

AUTOMOBILE DACIA S.A.

SITUAȚII FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

AUTOMOBILE DACIA S.A.

SITUATII FINANCIARE

**Intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014
cu modificarile ulterioare, la data si pentru exercitiul financiar incheiat la
31 DECEMBRIE 2024**

CUPRINS:

Pagina

SITUATII FINANCIARE la 31.12.2024

Bilantul (Formularul 10)	2 – 6
Contul de profit și pierdere (Formularul 20)	7 - 10
Situația modificărilor capitalului propriu	11 – 13
Situația fluxurilor de trezorerie	14 - 15
Note la situațiile financiare	16 – 59

ALTE INFORMATII

Date informative (Formularul 30)	60 - 68
Situația activelor imobilizate (Formularul 40)	69 - 73

AUTOMOBILE DACIA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

2023

Denumirea elementului	Sold la 1.01.2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2023
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	2.541.738.211	-	-	-	-	2.541.738.211
Patrimoniul regiei						
Prime de capital	2.843.295	-	-	-	-	2.843.295
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale	354.798.075	40.638.464	40.638.464			395.436.539
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	1.066.923.713			612.334.574	-	454.589.139
Actiuni proprii		6.909				6.909
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	526.783.840	526.783.840	526.783.840		-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold D					
Rezultatul reportat ((*) a se vedea nota 11))	Sold C	978.621		-	-	3.435.570
	Sold D	6.260.510		41.804.284		6.260.510
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C					
	Sold D					
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	529.233.980		526.783.840	526.783.840	529.233.980
	Sold D					
Repartizarea profitului	Sold D	40.638.464	40.638.464	32.524.273	32.524.273	40.638.464
Total capitaluri proprii		1.050.729.022	526.783.840	1.591.573.697	494.259.567	3.880.370.851

AUTOMOBILE DACIA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

2024

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2024
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	2.541.738.211	-	-	2.608	-	2.541.735.603
Patrimoniul regiei						
Prime de capital	2.843.295	-	-	-	-	2.843.295
Rezerve din reevaluare (a se vedea nota 3)						
Rezerve legale	395.436.539	41.973.517	41.973.517			437.410.056
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	454.589.139			-	-	454.589.139
Actiuni proprii	6.909	-		6.909		-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		4.301				4.301
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-	529.233.980	529.233.980	529.233.980		-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29						
Rezultatul reportat ((*) a se vedea nota 11))	3.435.570	34.474.553		978.621	-	36.931.502
	6.260.510	-		6.260.510		-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comitatilor Economice Europene						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	529.233.980	569.588.083		529.233.980	529.233.980	569.588.083
Repartizarea profitului	40.638.464	41.973.517	41.973.517	40.638.464		41.973.517
Total capitaluri proprii	3.880.370.851	1.133.292.315	529.233.980	1.012.543.306	488.595.516	4.001.119.860

Situatiile financiare au fost semnate la data de 16 Aprilie 2025 de catre:

Director General,

BORDEANU Mihai-Dan



Director Economic

LEOVEANU Aurelia

Societatea a constituit rezerva legala conform prevederilor Legii Societatilor Comerciale.

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

In anul 2024, Societatea a inregistrat diminuarea capitalului social subscris cu suma de 2.608 lei, ca urmare a anularii actiunilor proprii, rascumparate in urma procesului de divizare partiala a activitatilor mecanice.

Pe linia "Rezerve legale" cresterile inregistrate reprezinta rezerva legala repartizata din profitul anului 2024 in suma de 41.973.517 lei.

Componența liniei „Alte rezerve” la 31 decembrie 2024 este următoarea:

Denumirea elementului din cadrul „Alte rezerve”	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Rezerve din profitul reinvestit repartizate din rezultatele anilor precedenti, in suma de	411.478.831	411.478.831
Rezerve reprezentând diferente de reevaluare aferente unor active cedate filialelor Dacia	33.761.312	33.761.312
Rezerve din diferente prime de capital Renault	7.475.709	7.475.709
Rezerva pentru pierderile actuariale aferente provizionului de beneficii la pensionare	1.872.495	1.872.495
Alte rezerve preluate cu ocazia fuziunii societatii Matrite Dacia SRL	792	792
Actiuni proprii rascumparate	(6.909)	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	(4.301)
TOTAL	454.582.230	454.584.838

In anul 2023, suma de 6.909 lei de pe linia actiuni proprii reprezinta contravaloarea unui numar de 26.081 lei actiuni rascumparate in urma exercitarii dreptului de retragere de catre trei actionari minoritari care nu au aderat la procesul de divizare al societatii, in beneficiul actionarilor, privind transferul activitatilor mecanice catre societatea HORSE Romania S.A. (ex Renault Mécanique Roumanie S.R.L.), nedorind să devină actionari in aceasta societate. Astfel, au cerut ca Automobile DACIA S.A sa le rascumpere actiunile detinute si sa fie exclusi din Registrul Actionarilor.

In anul 2024, suma de 4.301 lei reprezinta pierderea rezultată din anularea actiunilor proprii, rascumparate in urma procesului de divizare partiala a activitatilor mecanice, in interesul actionarilor.

In anul 2023, linia de rezultat reportat a fost impactata prin:

- Trecerea in rezultatul reportat debitor a sumei de 6.260.510 lei reprezentand impozit pe profit conform Raportului de Inspecție Fiscala nr. F_MC_246/27.12.2022 si Deciziei de impunere nr.F_MC_339/27.12.2022;
- Trecerea in rezultatul reportat creditor a sumei de 978.621 lei reprezentand o diminuare a impozitului pe profit CIR aferent anului 2022, ca urmare a aplicării facilității fiscale pentru cheltuieli de cercetare și dezvoltare, în baza raportului de expertiză privind activitățile eligibile (primit după autorizarea situațiilor financiare).

In anul 2024, linia de rezultat reportat a fost impactata prin:

- Trecerea in rezultatul reportat creditor a sumei de 34.474.553 lei reprezentand o diminuare a impozitului pe profit CIR aferent anului 2023, ca urmare a aplicării facilității fiscale pentru cheltuieli de cercetare și dezvoltare, în baza raportului de expertiză privind activitățile eligibile (primit după autorizarea situațiilor financiare).

In cursul anului 2024 Societatea a decis distribuirea de dividende catre actionari, in suma de 483.313.626 lei, conform hotararii Adunarii Generale a Actionarilor pentru repartizarea profitului anului 2023.

Denumirea Indicatorului	Nr. Rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
Profit brut	1	812.769.275	839.470.339
Ajustari pentru:			
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	2	737.649.053	586.509.051
Ajustari de valoare privind activele circulante	3	11.838.943	6.080.265
Ajustari privind provizioanele	4	14.918.415	4.523.206
Cheltuieli privind dobanzile	5	10.246.435	7.702.224
Venituri din dobanzi	6	(63.232.014)	(53.896.882)
Pierdere neta/(castig net) din vanzarea mijloacelor fixe	7	3.417.115	326.027
Venituri din subventii	8	(5.843.509)	(6.091.685)
Venituri din dividende	9	(29.104.104)	(34.714.689)
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	10	-	-
Ajustari pe seama rezultatului reportat	11		
Flux de trezorerie înainte de modificările fondului de rulment (rd. 01 la 11)	12	1.492.659.609	1.349.907.856
Scaderea / (Majorarea) clientilor si a altor conturi asimilate	13	194.327.992	(353.013.218)
(Cresterea) / Descresterea stocurilor	14	(136.056.532)	(77.733.135)
Cresterea/ (Scaderea) furnizorilor si conturilor asimilate	15	677.592.874	668.585.126
Flux de trezorerie rezultat din/ folosit în exploatare (rd. 13 la 15)	16	2.228.523.942	1.587.746.629
Dobanzi incasate	17	62.085.712	54.948.904
Impozit pe profit platit	18	(269.034.952)	(200.355.000)
Flux de trezorerie net obtinut în/ folosit în exploatare (rd. 16 la 18)	19	2.016.292.814	1.442.340.533
ACTIVITATEA DE INVESTITII			
Achizitii de imobilizari corporale si necorporale	20	(933.546.780)	(919.956.861)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	21	20.273.373	45.425.852
Flux de trezorerie net utilizat în activitățile de investiție (rd. 20 la 21)	22	(913.273.407)	(874.531.009)
ACTIVITATI FINANCIARE			
Dobanzi platite	23	(10.246.435)	(7.702.224)
Dividende platite	24	(792.455.283)	(483.313.593)
Dividende incasate	25	29.104.104	34.714.689
Incasari subventii	26	5.005.204	31.692.731
(Trageri)/Rambursari de imprumuturi	27	-	-
Rate de leasing financiar achitate	28	-	-
Actiuni proprii rascumparate	29	(6.909)	-
Flux de trezorerie net utilizat în activități financiare (rd. 23 la 28)	29	(788.599.319)	(424.608.397)

