluarea.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel activ. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata prin referinta la o piata activa, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluada la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, intr-un interval de 3-5 ani de la data ultimei reevaluari, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Scopul evaluarii este aducerea valorilor de inventar existente in evidentele contabile la valoarea justa a acestora, care, conform Ordinului 1802/2014, se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati. Diferenta de reevaluare este reflectata in rezerva de reevaluare cont 105.

Dupa cum este mentionat mai sus, politica Societatii este sa-si reevalueze imobilizarile corporale cu suficienta regularitate, la un interval de 3-5 ani de la data ultimei reevaluari.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

In anul 2021 nu s-a efectuat reevaluarea patrimoniului, niciunei grupe de mijloace fixe. Ultima reevaluare completa a patrimoniului s-a efectuat in anul 2018, iar in anul 2019 s-a realizat reevaluarea cladirilor in scop de impozitare. Conform manualului de politici contabile, reevaluarea activelor se face la un interval de maxim 5 ani, astfel incat valoarea contabila sa un difere semnificativ de valoarea de piata a acestora.

Amortizarea

Durata de utilizare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor. Terenurile nu se amortizeaza.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Constructii	10-40
Instalatii tehnice si masini	3-19
Alte instalatii, utilaje si mobilier	4-18

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

E. Deprecierea activelor imobilizate

Pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de activ se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila.

Valoarea contabila a activelor imobilizate este reprezentata de costul de achizitie / costul de productie diminuat cu amortizarea cumulata pana la acea data, precum si cu pierderile cumulate de valoare.

Pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de activ se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila.

Valoarea contabila a activelor imobilizate este reprezentata de costul de achizitie / costul de productie diminuat cu amortizarea cumulata pana la acea data, precum si cu pierderile cumulate de valoare.

F. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt: piesele de schimb, lucrarile in curs de executie, produsele finite, materialele auxiliare si marfurile. De asemenea, in cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare sau in consignatie la terti, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurile de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Lucrarile de reparatii si modernizari a materialului rulant in curs de executie se determina prin inventarierea acestora la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurilor de productie.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

Costul produselor finite (piese de schimb destinate reparatiilor de material rulant si vanzarii catre entitati din cadrul Grupului) si a lucrarilor in curs de executie cuprinde cheltuielile directe: materiale directe, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri invecchite, cu miscare lenta sau cu defecte.

G. Creante comerciale

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

I. Numerar si echivalente numerar

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

J. Imprumuturi

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

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

K. Datorii

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

L. Contracte de leasing

Leasing financiar

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

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

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

M. Provizioane

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

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

Additional, conform OMF 1082/2014, s-au calculat in cursul anilor 2017, 2018, 2019, 2020 și 2021 provizioane pentru concedii neefectuate, luand in considerare toate zilele de concediu neefectuate pana la 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 resp 31.12.2021 aferente tuturor angajatilor companiei, raportat la salariul de baza si contributiile 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 si, conform unui calcul actuarial ce ia in considerare diverse variabile precum: Nr. de angajati la 31.12.2021, varsta medie a angajatilor, vechimea medie in companie, Rata de rotatie a personalului (estimata la 5%), Rata de actualizare (trebuie sa corespunda randamentului titlurilor de stat cu maturitate 63-V ani), contributiile angajatorului, probabilitate de supraviețuire a angajatului la 60 de ani (estimata la 90%), estimeaza valoarea ce trebuie provizionata pentru calculul provizionului de pensii.

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

N. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

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

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

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

O. Subventii

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

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

P. Capital social

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

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

Q. Rezultat reportat

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

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

De asemenea in cazul inregistrarii de pierderi ca in anul curent, aceasta se poate acoperi din celelalte elemente de capitaluri cu aprobarea AGOA sau se va reporta in rezultatul reportat cont 117 urmand sa se acopere din profiturile exercitiilor viitoare.

R. Instrumente financiare

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

In conformitate cu OMF 1802/2014, instrumentele financiare pot fi inregistrate la valoarea justa numai in situatiile financiare consolidate.

S. Venituri

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Societatii.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

Veniturile din incasarea de chirii si/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

T. Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

U. Costurile indatorarii

Cheltuieli cu dobanzile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada la care se refera.

V. Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor 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 8.2.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2) Principii, politici si metode contabile (continuare)

X. Parti legate si parti afiliate

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

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

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale [actionarilor sau asociatilor], ca urmare a unui acord încheiat 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 încheiat 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.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

II. Note explicative la situațiile financiare.

1. ACTIVE IMOBILIZATE

a. Imobilizari necorporale

COST	Sold la	Cresteri	Reduceri	Sold la
	01.01.2021			31.12.2021
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	2.039.646	543.317	-	2.582.963
Total	2.039.646	543.317	-	2.582.963
AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la
	01.01.2021			31.12.2021
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	1.767.380	209.014	-	1.976.394
Total	1.767.380	209.014	-	1.976.394
Valoare neta contabila	272.266			606.569

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

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b. Imobilizări corporale

COST	Sold la			Reduceri			Sold la
	01.01.2021	Creșteri Achiziții	Transfer	Reevaluare	Cedări/casari	Transfer	
Terenuri și amenajări de terenuri	13.494.908				77.351		13.417.557
Construcții	22.171.475	860.234					23.031.709
Instalații tehnice și mașini	16.452.855	3.368.481			166.048		19.655.288
Alte instalații, utilaje și mobilier	10.283.640	2.443.057			320.489		12.406.208
Imobilizări corporale în curs	2.835.261	3.256.447				5.940.146	151.562
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16.748	241.853			221.351		37.250
Total	65.254.887	10.170.072	0	0	785.239	5.940.146	68.699.574

Principalele achiziții de imobilizări corporale în cursul anului 2021 au fost:

Nr inventar	Descriere	Data PIF	Valoare inventar
301400	Linie fabricatie subans. vagoane EAOS	31.03.2021	1.031.895
301403	Linie fabr.subans. Vag .sgmminss	31.03.2021	877.694
301402	Linie fabr.subans. Vag .cst	31.03.2021	704.331
301401	Linie fabricatie prese turnate	31.03.2021	221.340
100136	Brans.si instalatie de alim.cu apa potabila	30.11.2021	182.017
100137	Drum de acces in hale sector 1	30.11.2021	177.000
301451	Strung TCN 10 Danobat cu CNC	31.12.2021	105.510
301455	Centru de prelucrare Spinner UC650 cu CNC	31.12.2021	77.363
301450	Strung xyz model Sixx 5425 cu CNC	31.12.2021	68.703
301456	Strung TCN Danobat cu CNC	31.12.2021	68.703
301454	Freza xyz model VM 4000 cu CNC	31.12.2021	60.043
301444	Defectoscop ultrasonic tip usm 36 s	31.10.2021	56.729
301459	Grup hidraulic Enerpac	31.12.2021	25.094
301411	Echipament sudare mig mag tip Aristo	30.06.2021	24.781
301412	Echipament sudare mig mag Aristo 4004i	31.08.2021	24.781
301413	Echipament sudare mig mag Ariston 4004 i	30.06.2021	24.781
301453	Freza xyz model Edge 1500 cu CNC	31.12.2021	23.236
301458	Masa de sudura tip Confort	31.12.2021	21.651
301457	Masina de taiat cu panza	31.12.2021	16.741
301406	Electropompa vopsire ultra max ii pc pro	30.06.2021	16.620
301407	Electropompa vopsire ultra max ii pc pro	30.06.2021	16.620
301421	Instalatie sablare Blasrazor z-100/rc	31.08.2021	14.931
301449	Aparat taiere cu plasma	31.10.2021	11.478
301418	Aparat de spalare Kercher	31.10.2021	10.789
301427	Echipament sudare Renegade ES 300i	31.08.2021	10.728
Total			3.873.558

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Intrările de imobilizări în anul 2021 se compun din:

1. Construcții -modernizări în suma de 860.234lei
2. Instalații tehnice și mașini suma de 3.368.481lei
3. Alte instalații, utilaje și mobilier în suma de 2.443.057 lei
4. Imobilizări corporale în curs în valoare de 3.256.447 lei
5. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale 241.853 lei.

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea	Reevaluare	Reduceri	Sold la
	01.01.2021	anului			31.12.2021
Construcții	4.201.838	2.139.434			6.341.272
Instalații tehnice și mașini	6.439.336	2.436.230		166.048	8.709.518
Alte instalații, utilaje și mobilier	3.942.163	1.631.353		218.842	5.354.674
Total	14.583.337	6.207.017	-	384.890	20.405.464
Valoarea netă contabilă					48.294.110

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Deprecierea activelor imobilizate

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

Intrucat pentru anul 2021, conform bugetului planificat, Societatea avea acoperita capacitatea de productie (conform contractelor de reparatii vagoane in curs de finalizare si incheiate pana la data intocmirii situatiilor financiare) si conform bugetului estimat pentru perioada urmatoare se preconizeaza obtinerea de profit, nu au fost constituite ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale.

Imobilizari corporale vandute si/sau inchiriate

La 31 decembrie 2021, Societatea detine un numar de 89 vagoane, dintre care: 88 de vagoane de tip EAOS (sub-tip descoperit sau acoperit), in valoare bruta de 8.170.174 RON (valoarea neta contabila egala cu 5.549.398 RON), respectiv 1 vagon de tip Eakkmos in valoare bruta de 20.170 RON, pe care le inchiriaza societatiilor din grup, partilor afiliate si tertilor.

REVA SA a vandut in anul 2021 un vagon descoperit catre TIM RAIL CARGO, cu pretul de 71.899 lei, avand valoarea neamortizata la momentul vanzarii de 48.947 lei.

Imobilizari corporale gajate si restrictionate

La 01 ianuarie 2021, respectiv 31 decembrie 2021, Societatea avea urmatoarele mijloace fixe gajate, in valoare neta de:

	Sold 1 ianuarie 2021	la	Sold 31 decembrie 2021	la
Terenuri	13.451.531		13.374.180	
Cladiri si constructii speciale	8.698.970		7.858.212	
Echipamente	8.692.968		9.049.036	
Total	30.843.469		30.281.428	

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 2021 .

Cresterea valorii nete la 31.12.2021 fata de 01.01.2021 la imobilizarile reprezentand echipamente gajate in conditiile in care s-a inregistrat si deprecierea acestora in cursul anului, se datoreaza RP-urilor inregistrate la vagoane mijloace fixe proprietate REVA SA.

Altele

Valoarea bruta contabila a mijloacelor fixe amortizate integral la data de 31 decembrie 2021 este de 9.487.341 (in anul 2020 aceasta era de 7.704.197 RON).

Valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale achizitionate in leasing financiar la data de 31 decembrie 2021 este de 126.619 lei (2020: 201.611 lei).