Denumirea Indicatorului	Nr. Rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
Cresterea/ (scaderea) neta în disponibilitățile banesti și alte lichidități (rd. 19+22+29)	30	339.701.977	143.201.127
Disponibilități banesti și alte lichidități la începutul anului	31	964.196.286	1.303.898.263
Disponibilități banesti și alte lichidități la sfârșitul anului (rd. 30 + 31)	32	1.303.898.283	1.447.099.390

Director General,

BORDEANU Mihai-Dan



Director Economic,

LEOVEANU Aurelia



NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

AUTOMOBILE DACIA S.A. („Automobile Dacia”, „Societatea” sau „Compania”) este o societate pe acțiuni înființată în 1990, sediul social fiind înregistrat la adresa Mioveni, județul Argeș, strada Uzinei nr 1, România. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J1991000081036/21.02.2025

Domeniul de activitate pentru AUTOMOBILE DACIA S.A. este fabricarea și comercializarea vehiculelor de persoane produse în cadrul uzinei de la Mioveni.

Nomenclatorul de produse și servicii al Automobile DACIA în 2024 se prezintă astfel:

- autovehicule DACIA în variantele Duster, Jogger, Logan, Sandero și Bigster;
- colecții de piese și accesorii pentru autovehicule;
- piese schimb pentru autovehiculele produse;
- piese de prim montaj utilizate în cadrul Grupului;
- servicii diverse.

Societatea produce autovehicule și piese schimb și prestează servicii pentru clienți atât de pe piața internă, cât și de pe piața internațională.

Societatea este parte a grupului RENAULT SA, care deține pachetul majoritar de acțiuni la Automobile DACIA S.A. (99,43%). Situațiile financiare anuale consolidate sunt întocmite la nivelul societății-mamă, RENAULT S.A., cu sediul social în Franța (122-122 bis, Avenue du Général Leclerc, 92100, Boulogne-Billancourt).

Societatea are următoarele puncte de lucru:

- 1) Punct de lucru - București, sectorul 6, strada Preciziei, nr. 3G, clădirea A (parter), camera AP. 73 și etajele 1-7, respectiv clădirea B-parter și etaj
- 2) Punct de lucru - Sat Oarja, Comuna Oarja, str. Dacia, A1, nr. 1, jud. Argeș
- 3) Punct de lucru - Oras Mioveni, Bulevardul Dacia, nr. 129, jud. Argeș
- 4) Punct de lucru - Oras Mioveni, Bulevardul Dacia, nr. 148, jud. Argeș
- 5) Punct de lucru - Localitatea Titu, Oras Titu, str. Aviatorilor, nr. 1, clădirea A00, camera ED-04, cartier Constantin Brancoveanu, jud. Dambovită
- 6) Punct de lucru - Municipiul Pitești, str. Depozitelor, nr. 59, clădirea C16, jud. Argeș
- 7) Depozit de deseuri Dacia - Comuna Davidesti, jud. Argeș

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare ale Automobile Dacia S.A. pregătite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802/2014”) și Legea contabilității 82/1991 (republicată în 2008) cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare se referă doar la Automobile Dacia S.A.

Societatea are participatii la alte societati, dar nu este necesar, conform cerintelor OMFP 1802/2014, sa pregateasca situatii financiare consolidate.

Politicele contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 1802/2014.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Note explicative la situațiile financiare.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") atât la cost istoric cât și la valoarea justă, conform mențiunilor din politicile contabile ale Companiei și conform OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare.

2.2 Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică aceleași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat, dacă acestea pot fi cuantificate. Dacă acestea sunt imposibil de cuantificat, modificarea politicilor contabile se efectuează doar pentru perioadele viitoare, începând cu exercițiul financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia acestei modificări. În situația în care modificarea politicilor contabile afectează numai exercițiul financiar curent, aceasta se înregistrează în contabilitate pe seama rezultatului anului.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității exercițiului

Bilanțul de deschidere al exercițiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. În cazul schimbării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare. Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

Principiul pragului de semnificație

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile aplicabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

2.3 Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON”). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

2.4 Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare ale exercitiului financiar precedent.

2.5 Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și supozitii care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

2.6 Modificări în politicile contabile

Modificările în politicile contabile pot fi determinate de:

- a) inițiativa Societății, caz în care modificarea trebuie justificată în notele explicative la situațiile financiare;
- b) o decizie a unei autorități competente și care se impune entității (modificare de reglementare), caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative, ci doar menționată în acestea.

Conform OMFP 1802/2014, în cazul modificării unei politici contabile, Societatea trebuie să menționeze în notele explicative natura modificării politicii contabile, precum și motivele pentru care aplicarea noii politici

contabile ofera informații credibile și mai relevante, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

2.7. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

La 31.12.2024, Societatea a înregistrat un profit net în valoare de 569.588.083 RON.

2.8 Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției.

La data bilanțului elementele monetare exprimate în valută și creanțele și datoriile exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate, și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la valoarea justă se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare.

Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Națională a României la 31.12.2024 și 31.12.2023, au fost după cum urmează:

Moneda	31.12.2024	31.12.2023
LEU/USD	4,7768	4,4958
LEU/EUR	4,9741	4,9746

2.9 Active imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an.

2.9.1 Imobilizări necorporale

Softuri informatice

Costurile aferente achiziționării de softuri informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe parcursul celor 3 ani de durată utilă de viață.

Brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Brevetele, licențele și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă de 5 ani.

2.9.2 Imobilizari corporale

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. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 – « Subventii pentru investitii »), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 – « Alte venituri din exploatare »). Reducerile comerciale inscise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 – « Subventii pentru investitii »), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a celui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului.

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.

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile si 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 additional.

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 efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii.

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.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate in chirie sunt capitalizate in contabilitatea locatarului si sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

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

Când Societatea stabilește că o imobilizare corporală este destinată vânzării sau se efectuează îmbunătățiri ale acesteia în perspectiva vânzării, la momentul luării deciziei privind modificarea destinației, activul este transferat din categoria imobilizărilor corporale în cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizată la data transferului.

Metodele aplicate de către societate în anul 2024 sunt similare celor aplicate în 2023 și, prin urmare, datele contabile pentru aceste categorii de active, la 31 decembrie 2024, sunt comparabile cu cele aferente exercițiului anterior.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau altă valoare care substituie costul.

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

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

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

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

Tip	Ani
Cladiri	30-50
Masini / utilaje / echipamente de productie	3-14
Mobilier	8-10

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată de o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea curentă, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare. Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, Societatea stabilește o nouă perioadă de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificare de estimare contabilă.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia. În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, castigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Compensatii de la terti

În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terti, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active fiind operațiuni economice distincte se înregistrează ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

2.9.3 Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, interesele de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

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

2.10. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea recuperabilă a activelor imobilizate corporale și necorporale este considerată valoarea cea mai mare dintre valoarea justă mai puțin costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implică actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. În cazul unui activ care nu generează independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabilă este determinată pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul îi aparține.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate ale Societății este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există pierderi din depreciere. Dacă o asemenea pierdere din depreciere este probabilă, este estimată valoarea pierderilor din depreciere.

Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Imobilizările necorporale trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, indiferent dacă duratele lor de utilizare economică sunt limitate sau nu, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului, dacă se estimează că reducerea valorii acestora este permanentă.

Reluarea ajustărilor pentru depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului, mai puțin amortizarea nu depășește valoarea recuperabilă, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscută.

2.11 Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

De asemenea, în cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terti, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Producția 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. Producția în curs de execuție este evaluată la cost standard calculat pentru anul în curs.

Costul stocurilor include toate costurile aferente achizitiei și prelucrării, precum și cele suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc în prezent, respectiv:

- Materiile prime și consumabilele: costul standard valabil pentru un an. Diferența dintre costul standard și cel din comandă/ costul actual se înregistrează în "Diferențe de pret aferente materiilor prime/POE".
- Produsele finite, semifabricatele, piesele de schimb Dacia și Renault: Cost standard calculat pentru anul în curs
- Piesele de schimb Nissan: La intrarea în stoc se evaluează la cost de achiziție, iar la ieșirea din stoc la cost mediu ponderat
- Materiale consumabile (produse în afara fabricației sau PHF): la intrarea în stoc se evaluează la cost de achiziție, iar la ieșirea din stoc la cost mediu ponderat.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acopera în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 – „Alte venituri din exploatare”).

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza costului standard, cu excepția pieselor de schimb Nissan și a produselor în afara fabricației (PHF) care sunt evaluate după metoda costului mediu ponderat.

La sfârșitul fiecărei luni valoarea stocurilor calculată la cost standard este ajustată la valoarea reală prin aplicarea la valoarea stocurilor la cost standard a unor coeficienți de actualizare.

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

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

Avansurile pentru achiziția stocurilor reprezintă sume plătite de Societate către furnizorii săi în avans pentru achiziții de materii prime și materiale auxiliare. Acestea sunt încadrate în categoria stocurilor.

2.12 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma originală a facturilor minus ajustarea de valoare pentru sumele necolectabile. Ajustarea de valoare este constituită când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanțele. Creanțele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție, valoarea nominală a acestora evidențiindu-se în afara bilanțului.

Pentru creanțele denominate în monedă străină, acestea sunt actualizate la cursul de închidere în vigoare la data bilanțului.

2.13 Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen scurt, fiind înregistrate la cost. Depozitele pe termen scurt sunt prezentate drept numerar și echivalente de numerar.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data efectuării operațiunii respective. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară

operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

Pentru îmbunătățirea fluxului de numerar și lichidități, societatea utilizează instrumente ale împrumuturilor intra-grup cum ar fi cash poolingul și depozitele. Conceptul de cash pooling reprezintă o structură de management al lichidităților, un obiectiv important al contabilității la nivelul de grup, deoarece presupune utilizarea optimă a resurselor financiare disponibile în cadrul grupului pentru acoperirea nevoilor financiare ale societății.

La data de 31.12.2024, societatea deține numerar într-o structură de cash pooling, în suma de 343.269.418 lei și un depozit, în suma de 560.000.000 lei, „pool liderul” acestei structuri fiind societatea Renault Finance.

Unul dintre cele mai mari avantaje ale acestor structuri este reprezentat de reducerea costurilor ocazionate de finanțarea obținută din surse externe grupului.

2.14 Datorii

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

2.15 Contracte de leasing

Leasing operational

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operational. Plățile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru încheierea unui contract de leasing operational nou sau reînnoit sunt recunoscute drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestăției convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de formă sau de momentul în care se face plata, reducând astfel cheltuielile cu chiria pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară.

2.16 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil să fie necesară o ieșire de resurse sau o diminuare de creanțe care să afecteze beneficiile economice pentru a onora obligația respectivă sau recuperarea creanței și poate fi realizată o bună estimare a valorii obligațiilor.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

În cazul în care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezintă valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației. Rata de actualizare utilizată reflectă evaluările curente pe piața ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei.

Castigurile rezultate din cedarea preconizată a activelor nu trebuie luate în considerare în evaluarea unui provizion.

Dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o terță parte, rambursarea trebuie recunoscută numai în momentul în care este sigur că va fi primită. Rambursarea este considerată ca un activ separat. Suma care se recunoaște ca rambursare nu depășește valoarea provizionului. În cazul în care Societatea poate să solicite unei alte părți să plătească, integral sau parțial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Societatea nu este răspunzătoare pentru sumele în cauză, Societatea nu include sumele respective în provizion.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru impozite

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu apar reflectate ca datorii în relația cu statul.

Provizioane pentru garanții

Un provizion pentru garanții este recunoscut atunci când produsele sau serviciile acoperite de garanție sunt vândute. Valoarea provizionului se bazează pe informații istorice cu privire la garanțiile acordate și este estimată prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecăruia.

Societatea înregistrează provizioane pentru garanții OTS (Specific technical operations - Recall campaigns), ce acoperă defecțiuni tehnice.

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

2.17 Pensii

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român.

Societatea are și un plan de beneficii la momentul pensionării stipulate în Contractul colectiv de muncă, care se pot detalia după cum urmează:

1. La ieșirea la pensie conform Legii nr. 360/2023, salariații care au cel puțin 10 ani vechime în cadrul unității, beneficiază de o recompensă în bani în suma netă egală cu:

- a). un salariu de bază brut pentru o vechime pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România între 10-15 ani;
- b). un salariu și jumătate de bază brut pentru o vechime pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România între 15-20 ani;
- c). două salarii de bază brute pentru o vechime pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România între 20-25 ani;
- d). două salarii și jumătate de bază brute pentru o vechime pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România între 25-30 ani;
- e). trei salarii și jumătate de bază brute pentru o vechime de peste 30 ani pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România.

2. Pentru salariații pensionați pe caz de boală cu gradul I sau II de invaliditate se acordă o recompensă în bani în suma netă egală cu:

- a). 11 salarii medii nete pentru o vechime pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România cuprinsă între 10-15 ani;
- b). 13 salarii medii nete pentru o vechime pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România cuprinsă între 15-20 ani;
- c). 14 salarii medii nete pentru o vechime pe platforma industrială cumulată cu vechimea în orice altă entitate a Grupului Renault România peste 20 ani.

3. Salariații care se pensionează pe caz de boală cu gradul III de invaliditate, dacă renunță la dreptul de muncă cu 1/2 normă, vor beneficia o singură dată de o recompensă egală cu 50% din salariul de bază la data pensionării, dacă au cel puțin 10 ani vechime în unitate.

4. În caz de pensionare pe caz de boală de gradul I sau II de invaliditate cauzată de accidente de muncă sau boli profesionale, se vor acorda suplimentar față de drepturile prevăzute la pct. 2, cinci salarii medii nete pe unitate, fie cinci salarii medii nete individuale calculate ca medie lunară a ultimelor trei luni anterioare încetării raporturilor de muncă.

Datoria viitoare a fost stabilită de companie în legătură cu obligațiile sale aferente beneficiilor acordate personalului la momentul pensionării, așa cum se menționează mai sus, pe baza estimărilor în legătură cu: evoluția numărului de angajați ai societății în perioadele viitoare, evoluția nivelului indemnizațiilor acordate, evoluția factorului de discountare utilizat pentru actualizarea sumelor platite, a indicatorului privind rata mortalității.

Datoria înregistrată în bilanț în legătură cu beneficiile acordate la pensionare este valoarea prezentă a obligației aferente beneficiilor la data bilanțului. Castigurile și pierderile actuariale ale planului de beneficii sunt recunoscute în perioada în care apar pe seama postului bilanțier alte rezerve.

2.18 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 măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezintă în contul de profit și pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete, iar celelalte venituri din subvenții se prezintă în contul de profit și pierdere ca o corecție a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri, potrivit structurii prevăzute în acest sens.

Subvențiile guvernamentale sunt înregistrate la valoarea justă atunci când există o siguranță rezonabilă ca subvenția va fi primită și ca este asigurată conformitatea cu toate condițiile prevăzute.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute atunci când există suficientă siguranță că:

- a) entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
- b) subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite. Recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor.

2.19 Capital social

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

Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor la Registrul Comerțului și în Adunarea Generală a Acționarilor.

2.20 Rezultat reportat și rezerve

În conformitate cu legislația din România, societățile trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare la rezerve legale, până când acestea ating 20% din capitalul social. În momentul în care a fost atins acest nivel, Societatea poate efectua alocări suplimentare în funcție de necesitățile proprii.

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezerva legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, se preia prin intermediul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde se repartizează pe destinațiile legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor, 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.

2.21 Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

2.22 Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate din numerar, depozite la termen, creante și datorii. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 2. „Principii, politici și metode contabile”.

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

2.23 Venituri

Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) Societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- b) Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate; și
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Dacă Societatea păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.

Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 „Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 418 „Clienți - facturi de întocmit”, și se reflectă în situațiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

Momentul când are loc transferul riscurilor și avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determină în urma examinării circumstanțelor în care s-a desfășurat tranzacția, și termenilor din contractele de vânzare.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende

Acestea se recunosc astfel:

- a) dobânzile se recunosc periodic, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- b) redevențele și chiriile se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe baza de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

2.24 Impozite și taxe

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

Pentru obligațiile curente (legale sau implicite) legate de plata datoriilor către stat și alte autorități locale, generate de un eveniment anterior, pentru stingerea cărora este probabil să fie necesară o ieșire de resurse sau o diminuare de creanțe care să afecteze beneficiile economice, sunt recunoscute provizioane pentru taxe în cazul în care poate fi realizată o bună estimare a valorii acestor obligații.

2.25 Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi, veniturile din dividende, venituri din diferențe de curs valutar și veniturile din sconturi obținute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente; dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor și cheltuieli din diferențe de curs valutar. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente.

2.26 Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului raportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului raportat. Totuși, pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere erorile nesemnificative.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. În cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

2.27 Parti afiliate și alte parti legate

O parte legată este o persoană sau o entitate care este legată entității care întocmește situații financiare, denumită în continuare entitate raportoare.

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entități raportoare dacă acea persoană:

- (i) deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
- (ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau a societății-mamă a entității raportoare.

O entitate este legată unei entități raportoare dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- (i) entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte);
- (ii) o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități (sau entitate asociată sau entitate controlată în comun a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);
- (iii) ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași tert;
- (iv) o entitate este entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- (v) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități legate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legați entității raportoare;
- (vi) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare,

are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau a societății-mamă a entității raportoare.

(vii) o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității);

(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizează servicii personalului –cheie din conducerea entității raportoare sau societății-mamă a entității raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv sau altfel) al entității.

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- copiii și soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- copiii soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și
- persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soției ori a partenerului de viață al acestei persoane.

În conformitate cu OMFP 1802/2014, entități afiliate înseamnă două sau mai multe entități din cadrul aceluiași grup.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)						Valoare contabila neta	
	Sold la 01.01.2024	Cresteri	Vanzari	Transferuri	Reduceri	Sold la 31.12.2024	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reluari ajustari pentru depreciere / pierdere de valoare	Vanzari	Transferuri	Reduceri	Sold la 31.12.2024	Sold la 01.01.2024	Sold la 31.12.2024
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5	7	9	10	11	12	13 = 8+9-10+11-12	14=1-7	15=6-13
a) Imobilizari necorporale														
Cheltuieli de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizari necorporale	59.579.749	-	-	110.845	-	59.690.594	290.382	-	-	-	-	59.485.910	384.221	204.684
Avansuri si imobilizari necorporale în curs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total imobilizari necorporale	59.579.749	-	-	110.845	-	59.690.594	290.382	-	-	-	-	59.485.910	384.221	204.684
b) Imobilizari corporale														
Terenuri si amenajari teren	115.926.073	-	-	(13.262.114)	-	102.663.959	61.937.738	-	-	(6.544.178)	-	58.544.368	53.988.335	44.119.591
Construcții	1.218.062.998	-	312.179	48.075.793	1.365.910	1.264.460.702	629.484.235	-	73.732	6.544.178	1.128.781	667.064.599	588.578.763	597.396.103
Instalatii tehnice si masini	7.805.899.814	-	83.017.779	1.000.290.182	78.990.809	8.644.181.408	6.186.780.055	5.126.562	38.111.890	(250.992)	78.980.809	6.611.188.360	1.619.119.759	2.032.993.048
Alte instalatii, utilitatile si mobilier	126.905.852	-	1.165.031	8.889.376	670.829	133.959.368	97.606.540	9.097.588	1.129.596	-	670.829	104.803.713	29.299.312	29.055.655
Imobilizari corporale în curs de executie	1.037.447.110	1.035.453.435	334.978	(1.044.104.082)	-	1.028.461.485	109.244.430	250.992	-	250.992	-	109.285.832	928.202.680	919.175.653
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	253.497.232	-	-	-	155.882.747	97.614.485	-	-	-	-	-	253.497.232	253.497.232	97.614.485
Total imobilizari corporale	10.557.739.079	1.035.453.435	84.829.967	(110.845)	236.910.295	11.271.341.407	7.085.052.998	5.377.554	39.315.218	-	80.790.419	7.560.986.872	3.472.686.081	3.720.354.535
c) Imobilizari financiare	282.411.161	624.509	-	-	-	283.035.670	-	-	-	-	-	-	282.411.161	283.035.670
Total	10.899.729.989	1.036.077.944	84.829.967	-	236.910.295	11.614.067.671	7.144.248.526	5.377.554	39.315.218	-	80.790.419	7.610.472.782	3.755.481.463	4.003.594.889

3.a. Imobilizari necorporale**Valori nete**

Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12. 2024
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări	384.221	204.684
Total imobilizări necorporale	384.221	204.684

În rubrica de imobilizări necorporale sunt cuprinse licențele și programele informatice.

3.b. Imobilizari corporale

Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12. 2024
1. Terenuri și construcții	642.567.098	641.515.694
2. Instalații tehnice și mașini	1.619.119.759	2.032.993.048
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	29.299.312	29.055.655
4. Imobilizări corporale în curs de execuție	928.202.680	919.175.653
5. Avansuri	253.497.232	97.614.485
Total imobilizări corporale	3.472.686.081	3.720.354.535

Metoda de evaluare utilizată în prezent este bazată pe costul istoric, astfel nu există diferențe între valoarea de intrare contabilă și cea fiscală. Amortizarea fiscală este diferită de amortizarea contabilă și calculul amortizării fiscale este realizat separat de Societate, amortizarea fiscală fiind relevantă numai pentru calculul impozitului pe profit.

3.c. Active deținute în leasing financiar sau achiziționate în rate

La 31.12.2024 și 31.12.2023, Societatea nu are mijloace fixe deținute în leasing financiar.

3.d. Imobilizari corporale vandute

În 2024 au fost vandute active corporale în valoare brută de 84.829.968 lei, din care 84.517.789 lei către societăți în cadrul grupului și 312.179 lei către societăți din afara grupului.

În cadrul grupului au fost vandute instalații tehnice și utilaje către următoarele societăți:

Nume Societate	Valoare brută
Renault Tanger Mediteranee	82.299.557
Horse Romania	1.947.903
ACI LeMans	270.329
Total	84.517.789

Din totalul vânzărilor, ponderea semnificativă o reprezintă vânzarile de utilaje specifice proiectului RJ1 către societatea Renault Tanger Mediteranee.

În cadrul societăților în afara grupului a fost vândut un post de transformare separator grasimi către societatea Sigma Team Tehnology în valoare brută de 312.179 lei.

În 2023 au fost vandute active corporale în valoare 29.941.923 lei către societăți în cadrul grupului (respectiv 25.411.052 lei către Renault Tanger Mediteranee, 2.237.686 lei către Horse Romania și

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

2.293.185 lei catre Renault Espania). In cadrul societăților în afara grupului au fost vandute terenuri, cladiri în valoare bruta de 4.418.545 lei (respectiv 4.245.835 lei catre Registrul Auto, 172.710 lei catre Aldestar Top Transport).

3.e. Imobilizari corporale in curs de executie

La 31.12.2024, respectiv 31.12.2023, Societatea prezinta imobilizari corporale in curs cu o valoare neta de 919.175.653 lei, respectiv 928.202.680 lei. Natura acestor imobilizari este prezentata mai jos:

Element	31.12.2023	31.12.2024
Amenajari terenuri in curs	183.317	1.223.766
Amenajari constructii	70.114.099	63.755.419
Instalatii si utilaje	716.829.691	674.036.981
Utilaje specifice la furnizori	243.555.600	286.794.361
Echipament birotica/informatica	2.797.256	1.495.094
Alte imobilizari corporale in curs	3.967.148	1.155.865
Ajustare de depreciere imobilizari in curs	(109.244.431)	(109.285.833)
Total	928.202.680	919.175.653

3.f. Subventii pentru investitii

In anul 2024, Societatea a incasat subventii pentru investitii în valoare de 31.697.935 lei ca urmare a depunerii Cererilor de rambursare nr.2 si 3 pentru proiectul „Diversificarea productiei de vehicule Dacia”, Acord de finantare nr. 432/23.12.2022 emis de Ministerul Finantelor Publice, fata de anul 2023 cand a incasat suma de 5.005.204 lei aferenta Cererii de rambursare nr.1.