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

c. Imobilizari financiare

La 31.12.2020 imobilizarile financiare sunt formate din sumele reprezentand garantii de buna executie retinute de clientul RSCO si scadente in anul 2023 (cu scadenta > 1 an):

Valoare	Sold la	Cresteri	Reduceri	Sold în lei
	01.01.2021			la
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	0	2.586.820	-	2.586.820
Total	0	2.586.820	-	2.586.820

2. STOCURI

	<u>Sold la</u> <u>1 ianuarie</u> <u>2021</u>	<u>Sold la</u> <u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Materii prime si materiale	9.017.781	10.973.706
Materiale in curs de aprovizionare	64.955	36.486
Materii prime si materiale aflate la terti	180.673	77.517
Produce in curs de executie	7.569.832	2.518.720
Produce finite	1.370.991	1.172.658
Marfuri	23.046	34.284
Produce reziduale	162.939	255.602
Avansuri pentru stocuri	336.838	995.682
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	-422.454	-410.259
Total	<u>18.304.601</u>	<u>15.654.396</u>

Ajustarile pentru deprecierea stocurilor in suma de 410.259 lei sunt compuse la 31.12.2021 din:

- Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile : 281,775 lei (vopseluri, garnituri, etc)
- Ajustari pentru vagoane nefinalizate aflate pe flux de reparatii: 128.484 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.

In ceea ce priveste stocul de materiale, acesta este format in mare parte din osii montate cu diametru 920mm, regulatoare de timonerie DRV, rezervoarele de aer, cilindrii de frana si distribuitoarele de aer (toate piese SH), care se vor utiliza la vagoanele cisterna de 85mc-constructie noua.

Cresterea valorii productiei in curs de executie (versus valoarea corectata la 31 dec 2020, de 1.883.643 lei), se datoreaza nefinalizarii proiectelor incepute in cursul anului 2020, de exemplu EAOS RK. In anul 2022 se vor realiza 12 vagoane pe acest proiect pentru clientul RSCO si se vor folosi o parte din materialele ramase neconsumate, aprovizionate pentru proiectul anterior. Practic valoarea 2.518.720 lei este compusa dintr-un numar de 126 lucrari de reparatii, la care se adauga productia neterminata de piese de schimb in descrestere fata de anul precedent.

Deci noul produs cisterna ZACS 85 mc a influentat atat volumul materialelor si pieselor de schimb aprovizionate cat si a productiei neterminate de piese de schimb prin faptul ca furnizorii de tabla a carei grosime difera de cea standard accepta livrarea doar a unor cantitati mari de aceea REVA SA este nevoita sa se aprovizioneze pentru perioade de 3 luni la unele materiale auxiliare necesare constructiei de cisterna noua.

Este in derulare in cadrul companiei un proiect de **Optimizare a stocurilor** prin care se doreste utilizarea stocurilor existente la vagoanele ce vor fi reparate si optimizarea cantitatilor achizitionate la nivelul consumurilor programate. Aceste masuri vor duce la scaderea soldului stocurilor in anul 2022.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. CREANTE

CREANTE	Sold la	Sold la	Termen de lichiditate	
	31.12.2020	31.12.2021	sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	155.521	117.849	117.849	0
Cienti si conturi asimilate	39.325.325	44.405.935	44.405.935	0
Ajustari de valoare creante clienti - cont 491	-361.753	-1.006.149	-1.006.149	0
TVA neexigibila - cont 4428	143.161	113.071	113.071	-
Alte creante fata de bugetul statului si BASF	235.455	319.526	319.526	-
Alte creante in legatura cu personalul	90.936	97.059	97.059	-
Creante imobilizate fata de societatile din cadrul grupului reprezentate de garantii de buna executie (1)	4.822.926	2.595.221	2.595.221	0
Alte creante imobilizate	6.131	7.895	7.895	-
Debitori diversi si alte creante	2.372.130	701.305	701.305	-
Ajustari de valoare creante debitori diversi - cont 496	0	-700.204	-700.204	-
Alte creante(cu caracter de subventii+sume in curs de clarificare)	16.235	0	0	-
Total	46.806.067	46.651.508	46.651.508	0

REVA SA a inregistrat suplimentar la 31.12.2021 trecerea la clienti incerti si ajustare pentru deprecierea creantelor clienti de 644.396 lei, ajungand la un sold al ajustarii pentru deprecierea creantelor client de 1.006.149 lei .

Pentru suma de 700.204 lei datorata de firma Stormatic, s-a constituit ajustare pentru deprecierea debitorilor diversi de aceeasi valoare.

4. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
Conturi la banci in lei	116.614	61.484
Conturi la banci in valuta	1.224.133	68.136
Numerar in casa	11.621	16.308
Alte valori si sume in curs de decontare	21	346.787
	1.352.389	492.715

La 31.12.2021, in 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 banci pentru care exista garantie reala / ipoteca mobiliara insumeaza 1.352.389 lei la 31.12.2020, respectiv 129.620 lei la 31.12.2021.

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5. DATORII

	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Termen de exigibilitate:	
			sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate instituțiilor de credit	7.729.283	5.463.966	5.463.966	-
Avansuri de la clienți	2.487.921	407.581	407.581	-
Furnizori, inclusiv furnizori facturi nesosite	16.722.086	25.999.695	25.999.695	-
Datorii fata de personal	1.581.729	1.733.712	1.733.712	0
Impozite si taxe aferente salariilor	1.580.351	15.327.838	15.327.838	-
Impozit pe profit curent	388.378	-163.950	-163.950	-
TVA de plata	4.193.795	6.005.705	6.005.705	-
Alte datorii fata de bugetul statului+bugetul asigurărilor sociale+alte datorii fata de institutii ale statului	9.919.173	2.195.890	2.195.890	-
Creditori diversi	132.379	395.888	395.888	-
Datorii leasing	163.601	100.588	44.986	55.602
Total	44.898.696	57.466.913	57.411.311	55.602

⁽¹⁾ Pentru condițiile și termenele privind datoriile față de părțile afiliate / legate a se vedea Nota 11.5 "Părți legate și părți afiliate".

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5. DATORII (continuare)

Situatia imprumuturilor bancare.