La sfârșitul anului 2024, Societatea avea înregistrate investiții aferente proiectului „Diversificarea productiei de vehicule Dacia” în valoare de 163.528.183 lei (2023: 62.464.827 lei).

In anul 2024 a fost depus ultimul raport de durabilitate, numarul 5 si a fost derulat ultimul control din partea Autoritatii de monitorizare pentru proiectul de subventie „Schimbarea fundamentala a procesului de fabricatie Caroserie” în valoare de 57.201.823 lei.

Pentru proiectul “Extinderea capacității de producție vehicule”, Acord de finanțare nr. 65/10.12.2018 emis de Ministerul Finanțelor Publice, societatea a încasat în exercitiile anterioare suma de 12.112.786 lei. Datorita evolutiilor înregistrate pe piata auto (determinate de pandemie si crizele generate de aceasta), proiectul a fost suspendat pentru o perioada însemnata de timp si se afla în analiza oportunitatea continuarii sau nu a acestuia în cadrul strategiei de dezvoltare a Grupului. În aceste conditii, aplicand principiul prudentei, la finalul anului 2023, Societatea a depreciat în totalitate activele receptionate si nepuse în functiune în suma de 37.862.697 lei si valoarea avansurilor platite pentru realizarea de imobilizari în valoare de 28.797.469 lei. Pentru acest proiect, Societatea avea înregistrata o depreciere în suma de 42.285.537 lei a avansurilor platite, în 2019, catre o societate falimentara.

Totodata, Societatea are înregistrat un provizion de risc privind returnarea sumei primite ca subventie pentru acest proiect si plata unor dobanzi si penalitati în suma de 3.098.262 lei (2023: 1.973.953 lei)

In cursul anul 2023, ca urmare a proiectului de divizare privind transferul activitatilor mecanice catre HORSE Romania S.A., au fost transferate subventii pentru investitii în valoare bruta de 20.147.381 lei si amortizare în valoare de 20.126.463 lei, aferente proiectului “Diversificarea productiei SC Automobile Dacia SA prin introducerea în fabricatie a unui bloc motor destinat noii familii de motoare”

Clasificarea sumelor prezentate în bilant drept *Subventii pentru investitii* pe destinatia investitiei este prezentata mai jos:

Element	31.12.2023	31.12.2024
Terenuri si constructii	10.721.760	10.379.453
Instalatii tehnice si masini	45.960.647	71.904.000
Total	56.682.407	82.283.453

Pentru mai multe detalii privind subventiile a se vedea nota 10 si nota 19.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

3.g. Altele

Valoarea bruta contabilă a imobilizărilor corporale complet amortizate la 31.12.2024 este de 4.743.589.101 lei, față de 3.671.372.430 lei la 31.12.2023.

În timpul anului 2024, Societatea a întreprins lucrări de dezvoltare internă a unor elemente de imobilizări corporale. Acestea sunt incluse în coloana „Cresteri” din tabelul cu mișcările activelor imobilizate și au o valoare contabilă de 34.069.349 lei (2023: 47.436.021 lei).

3.h. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare au următoarea structură la data de 31.12.2024:

Element	31.12.2023	31.12.2024
1. Acțiuni deținute la filiale	272.520.860	15.000
2. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun	63.500	272.569.360
3. Alte împrumuturi	9.826.801	10.451.310
Total	282.411.161	283.035.670

Titluri mobiliare deținute în Renault Technologie Roumanie SRL, reprezentând un procent de deținere 48,95%, în valoare de 272.520.860, au fost prezentat la data de 31.12.2023 la linia *Acțiuni deținute la filiale*, în loc de *Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun*, unde ar fi trebuit raportate, având în vedere că procentajul de control este egal cu procentajul de interes care se încadrează în intervalul 20%- 50%, ceea ce califică Renault Technologie Roumanie SRL drept o entitate asociată. În consecință, Societatea a reclasificat în anul curent această investiție din categoria *Acțiuni deținute la filiale* în categoria *Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun*, inclusiv în bilanț (F10).

Clasificarea titlurilor mobiliare pe termen lung în imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt se face în raport cu intenția Societății cu privire la durata deținerii titlurilor, respectiv mai mult de un an sau pe o perioadă de până la un an.

Suma de 63.500 lei din „Alte titluri deținute ca imobilizări financiare” reprezintă titlurile de participare deținute la Fundația pentru Dezvoltare și Solidaritate, la Organizația Patronală Auto Industrial și la Fundația Groupe Renault România. Structura acestor acțiuni a rămas neschimbată pentru cei doi ani prezentați. Societatea a reclasificat în anul curent suma de 15.000 lei reprezentând deținerile la Fundația pentru Dezvoltare și Solidaritate și la Organizația Patronală Auto Industrial din „Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun” în „Acțiuni deținute la filiale”.

Detaliile despre entitățile în care Societatea deține imobilizări financiare:

Nume societate	Natura relației	Procent de deținere la 31.12.2023	Procent de deținere la 31.12.2024	Valoarea investiției la 31.12.2023	Valoarea investiției la 31.12.2024	Entitate listată
Renault Technologie Roumanie SRL	Influență semnificativă	48,95%	48,95%	272.520.860	272.520.860	NU
Fundația pentru Dezvoltare și Solidaritate	Control	96,67%	96,67%	14.500	14.500	NU
Organizația Patronală Auto Industrial	Control	50%	50%	500	500	NU
Fundația Groupe Renault România	Influență semnificativă	33,33%	33,33%	48.500	48.500	NU
Total general				272.584.360	272.584.360	

Renault Technologie Roumanie SRL nu este o filială a Societății Automobile Dacia, aceasta exercitând doar o influență semnificativă deoarece:

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)*

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

- Nu deține majoritatea drepturilor de vot;
- Nu are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale Renault Technologie Roumanie;
- Nu are o influență dominantă în temeiul unui contract.

Ca atare, Societatea nu întocmește situații consolidate, în conformitate cu OMF 1802/2014.

Informații referitoare la capitalurile proprii ale entităților în care societatea are acțiuni la 31.12.2024 sunt prezentate mai jos:

Nume societate	Natura relației	Capital entitate	Rezerve entitate	Rezultat 2024
Renault Technologie Roumanie SRL	Influență semnificativă	383.586.000	30.726.256	55.644.344
Fundatia pentru Dezvoltare și Solidaritate	Control	15.000	-	-
Organizația Patronală Auto Industrial	Control	1.000	-	1.676
Fundatia Dacia pentru Romania	influență semnificativă	145.500	-	44.503.003
Total general		383.747.500	30.726.256	100.149.023

Soldurile la încheierea exercitiului financiar și tranzacțiile în timpul anului curent cu entitățile afiliate și alte părți legate sunt incluse în Nota 16 b.

3.i. Deprecierea activelor imobilizate

Societatea a analizat valoarea contabilă netă înregistrată la data bilanțului pentru imobilizările corporale depreciable, pentru a evalua posibilitatea existenței unei deprecieri a acestora, ce ar putea atrage înregistrarea unor eventuale ajustări suplimentare pentru depreciere. Luând în considerare rezultatele operaționale ce se estimează a fi obținute și gradul de utilizare a capacităților de producție pe parcursul anului 2024, Societatea a concluzionat că nu este necesară constituirea de ajustări suplimentare pentru deprecierea activelor imobilizate, altele decât cele deja incluse în situațiile financiare. Societatea a efectuat un inventar al mijloacelor fixe.

La data de 31.12.2024, Societatea a înregistrat un sold de 115.979.565 lei pentru ajustările de depreciere a imobilizărilor corporale (cont 291) rezultate în urma inventarierii pentru mijloacele fixe deteriorate (7.033.863 lei) și stopării proiectului „Extinderea capacității de producție vehicule” (108.945.702 lei).

Mai jos este prezentat soldul ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale la 31.12.2024:

Element	31.12.2023	31.12.2024
Amenajări teren	-	-
Construcții	-	-
Echipamente	300.045	6.693.733
Altele (materiale informatică, birou)	-	-
Imobilizări corporale în curs	109.244.431	109.285.832
Total	109.544.476	115.979.565

Societatea a analizat, de asemenea, activitatea întreprinderilor asociate ca și a titlurilor deținute ca imobilizări financiare, în contextul de piață aplicabil anului 2024, luând în considerare rezultatele obținute și poziția financiară a acestora în 2024 în raport cu bugetele aprobate pentru aceeași perioadă, ca și estimările de dezvoltare revizuite pentru anul 2025. Pe baza acestei evaluări, cât și a analizei raportului dintre costul înregistrat al respectivelor investiții și procentul deținut de către Societate în activele nete ale acestor societăți, conducerea Societății a decis că nu este necesară înregistrarea la data bilanțului a unei ajustări pentru depreciere a imobilizărilor financiare.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 4: Stocuri

	Materii prime si materiale consumabile	Productie in curs de executie	Produse finite si marfuri	Avansuri pentru cumparari de stocuri	Total
la 31.12.2024					
Cost	486.663.698	138.813.371	240.023.326	-	865.500.395
Ajustare de valoare	(61.269.694)		(49.761.283)	-	(111.030.977)
Valoare netă contabilă	425.394.004	138.813.371	190.262.043	-	754.469.418
la 31.12.2023					
Cost	444.486.837	125.017.996	218.151.140	-	787.655.973
Ajustare de valoare	(59.802.054)	-	(42.256.222)	-	(102.058.276)
Valoare netă contabilă	384.684.783	125.017.996	175.894.918	-	685.597.697

Consumurile totale recunoscute in contul de profit si pierdere, in anul 2024, sunt de 22.547.367.035 lei (2023: 20.958.783.518 lei) fiind compuse din:

- Costul materiilor prime si al materialelor consumabile 17.760.870.161 lei (2023: 16.793.319.263 lei);
- Costul marfurilor 4.786.496.874 lei (2023: 4.165.464.255 lei).

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 5: SITUATIA CREANTELOR

	Creante	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	Termen de lichiditate la 31.12.2024	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Creante comerciale				
1	Creante comerciale - cu entitatile afiliate / alte parti legate	2.520.775.662	2.820.324.256	2.820.324.256	-
2	Creante comerciale - terti	87.948.871	126.791.051	126.791.051	-
3	Total creante comerciale	2.608.724.533	2.947.115.307	2.947.115.307	-
4	Ajustari de valoare pentru creante comerciale	(5.673.443)	(2.892.294)	(2.892.294)	-
5=3-4	Creante comerciale, net	2.603.051.090	2.944.223.013	2.944.223.013	-
	Alte creante si debite				
6	Alte creante	245.127.643	256.562.460	256.562.460	-
7	Ajustari de valoare pentru alte creante				-
8=6-7	Alte creante, net	245.127.643	256.562.460	256.562.460	-
9	Total creante comerciale si alte creante	2.848.178.733	3.200.785.473	3.200.785.473	-

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au, in general, un termen de incasare intre 30-90 de zile.

Din totalul creantelor in sold la 31.12.2024, 2.820.324.256 lei, adica 95,79% din totalul creantelor comerciale nete, reprezinta creante cu partile afiliate. Pentru conditii si termene privind creantele de la partile afiliate / legate, a se vedea Nota 16 b.

La 31 decembrie 2024 in cadrul creantelor comerciale sunt incluse si valorile aferente estimarilor pentru facturi de intocmit in valoare de 330.927.142 lei - sold debitor (31 decembrie 2023: sold debitor in valoare de 342.689.684 lei).

Detaliu pentru rubrica „Alte creante”:

Alte creante	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Alte creante cu bugetul statului	209.055.350	199.151.355	199.151.355	-	-
Alte creante	36.072.293	57.411.105	57.411.105	-	-
Ajustari de valoare pentru alte creante	-	-	-	-	-
Total alte creante	245.127.643	256.562.460	256.562.460	-	-

Linia „Alte creante cu bugetul statului” include la 31.12.2024:

- TVA de recuperat 198.949.972 lei (31.12.2023: 208.763.973 lei);
- TVA neexigibila 201.383 lei (31.12.2023: 291.377 lei).

Pe linia „Alte creante”, principalele posturi la 31.12.2024 sunt urmatoarele:

- Avansuri acordate salariatilor si alte revendicari asupra acestora in suma de 6.187.477 lei (31.12.2023: 2.522.517 lei);
- Dobanzi de primit in suma de 1.610.353 lei (31.12.2023: 2.662.375 lei);
- Concedii medicale de recuperat in suma de 27.088.880 lei (31.12.2023: 20.007.831 lei);
- TVA de recuperat din Uniunea Europeana in suma de 22.480.355 lei (31.12.2023: 20.007.831 lei);

La 31.12.2024, creantele comerciale indoielnice avand o valoare de 2.892.294 lei (31.12.2023: 5.673.443 lei) au fost ajustate integral pentru depreciere.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Miscările în ajustările de depreciere a creanțelor au fost următoarele:

	31.12.2023	31.12.2024
La 1 ianuarie	6.995.364	5.673.443
Creșteri în timpul anului	10.118.659	5.185.049
Sume trecute pe cheltuiala	-	-
Reversări în timpul anului	10.152.173	7.966.198
Transfer activitate divizată	1.288.407	-
La 31 decembrie	5.673.443	2.892.294

NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCİ

La 31.12.2024 Casa și conturile la bănci ale Societății sunt după cum urmează:

	31.12.2023	31.12.2024
Conturi curente la instituții financiare din România	54.498	484.840
Cash pooling - Renault Finance	350.591.960	343.269.418
Numerar în casă	362	232
Depozite la instituții financiare din România	343.214.615	543.316.393
Depozite la Renault Finance	610.000.000	560.000.000
Alte valori	36.828	28.507
Total	1.303.898.263	1.447.099.390

Pentru îmbunătățirea fluxului de numerar și lichidități, societatea utilizează instrumente ale împrumuturilor intra-grup cum ar fi cash poolingul și depozitele. Conceptul de cash pooling reprezintă o structură de management al lichidităților, un obiectiv important al contabilității la nivelul de grup, deoarece presupune utilizarea optimă a resurselor financiare disponibile în cadrul grupului pentru acoperirea nevoilor financiare ale societii.

La data de 31.12.2024, societatea deține numerar într-o structură de cash pooling, în suma de 343.269.418 lei și un depozit, în suma de 560.000.000 lei, „pool liderul” acestei structuri fiind societatea Renault Finance.

Unul dintre cele mai mari avantaje ale acestor structuri este reprezentat de reducerea costurilor ocazionate de finanțarea obținută din surse externe grupului.

NOTA 7: CHELTUIELI ÎN AVANS

La 31.12.2024 cheltuielile în avans ale Societății sunt prezentate mai jos:

	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	Sume la 31.12.2024 de reluat într-o perioadă	
			<1 an	>1 an
Chirii	5.945.945	4.998.852	4.998.852	-
Asigurări	1.907.409	1.552.113	1.552.113	-
Alte cheltuieli efectuate anticipat	-	-	-	-
Total	7.853.354	6.550.965	6.550.965	-

Pe linia de „chirii” valoarea reprezintă chirie suprafețe de stocaj vehicule pentru trimestrul I 2025.

AUTOMOBILE DACIA SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 8: DATORII

La 31.12.2024 datoriile Societatii sunt după cum urmează:

Datorii	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2024		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate instituțiilor de credit	378.768	93.917	93.917	-	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	18.440.464	20.334.337	20.334.337	-	-
Datorii comerciale și alte datorii - furnizori entități afiliate și alte părți legate	1.006.700.550	1.672.525.176	1.672.525.176	-	-
Datorii comerciale - furnizori terți	3.204.068.378	3.135.430.652	3.135.430.652	-	-
Total datorii	4.229.588.160	4.828.384.082	4.828.384.082	-	-
Alte datorii inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurări sociale	282.672.954	347.228.723	347.228.723		
Total	4.512.261.114	5.175.612.805	5.175.612.805		

Datoriile comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au, în general, un termen de plată între 30-90 de zile. Pentru condiții și termene privind datoriile către părțile afiliate și alte părți legate, a se vedea Nota 16 b. Din totalul datoriilor de 4.828.384.082 lei la 31.12.2024, suma de 1.672.525.176 lei, adică 34,64% reprezintă datorii cu părțile afiliate. Pentru detalii a se vedea Nota 16 b.