Portiune pe termen scurt

Banca	Moneda	Suma imprumut	Dobanda nominala	Data imprumutului /Data scadentei	Sold la		Granantii / Gajuri
					01.ian 2021 (echiv LEI)	31.dec 2021 (echiv LEI)	
Banca Transilvania Deva	RON	3.500.000	ROBOR 1M +2%	11.12.2015 01.12.2022	3.179.461	2.611.004	- 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 gajate si restrictionate); bilet la ordin emis in favoarea BT stipulat „fara protest” (a se vedea nota 11.12 Garantii acordate tertilor).
San Paolo Deva	RON	2.250.000	ROBOR 3M + 2p.p.	16.03.2017 07.04.2022	2.206.549	2.250.000	-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, in scris in CF nr 60871 Simeria, (a se vedea nota 1 b)

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5. DATORII (continuare)
Situatia imprumuturilor bancare (continuare)

Banca	Moneda	Suma imprumut	Dobanda nominala	Data imprumutului /Data scadentei	Sold la 31 decembrie 2020 (echiv LEI)	Granantii / Gajuri
San Paolo Deva	EUR	1.184.616,6	EURIBOR 3M+2,95%	16.03.2017 / 15.03.2022	427.983	- 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, in scris in CF nr 60871 Simeria, (a se vedea nota 1 b), ipoteca mobiliara 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	172.359	- 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, in scris in CF nr 60871 Simeria, (a se vedea nota 1 b), ipoteca mobiliara asupra bunurilor ce urmeaza a fi achizitionate din credit
Total termen scurt					600.342	

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5. DATORII (continuare)

Situația datoriilor din leasing financiar la data de 31 decembrie 2021 este prezentată mai jos.

Datorii aferente contracte leasing financiar	31 decembrie	31 decembrie
	2020	2021
Sub 1 an	63.013	44.986
Peste 1 an	100.588	55.602
Total	163.601	100.588

6. PROVIZIOANE .

Denumire provizion	Sold la 01.01.2021	Transferuri		Sold la 31.12.2021
		în cont(constituire)	din cont (anulare)	
Provizioane pentru garanții acordate clienților	48.935	114.974	48.935	114.974
Provizioane pentru pensii și obligațiuni similare	5.379	17.680	5.379	17.680
Alte provizioane(1)	707.587	615.737	707.587	615.737
Total	761.901	748.391	761.901	748.391

(1) Alte provizioanele reprezintă provizioane pentru concedii neefectuate, luând în considerare toate zilele de concediu neefectuate până la 31 decembrie 2021, aferente tuturor angajaților companiei, raportat la salariul de bază și contribuțiile aferente.

7. SUBVENȚII

Subvențiile pentru investiții au fost obținute cu scopul de a realiza investiții în echipamente și utilaje de producție. Acestea se transferă în contul de profit și pierdere pe măsura amortizării activelor imobilizate pentru care au fost obținute.

Societatea a respectat condiționalitățile incluse în contractele de finanțare semnate la obținerea subvențiilor pentru investiții.

	Sold la 01.01.2021	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	405.623	23.095	382.528
Total	405.623	23.095	382.528

	Sold la 31.12.2021	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	382.528	23.095	359.433
Total	382.528	23.095	359.433

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

8. CAPITALURI PROPRII

8.1. 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 2020, cat si in 2021.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după ce Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Capital social

	<u>Sold la 1 ianuarie 2020</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2021</u>
	<i>Numar</i>	<i>Numar</i>
Capital subscris actiuni ordinare	1.492.185	1.492.185
Capital subscris actiuni preferentiale	-	-
	RON	RON
Valoare nominala actiuni ordinare	2.5	2.5
Valoare nominala actiuni preferentiale	-	-
	RON	RON
Valoare capital social	3.730.463	3.730.463

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2021.

Structura actionariatului:

	<u>Sold la 1 ianuarie 2020</u>	<u>%</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2021</u>	<u>%</u>
GRAMPET SA	1.336.447	89.56	1.336.447	89.56
Alti actionari	155.738	10.44	155.738	10.44

8.2. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

In conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 actualizat, art. 68. "(1) Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

(2) În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative."

Ca urmare a inventarierii producției in curs de executie de piese de schimb fabricate de REVA la data de 31.12.2021 au fost identificate 116 comenzi de productie care, dintr-o eroare, au ramas nedescarcate din soldul producției neterminata. Aceasta a fost posibila si datorita trecerii la 31.12.2020 la o noua versiune a programului ERP folosit de REVA, fiind preluate in noua versiune a programului si comenzile finalizate la data de 31.12.2020.

Comenzile nedescarcate stabilite de catre comisia de inventariere a acestei categorii de stocuri a fost confirmata si prin verificari detaliate efectuate in urma inventarului de catre specialistii IT.

Valoarea acestor comenzi este in suma de 5.686.189 lei, reprezinta o eroare contabila semnificativa ce s-a solutionat prin inregistrarea Nc. 21000875 inreg la 31.12.2021 (1174 = 332 analitic 5.686.189 lei).

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Mai jos este redată situația principalelor posturi bilanțiere la data de 31.12.2020 aferente situațiilor financiare depuse și valorile acestora influențate cu corecția contabilă de mai sus (aferența exercitiului financiar 2020).

Informații comparative referitoare la poziția financiară a firmei.

ACTIV	31.12.2020	31.12.2020-corectat	Diferente
1. Imobilizari necorporale	272.266	272.266	0
2. Avansuri si imob. Necorporale in curs	0	0	0
3. Terenuri	13.494.908	13.494.908	0
4. Constructii	17.969.636	17.969.636	0
5. Instalatii tehnice si masini	16.118.744	16.118.744	0
6. Alte instalatii, utilaje, mobilier	236.253	236.253	0
7. Avansuri si imob. corporale in curs	2.852.009	2.852.009	0
8. Imobilizari financiare	0	0	0
A. Total Active imobilizate	50.943.816	50.943.816	0
1. Stocuri	18.304.601	12.618.412	-5.686.189
2. Creante	46.806.067	46.806.067	0
3. Investitii pe termen scurt	171.050	171.050	0
3. Casa si conturi in banca	1.352.389	1.352.389	0
B. Total Active circulante	66.634.107	60.947.918	-5.686.189
C. Cheltuieli in avans	618.982	618.982	0
TOTAL ACTIV(A+B+C)	118.196.905	112.510.716	-5.686.189
PASIV			
1. Capital social	3.730.463	3.730.463	0
2. Rezerve	27.692.993	27.692.993	0
3. Rezultatul reportat	668.236	668.236	0
4. Rezerve din reevaluare	39.678.749	39.678.749	0
4. Rezultatul exercitiului	679.321	-4.571.360	-5.250.681
5. Repartizarea profitului	-319.077	-319.077	0
D. Capitaluri proprii	72.130.685	66.880.004	-5.250.681
1. Imprumuturi	7.260.628	7.260.628	0
2. Furnizori	16.722.087	16.722.087	0
3. Datorii salariale	1.581.729	1.581.729	0
4. Datorii la buget	13.178.998	12.743.490	-435.508
5. Alte datorii	6.155.255	6.155.255	0
E. Datorii totale, din care	44.898.697	44.463.189	-435.508
- datorii ce trebuie platite mai repede de 1 an	41.426.749	41.426.749	0
- datorii ce trebuie platite mai tarziu de 1 an	3.471.947	3.471.947	0
F. Venituri in avans	405.623	405.623	0
G. Provizioane	761.901	761.901	0
TOTAL PASIV (D+E+F+G)	118.196.906	112.510.717	-5.686.189

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

9. CIFRA DE AFACERI și REZULTATUL DIN EXPLOATARE

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

	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la
	31/12/2020	31/12/2021
Venituri din vânzarea produselor finite	3.796.313	3.715.803
Venituri din vânzarea produselor reziduale	300.339	4.094.865
Venituri din servicii prestate	71.562.061	73.384.489
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	2.393.615	1.757.710
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.413.351	69.110
Reduceri comerciale acordate	-1.717	-10.689
Venituri din activitati diverse	11.137	99
Total (lei)	79.475.098	83.011.386

	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la
	31/12/2020	31/12/2021
Vanzari pe arii geografice:		
Export		
- Europa	12.675.042	10.318.903
Total export	12.675.042	10.318.903
Vanzari la intern	66.800.056	72.692.483
Total vanzari (lei)	79.475.098	83.011.386

b) **Rezultatul din exploatare**

	31.12.2020	31.12.2021
	Lei	Lei
1.Cifra de afaceri neta	79.475.098	83.011.386
2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	64.370.963	77.527.051
3.Cheltuieli activitati de baza	41.502.513	47.977.524
4.Cheltuieli activitati auxiliare	2.588.804	3.694.723
5.Cheltuieli indirecte productie	20.279.646	25.854.804
6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	15.104.136	5.484.335
7.Cheltuieli de desfacere	1.297.780	1.209.642
8.Cheltuieli generale si de administratie	10.863.934	10.369.594
9.Cheltuieli aferente altor venituri din exploatare	1.801.888	2.185.309
10.Alte venituri din exploatare	392.002	644.702
11.Rezultatul din exploatare (6-7-8-9-10)	1.532.536	-7.635.512

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

9. CIFRA DE AFACERI și REZULTATUL DIN EXPLOATARE (continuare)

Scaderea profitabilității în condițiile în care s-a realizat o cifră de afaceri mai ridicată față de anul anterior a avut următoarele cauze:

- Societatea a început anul 2021 având ca țintă dezvoltarea și producerea unui nr de 130 vagoane din produsul nou, cisterna ZACS de 85 mc, pentru clientul ROLLING STOCK COMPANY, nr ce ar fi asigurat profitabilitatea acestui produs în anul 2021.

Nr total de cisterne fabricate și livrate în anul 2021 a fost de doar 91 buc , ceea ce a determinat neatingerea pragului de rentabilitate și înregistrarea de pierdere pe activitatea de fabricație , pe parcursul anului 2021 cisterna ZACS 85 mc fiind singurul tip de vagon fabricat de REVA .

- Numarul de vagoane pentru reparatii RP realizat a fost sub cel bugetat, deoarece clientii nu au adus vagoanele la REVA conform planificării agreeate. De aceea, s-a realizat pierdere și din activitatea de reparatii, nu doar din cea de construcție vagoane.

Aceste cauze au fost completate de creșterea tarifului la utilități cât și de scumpirea materialelor auxiliare și pieselor de schimb necesare fabricației și activității de reparatii , la unele repere înregistrându-se chiar și scumpiri de 15-20%. Astfel a crescut valoarea costurilor variabile , cele fixe rămânând constante, iar în condițiile preturilor negociate prin contracte încheiate până la sfârșitul anului 2021 profitabilitatea per produs (vagon reparat) a scăzut spre finalul anului mai ales în a 2-a jumătate a anului 2021 când s-au înregistrat creșterile de preturi cele mai mari aferente achizițiilor de materiale și utilități.

Cheltuielile materiale aferente anului 2021 comparativ cu anul 2020:

	2020	2021
Cheltuieli cu materiale pentru serviciile de reparatii /construcție	32.059.521	33.982.926

Creșterea însemnată a cheltuielilor materiale a fost cauzată de creșterea sectorului de fabricație al REVA prin fabricarea cisternei ZACS 85 mc, deoarece producția implică cheltuieli materiale însemnate vis a vis de activitatea de reparatii și anume: cheltuielile materiale reprezintă mai mult de jumătate din pretul de cost al unei cisterne.