Linia de alte sume de plată este detaliată în tabelul următor:

Datorii	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2024		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii și datorii asimilate	235.833.990	261.855.167	261.855.167	-	-
Alte taxe	46.151.241	84.741.312	84.741.312	-	-
Alte datorii	687.723	632.244	632.244	-	-
Total alte datorii	282.672.954	347.228.723	347.228.723	-	-

Pe linia „Salarii și datorii asimilate” societatea înregistrează o creștere a soldului cu 26.021.177 lei față de soldul la 31.12.2023.

Poziția de „Alte taxe” a înregistrat o creștere cu 38.590.071 lei, suma ce reprezintă în principal creștere a impozitului pe profit datorat la 31 decembrie 2024 la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri introdus începând cu 1 ianuarie 2024 față de impozitul pe profit de plată la 31 decembrie 2023.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 9: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 31.12.2023	Transfer în cont	Transfer din cont	Sold la 31.12. 2024
Provizioane pentru pensii	110.095.114	7.107.911	-	117.203.025
Provizion riscuri fiscale	-	-	-	-
Provizioane pentru litigii	2.700.187	237.463	1.741.007	1.196.643
Provizioane pentru garanții OTS (Recall campaigns)	26.928.820	1.910.730	3.595.891	25.243.659
Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli	9.368.957	2.395.118	666.808	11.097.267
Total	149.093.078	11.651.222	6.003.706	154.740.594

Provizioanele pentru pensii și alte obligații similare au fost determinate pe baza Contractului Colectiv de Muncă al Societății, care prevede plata unui număr de salarii fiecărui angajat la pensionare. Provizioanele pentru pensii au cunoscut o creștere de 7.107.911 lei, ca urmare a modificărilor survenite în structura și mobilitatea personalului, ipotezele actuariale luate în considerare la calculul acestui provizion au rămas aceleași. Provizionul a fost determinat de către Societate.

Provizioanele pentru litigii constituite pentru procesele ce se afla în diferite stadii la instanța au înregistrat o scădere de 1.503.544 lei.

Provizioanele pentru garanții OTS care acopera garanțiile pentru defectiuni tehnice au înregistrat o scădere cu 1.685.161 lei la finalul anului 2024 comparativ cu finalul anului 2023.

Linia "Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli" care a înregistrat o creștere de 1.728.310 lei include următoarele provizioane:

Denumire provizion	31.12.2023	31.12.2024
Provizion pentru dobândă și penalități Subvenție 75 vehicule / ora	1.973.953	3.098.262
Provizion eliminare riscuri poluare depozit Davidesti	7.153.186	7.380.000
Alte provizioane	241.818	619.004
TOTAL	9.368.957	11.097.267

NOTA 10: VENITURI ÎN AVANS

	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	Sume la 31.12.2024 de reluat într-o perioadă	
			< 1 an	> 1 an
Subvenții pentru investiții	56.682.407	82.283.453	6.968.729	75.314.724
Total	56.682.407	82.283.453	6.968.729	75.314.724

La sfârșitul anului 2024 se înregistrau subvenții brute în sold aferente activelor în funcțiune în suma de 226.040.637 lei (2023: 195.196.557 lei) și cu o amortizare cumulată de 143.757.184 lei (2023: 138.514.150 lei), subvenția netă fiind de 82.283.453 lei (2023: 56.682.407 lei).

În anul 2024, Societatea a încasat subvenții pentru investiții în valoare de 31.697.935 lei ca urmare a depunerii Cererilor de rambursare nr.2 și 3 pentru proiectul „Diversificarea producției de vehicule Dacia”, Acord de finanțare nr. 432/23.12.2022 emis de Ministerul Finanțelor Publice, fata de anul 2023 când a încasat suma de 5.005.204 lei aferenta Cererii de rambursare nr.1.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Pentru mai multe informații legate de angajamentele privind subvențiile primite de Societate a se vedea nota 19.

La sfârșitul anului 2024 societatea înregistrează venituri în avans din chirii în suma de 2.181.418 lei, astfel:

	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	Sume la 31.12.2024 de reluat într-o perioadă	
			< 1 an	>1 an
Venituri în avans din chirii	2.602.060	2.181.418	420.642	1.760.776
Total	2.602.060	2.181.418	420.642	1.760.776

La finalul anului 2023, societatea a înregistrat venituri în avans din chirii în suma de 2.602.060 lei.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE

Capital social

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
	Numar	Numar
Capital subscris acțiuni ordinare	25.417.382.105	25.417.356.024
Valoare nominală acțiuni ordinare (RON)	0,10	0,10
Valoare capital social (RON)	2.541.738.211	2.541.735.603

Capitalul social al Societății este integral versat la 31.12.2024.

În cursul anului 2023, Societatea a înregistrat modificări în structura acționariatului, în sensul diminuării numărului de acțiuni înregistrat de acționarul principal Renault SA cu 7.251 acțiuni, ca urmare a unei erori materiale. Această modificare a fost necesară pentru ca informațiile privind structura acționariatului din Registrul Acționarilor să corespundă întocmai informațiilor din actul constitutiv, astfel cum acestea au fost înregistrate și la Registrul Comerțului, în ceea ce privește numărul total de acțiuni (25.417.382.105 acțiuni).

În anul 2024, Societatea a înregistrat diminuarea capitalului social subscris cu suma de 2.608 lei, ca urmare a anularii acțiunilor proprii, răscumpărate în urma procesului de divizare parțială a activităților mecanice.

Structura acționariatului

	Numar acțiuni deținute la 31.12.2023	%	Numar acțiuni deținute la 31.12.2024	%
RENAULT S.A.	25.271.553.077	99,43	25.271.545.826	99,43
Alți acționari	145.829.028	0,57	145.810.198	0,57
TOTAL	25.417.382.105	100	25.417.356.024	100

Acțiuni rascumparabile

La 31.12.2023 societatea deținea un număr de 26.081 acțiuni rascumparate, respectiv o valoare de 2.608,10 lei, evaluată la valoarea nominală de 0,1 lei/acțiune, și o pondere de 0,000102610882160321% din capitalul social al societății.

Pentru aceste acțiuni, societatea a plătit un pret de rascumparare de 0,2649051147 lei/acțiune, respectiv valoarea de 6.609 lei în urma exercitării dreptului de retragere de către un număr de trei acționari minoritari care nu au aderat la procesul de divizare al societății, în beneficiul acționarilor, privind transferul activităților mecanice în societatea HORSE Romania S.A. (fosta Renault Mécanique Roumanie S.R.L.), nedorind să devină acționari în această societate. Astfel, au cerut ca Automobile DACIA S.A să le rascumpeze acțiunile deținute și să fie excluși din Registrul Acționarilor.

În cursul anului 2024, societatea a înregistrat anularea acțiunilor proprii, răscumpărate în urma procesului de divizare parțială a activităților mecanice.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA Snc
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Explicatii	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
Profit net anual de repartizat	529.233.980	569.588.083
Rezerva din profitul reinvestit aferenta perioadei 2018-2019	-	278.548.018
Rezultat reportat debitor reprezentand impozit pe profit aferent perioadelor precedente	6.260.510	
Rezultat reportat creditor reprezentand impozitul pe profit aferent deducerilor suplimentare pentru cercetare dezvoltare 2022/2023	978.620	34.474.551
Pierdere rezultata din anulare actiuni proprii	-	(4.301)
Rezultat de repartizat, din care	523.952.090	882.606.351
➤ rezerve legale	40.638.464	41.973.517
➤ sume disponibile pentru dividende de plata	483.313.626	840.632.834

Conform Deciziei Adunarii Generale a Actionarilor, din rezervele si rezultatul reportat inregistrate la finalul anului 2023, a fost repartizata o suma de 523.952.090 lei, dupa cum urmeaza:

- a) rezerva legala in suma de 40.638.464 lei conform L31/1990 art. 183-(1) si Codului Fiscal art. 26, alin 1 lit.a;
- b) Dividende de plata in suma de 483.313.626 lei, conform Lege 31/ 1990, art.67.