Totodată, în anul 2021 s-a înregistrat o creștere însemnată a pretului materialelor și pieselor de schimb achiziționate de peste 5% și la unele repere chiar și de 20%.

În contextul pandemiei de COVID-19 , în ultimii 2 ani au fost efectuate o serie de cheltuieli pentru achiziționarea de măști, masti, geluri dezinfectante, ce au majorat considerabil și cheltuielile cu materialele consumabile.

O parte importantă din cheltuielile de exploatare o reprezintă cheltuielile cu terții.

Evoluția acestora față de anul precedent este prezentată în tabelul de mai jos și arată o creștere cu 12%. Au fost și categorii la care cheltuielile au scăzut față de anul 2020.

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	566.210	619.085
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	931.492	837.669
Cheltuieli cu primele de asigurare	206.865	153.541
Cheltuieli cu colaboratorii	415.404	353.868
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	323.884	298.007
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	491.271	590.045
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	333.495	388.740
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	312.528	263.895
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	86.036	116.969
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	6.819.113	8.222.654
Total	10.486.298	11.844.473

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

9. CIFRA DE AFACERI și REZULTATUL DIN EXPLOATARE (continuare)

- **Cheltuielile cu transportul de bunuri** au crescut ca urmare a creșterii volumelor de materiale aprovizionate și a numărului de furnizori de materiale în urma demarării proiectului cisterna ZACS 85 mc. Au fost cheltuieli însemnate și cu transportul de vagoane efectuat de LOGISTICA FERVIARA din gara Simeria la Simeria Triaj (Aducerea vagoanelor la reparat).

Totodată, au fost și categorii de cheltuieli la care s-au înregistrat valori realizate sub cele din anul 2021, cum ar fi: *cheltuielile cu deplasări, deplasări, cheltuieli cu reclame și publicitate, cele cu serviciile bancare (comisioanele)*. Acestea nu au avut un impact foarte mare în reducerea cheltuielilor de exploatare, deoarece scaderile față de previzionat reprezintă valori absolute reduse.

10. INFORMAȚII PRIVIND COSTURILE SALARIALE ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Numărul mediu de salariați în cursul anilor încheiați la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021 a fost după cum urmează:

	Exercitiul financiar încheiat la	Exercitiul financiar încheiat la
	31-Dec-20	31-Dec-21
Personal management	7	7
Personal administrative	34	35
Personal vanzari-marketing	11	11
Personal productive	531	507
Personal financiar-contabil	7	7
Personal logistica-transporturi	21	23
Total personal	611	590

	Exercitiul financiar încheiat la	Exercitiul financiar încheiat la
	31-Dec-20	31-Dec-21
Management	1.703.581	1.591.677
Personal administrative	2.384.461	2.627.819
Personal vanzari-marketing	933.194	880.160
Personal productiv	25.398.703	24.347.784
Personal financiar-contabil	600.698	527.477
Personal logistica-transporturi	1.268.065	1.130.732

Total cheltuieli cu salariile

	32.288.702	31.105.649
Membrii CA	9.348	7.963
Management	37.526	35.001
Personal administrativ	50.470	55.517
Personal vanzari-marketing	19.772	18.510
Personal productiv	515.911	490.986
Personal financiar-contabil	12.653	11.053
Personal logistica-transporturi	26.212	22.901
Contributiile unitatii (ajutoare de inmormantare+abonamente transport)	494.341	468.632
Total cheltuieli cu asigurările sociale	1.166.233	1.110.563

Total

	33.454.935	32.216.212
--	------------	------------

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. ALTE INFORMATII

11.1. Repartizarea profitului

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Profit net de repartizat/Pierdere neta	679.321	-7.966.197
- rezerve legale	-	-
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
- alte rezerve	319.077	-
Profit / pierdere nerepartizata	360.244	-7.966.197

11.2 Rezultatul pe actiune

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Rezultatul net al exercitiului	679.321	-7.966.197
Numar parti sociale	1.492.185	1.492.185
Rezultat pe actiune de baza	0,46	-5,34

11.3. Impozitul pe profit

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Calcularea impozitului pe profit		
Venituri exploatare	90.582.269	85.725.187
Cheltuieli exploatare	89.049.733	93.360.699
Profit / (Pierdere) din exploatare	1.532.536	(7.635.509)
Venituri financiare	84.401	68.734
Cheltuieli financiare	502.108	399.419
Profit / (Pierdere) financiara	(417.707)	(330.685)
Profit / (Pierdere) bruta	1.114.829	(7.966.197)
Elemente similare veniturilor	11.861	191.585
Venituri neimpozabile	4.124.201	1.184.355
Rezerva legala	-	-
Cheltuieli nedeductibile	8.511.828	6.128.652
Profit Impozabil an curent/Pierdere fiscala	3.721.479	-2.830.315
Profit Impozabil/Pierdere fiscala anii anteriori	-	-1.964.710
Impozit pe profit (%)	16%	16%
Cheltuiala cu impozitul pe profit	595.437	-
Sponsorizari deductibile din impozitul pe profit	108.877	-
Impozitul pe profitul reinvestit	51.052	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	435.508	-
Diferența de impozit pe profit de recuperat/plata	88.772	-

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. ALTE INFORMATII (continuare)

11.4. Principalii indicatori financiari

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
1 Indicatori de lichiditate		
a) Indicatorul lichidității curente	1,13	1,09
b) Indicatorul lichidității imediate	0,69	0,82
2 Indicatori de risc		
a) Indicatorul gradului de îndatorare	0,11	0,10%
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	4,27	-
3 Indicatori de activitate		
a) Viteza de rotație a stocului de marfuri (zile)	10	207
b) Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile)	180	195
c) Viteza de rotație a creditelor - furnizor (zile)	162	275
d) Rotatia activelor imobilizate	1,56	1,72
e) Rotatia activelor totale	0,68	0,72
4. Indicatori de profitabilitate		
Rata marjei brute din vânzări (%) (EBIT/CA)	1,93%	-9.20%
Rata profitului (Profit net/CA)	0,85%	-9.60%

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. ALTE INFORMATII (continuare)

11.5 Parti legate si parti afiliate

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

Denumirea entitatii	Relatia	Explicatie
ROLLING STOCK COMPANY SA	sub control comun	Vanzari servicii/piese, cumparari de servicii
GRUP FERVIAR ROMAN SA	sub control comun	Vanzari/cumparari de materiale/servicii
ELECTROPUTERE VFU PASCANI SA	sub control comun	Vanzari/cumparari de materiale/servicii
TRANS EXPEDITION FERVIAR SRL	sub control comun	Vanzari servicii/materiale, cumparari de materiale si servicii
LOGISTICA FERVIARA	sub control comun	Cumparari de servicii
RAIL LOGISTIC SRL	sub control comun	Vanzari/cumparari de materiale/servicii
SIRV MARASESTI SA	sub control comun	Vanzari servicii/materiale, cumparari materiale
ITC BUCURESTI SA	sub control comun	Achizitii serviciiIT
RELOC SA	control comun	Vanzari materiale
TRAIN HUNGARY MAGANVASUT KFT	sub control comun	Vanzari servicii/materiale, cumparari de servicii
GP RAIL CARGO SA	sub control comun	Vanzari servicii/materiale
GRAMPET DEBRECEN VAGONGYAR KF	sub control comun	Vanzari materiale, cumparari de materiale si servicii
GRAMPET S.A.	control mama - societate	Cumparari de servicii

La 31 decembrie 2021, Societatea a efectuat tranzactii semnificative si avea solduri nedecontate la data bilantului cu urmatoarele parti afiliate:

Parte afiliata (client)	01.01.2021	31.12.2021
Creante comerciale		
GRAMPET S.A.	20.923.405	17.778.698
GRUP FERVIAR ROMAN SA	6.406.751	15.589.090
ROLLING STOCK COMPANY SA	6.703.739	3.694.747
RAIL LOGISTIC SRL	1.005.718	1.301.230
GRAMPET CARGO AUSTRIA GMBH	214.118	217.578
RELOC SA	66.997	58.575
GP RAIL CARGO SA	21.575	21.575
LOGISTICA FERVIARA	21.755	10.933
GRAMPET DEBRECEN VAGONGYAR KF	8.817	8.817
TRAIN HUNGARY MAGANVASUT KFT	2.400	2.400
TOTAL CREANTE COMERCIALE	35.375.276	38.683.644

REVA S.A.
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. ALTE INFORMATII (continuare)

Parte afiliata (cumparator)	Vanzari in cursul perioadei (val cu TVA)	
	1 ianuarie 2020 – 31.dec.20	1 ianuarie 2021 31.dec.21
ELECTROPUTERE VFU PASCANI SA	1.038.603	102.946
GP RAIL CARGO SA	21.575	-
GRAMPET DEBRECEN VAGONGYAR KF	176.100	8.817
GRAMPET S.A.	2.258.701	17.293
GRUP FERVIAR ROMAN SA	15.791.973	20.216.482
LOGISTICA FERVIARA	29.988	21.931
RAIL LOGISTIC SRL	1.049.810	467.998
RELOC SA	-	161.095
ROLLING STOCK COMPANY SA	41.827.664	38.006.794
TRAIN HUNGARY MAGANVASUT KFT	-	2.400
TOTAL VANZARI COMERCIALE	62.020.075	59.005.756

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 2019 se livreaza cisterne noi ZACS 85 mc, care au reprezentat o pondere insemnata in CA a anului incheiat 2021 si a caror productie va continua in urmatoorii ani, cu productia mai multor unitati de la an la an.

Parte afiliata (furnizor)	01.01.2021	31.12.2021
Datorii comerciale		
ELECTROPUTERE VFU PASCANI SA	662.431	562.611
GP RAIL CARGO SA	15.948	93.536
GRAMPET DEBRECEN VAGONGYAR KF	0	10.394
GRAMPET S.A.	479.190	634.693
GRUP FERVIAR ROMAN SA	5.851.717	11.266.802
ITC BUCURESTI SA	887.834	368.049
LOGISTICA FERVIARA	1.388.677	1.831.225
RAIL LOGISTIC SRL	173.809	262.778
ROLLING STOCK COMPANY SA	210.697	19.400
TRAIN HUNGARY MAGANVASUT KFT	36.596	0
TRANS EXPEDITION FERVIAR SRL	115.096	4.070
TOTAL DATORII COMERCIALE	9.821.995	15.053.557

REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. ALTE INFORMATII (continuare)

Parte afiliata (furnizor)	Achizitii efectuate in perioada (val cu TVA)	
	1 ianuarie 2020 – 31.dec.20	1 ianuarie 2021 – 31.dec.21
ELECTROPUTERE VFU PASCANI SA	164.979	1.051.544
ERWKAT SA	436.975	-
GP RAIL CARGO SA	7.563	77.588
GRAMPET DEBRECEN VAGONGYAR KF	360.685	237.749
GRAMPET S.A.	1.612.078	620.788
GRUP FERVIAR ROMAN SA	5.375.260	6.064.078
ITC BUCURESTI SA	638.917	957.945
LOGISTICA FERVIARA	1.802.322	2.148.057
RAIL LOGISTIC SRL	251.138	351.127
RELOC SA	-	11.733
ROLLING STOCK COMPANY SA	371.070	364.496
SIRV MARASESTI SA	4.046	38.663
TRAIN HUNGARY MAGANVASUT KFT	-	1.143.789
TRANS EXPEDITION FERVIAR SRL	103.044	4.070
VITEMA RAIL SRL	237.450	-
POLISANO PHARMACEUTICALS SRL	35.748	-
BULGARIAN RAILWAY COMPANY AD	168	-
TOTAL	10.853.775	13.071.627

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 linii. Din totalul achizitiilor, 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/Active contingente si actiuni in instanta

Societatea este obiectul unui numar de actiuni in instanta rezultate in cursul normal al desfasurarii activitatii. Conducerea Societatii considera ca aceste actiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice si a pozitiei financiare a Societatii. In urma litigiului privind reintoarcerea executarii 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 adresei de infiintare poprire numarul 518/2016 din data de 17-11-2016).

Conducerea societatii a decis inregistrarea contabila a datoriei in valoare de 4.224.842 lei reprezentand: 4.188.295 lei contravaloare vagoane Eacs + 36.527 lei cheltuieli de judecata + 20 lei taxa de timbru, prin afectarea cheltuielii din an (#6588) si nu ca o cheltuiala cu provizioanele/ scoaterea din gestiune a unei creante. 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 2020 s-a incasat suma de 100.000 RON ramanand un sold de 124.842 RON la 31.12.2020. Acest sold a ramas neschimbat si la 31.12.2021.

Active contingente- sume pe care REVA urmeaza sa le incaseze urmare a unor litigii:

Ca urmare a pronuntarii curtii de Apel Bucuresti din data de 07.12.2021 in dosarul nr 10757/3/2017, REVA are de incasat de la SAAF SA Bucuresti, in conformitate cu Hotararea 2075/17.12.2021 urmatoarele sume :

- suma de 365581,23 lei , plata efectuata conform recipisei nr 1680042/1/23.11.2006
- suma de 7260,81 lei taxa judiciara de timbru -fond
- 50 lei taxa judiciara de timbru apel si 50 lei taxa judiciara de timbru recurs
- 31739,75 lei onorariu de avocat

Hotararea nr 2075/17.12.2021 nu este definitiva.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. ALTE INFORMATII (continuare)

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 număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. 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

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2021, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului 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 legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate.

Este probabil ca verificările ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată, însă noi nu estimăm ca o inspecție fiscală va avea impact material asupra situațiilor financiare întocmite.

Societatea consideră că tranzacțiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piață și are întocmit în acest sens un Dosar de prețuri de transfer pentru perioada 2010-2020.

11.10 Cheltuieli de audit

Societatea a efectuat cheltuieli în anul 2022 reprezentând auditorii onorarii referitoare la auditul financiar al anului 2021 în valoare de 75.898 RON cu TVA inclus.

11.11 Cheltuieli cu chirii și leasing

Societatea a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 cheltuieli cu chiriile în valoare de 837.669 RON (931.492 lei în anul 2020)

Societatea a înregistrat în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing financiar în valoare de 6.279 lei RON.

S.C. REVA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. ALTE INFORMATII (continuare)

11.12 Garantii acordate tertilor

Garantiile acordate tertilor constau în ipotecile și gajurile constituite asupra unor active deținute de Societate în legătură cu creditele obținute de la Banca Transilvania și Intesa Sanpaolo Bank.

11.13 Riscuri financiare

Riscul ratei dobânzii

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

Riscul variațiilor de curs valutar

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

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

Riscul de credit

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

Evenimente ulterioare

1. *Împrumuturi.*

De la data situațiilor financiare și până în prezent, Societatea nu a contractat credite suplimentare sau leasinguri. La data de 15.03.2022 s-au rambursat integral cele 2 credite de investiții pentru achiziționarea utilajelor deținute activității Turnătoriei respectiv Activității de fabricație, contractate de la Intesa Sanpaolo Romania SA prin contractele de credit nr. 1152PJ/16.03.2017 resp nr 1153PJ/16.03.2017.

Până la data de 07.04.2022 se va efectua prelungirea liniei de credit contractată de la Intesa Sanpaolo Romania SA, în plafon de 2.250.000 lei, prin act adițional la contractul de credit nr. 1154PJ/16.03.2017

2. *Obligații înregistrate față de bugetul de stat.*

Societatea REVA SA a depus la data de 12.07.2021 notificare privind intenția de restructurare a obligațiilor fiscale restante scadente la data de 31.12.2020 înregistrată la DGAMC ANAF București cu nr 20828/12.07.2021. Ca urmare a răspunsului nefavorabil primit prin emiterea de către ANAF a deciziei de respingere a solicitării nr 31460/03.12.2021, s-au făcut demersuri în vederea menținerii esalonării inițiale avute și a modificării acesteia pe durata maximă de 60 luni. Prin decizia ANAF-DGAMC cu nr 32008/21.12.2021 s-a menținut esalonarea mai sus amintită iar prin decizia ANAF -DGAMC cu nr 32690/13.01.2022 s-a modificat esalonarea prin extinderea perioadei esalonate la 60 luni.

În prezent, REVA a depus solicitarea de modificare a esalonării în vederea suplimentării cu alte obligații restante neincluse în esalonare. Aprobarea acestei modificări va fi de mare ajutor companiei prin soluționarea problemei obligațiilor bugetare restante și prin obținerea unei rate de esalonare lunară redusă ce poate fi acoperită din cash-flowul operațional al companiei.

Aceste situații financiare au fost aprobate astăzi, **06 Aprilie 2022**:

Anca Toader,
Administrator

Radu Ianos Sekeres,
Director Economic