Valoarea dividendelor de plata a fost impactata de urmatoarele sume:

- 6.260.510 lei, reprezentand rezultat reportat debitor aferent impozitului pe profit din perioadele precedente
- 978.620 lei, reprezentand rezultat reportat creditor aferent deducerilor suplimentare pentru cercetare dezvoltare 2022.

In exercitiul financiar 2024 Automobile Dacia a înregistrat un profit net de 569.588.083 lei.

In anul 2025, Societatea propune ca, pe langa profitul net aferent exercitiului financiar 2024, sa repartizeze la dividende si urmatoarele sume:

- 278.548.018 lei, reprezentand rezerva din profitul reinvestit aferenta perioadei 2018-2019;
- 34.474.551 lei, reprezentand rezultatul reportat creditor privind impozitul pe profit aferent deducerilor suplimentare pentru cercetare dezvoltare 2023;
- 4.301 lei, reprezentand pierderea rezultată din anularea acțiunilor proprii, răscumpărate în urma procesului de divizare parțială a activitatilor mecanice, în interesul acționarilor.

Astfel, suma totala de repartizat in anul 2025 este de 882.606.351 lei si se propune sa se repartizeze dupa cum urmeaza:

- a) rezerva legala in suma de 41.973.517 lei conform L31/1990 art. 183-(1) si Codului Fiscal art. 26, alin 1 lit.a;
- b) dividende de plata in suma de 840.632.834 lei, conform Lege 31/ 1990, art.67.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 12 : CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari in 2023	Vanzari in 2024
Export		
- Europa	16.618.390.715	17.659.838.960
- Africa	1.203.874.698	3.446.024.489
- Asia	4.059.933.678	2.324.883.679
- America	945.358.209	1.026.959.744
Total export	22.827.557.300	24.457.706.872
Vanzari la intern	3.183.391.158	3.356.535.386
Total vanzari	26.010.948.458	27.814.242.258

În anul 2024, Automobile Dacia S.A. a vândut 309.205 de vehicule. Modelul Duster este varful de lance al gamei Dacia, cu 214.464 unități vândute, reprezentând 69% din vânzările totale ale mărcii.

În România, Automobile Dacia S.A. a vândut 27.166 de vehicule.

Pe plan internațional Automobile Dacia S.A. a vândut, în anul 2024, 282.039 de vehicule.

Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2023	Vanzari in 2024
Productie si marfuri	24.768.550.611	26.412.365.986
Transport	92.125.660	122.981.082
Servicii	987.048.316	1.132.967.336
Deseuri	163.223.871	145.927.854
TOTAL	26.010.948.458	27.814.242.258

Atât în anul 2023, cât și în anul 2024, Societatea a inclus remizele rețea acordate clienților ca o diminuare a cifrei de afaceri pentru vânzările de marfuri.

NOTA 13 : CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

13.a Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

Începând cu luna aprilie 2022 nu au mai fost plătite indemnizații membrilor Consiliului de Administrație („C.A.”):

Începând 01.07.2009 Renault Global Management a preluat plata integrală a personalului detașat în România.

La 31.12.2024, Societatea nu avea nicio obligație privind plata pensiilor către foștii membri ai C.A. și conducerii executive.

La încheierea exercitiului financiar nu există garanții sau obligații viitoare preluate de Societate în numele administratorilor sau directorilor.

13.b. Salariați

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
Personal conducere	738	748
Personal administrativ	2.974	2.861
Personal direct productiv	6.974	6.737
Personal indirect productiv	771	641
TOTAL	11.457	10.987

În cursul anului 2024 numărul mediu de salariați a înregistrat o scădere, pe ansamblu, de 4,1 %.

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2023 și 2024 sunt următoarele:

	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
Cheltuieli cu salariile	1.794.496.053	2.111.561.750
Cheltuieli cu asigurările sociale	39.189.518	40.955.207
TOTAL	1.833.685.571	2.152.516.957

Pe linia "Cheltuieli cu salariile" sunt incluse și costurile tichetelor de masă acordate salariaților, cheltuieli de protecție socială și costurile cu indemnizațiile compensatorii plătite salariaților care și-au încheiat activitatea în cursul anului.

În data de 24.11.2022, Grupul Renault a lansat Renaulution Shareplan, o operațiune de acționariat la scară largă oferită angajaților din 29 de țări, pentru peste 110.000 de salariați. Scopul său a vizat implicarea cât mai multor angajați în dezvoltarea și performanța grupului, prin alocarea gratuită a 6 acțiuni pentru toți angajații eligibili și prin posibilitatea de a achiziționa acțiuni în condiții avantajoase, în 21 de țări.

La finalul operațiunii, Renaulution Shareplan a avut un mare succes: peste 95.000 de angajați vor beneficia de alocarea gratuită a 6 acțiuni și peste 40.000 de angajați au achiziționat acțiuni. Aceasta este o nouă dovadă a angajamentului salariaților din Grupul Renault și a încrederii lor în planul Renaulution.

Ca urmare a succesului planului de acționariat din 2022, Grupul Renault a lansat în perioada 18 septembrie-2 octombrie 2023 a doua campanie a planului sau Renaulution Shareplan. Aceasta campanie a cuprins alocarea a 8 acțiuni gratuite către toți salariații eligibili din 30 de țări. În 23 de țări, salariații eligibili au avut, totodată, posibilitatea de a cumpăra acțiuni în condiții avantajoase.

Astfel, în cea de-a doua campanie a planului de acționariat, peste 95.000 de angajați au beneficiat de încă 8 acțiuni gratuite, iar dintre aceștia, 37.800 de colaboratori au achiziționat acțiuni la preț preferențial, cu discount de 30%.

În perioada 18 septembrie-2 octombrie 2024 s-a desfășurat a treia ediție a planului Renaulution Shareplan, prin care, peste 93.000 de angajați au beneficiat de 7 acțiuni brute gratuite. Dintre aceștia, aproape 46.000 au achiziționat acțiuni la prețul preferențial de 29,26 euro/acțiune, cu un discount de 30% față de prețul de referință.

În urma ediției din anul 2024 a Renaulution Shareplan, angajații Grupului Renault dețin aproximativ 5,74% din capitalul Renault SA.

Planul de acțiuni Renaulution din 2022, 2023 și cel din 2024 fac parte din ambiția Grupului de a pune 10% din valoarea companiei în mâinile angajaților până în 2030, astfel încât toate echipele grupului Renault să beneficieze de valoarea pe care o creează grupul și să fie asociate cu performanța Grupului pe termen lung.

Interesul puternic în rândul angajaților eligibili ai Grupului cu privire la Renaulution Shareplan 2024 confirmă încă o dată angajamentul acestora la transformarea strategică a companiei.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Pe linia "Cheltuieli cu salariile" sunt incluse si plati compensatorii pentru angajatii ce au parasit Compania, in valoare de 179.880.231 lei (59.290.030 lei in 2023) conform Contractului Colectiv de Munca valabil.

NOTA 14: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	452.125.378	513.810.471
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	212.692.541	210.854.699
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	563.518	612.132
Cheltuieli cu primele de asigurare	5.858.125	6.658.215
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	6.329.076	4.517.374
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	152.597.748	193.178.576
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	2.064.279	2.016.281
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	14.575.179	8.728.676
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	94.252.722	96.929.268
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	35.841.919	33.795.973
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	367.608.062	421.576.434
Total	1.344.508.547	1.492.678.099

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli cu serviciile executate de terti, dupa natura acestora:

	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
Prestatii inginerie, piese prototip, studii	116.132.988	100.106.218
Cheltuieli cu administratorii	35.682	9.504
Alte cheltuieli financiare factoring	2.977.663	2.505.125
Cheltuieli vama	40.815.029	47.455.434
Cumparari de servicii	6.149.380	8.707.927
Cheltuieli colaboratori informatii	107.643.946	129.167.979
Cheltuieli personal impatries/expati	6.659.074	6.403.320
Refacturari costuri asociate impatries/expati	1.373.870	768.146
Cheltuieli sponsorizare	(199.956)	0
Alte cheltuieli externe diverse	86.020.386	126.452.781
Total	367.608.062	421.576.434

Cheltuieli de audit

Costurile contractuale pentru servicii de audit platite auditorului financiar sunt in conformitate cu contractul semnat intre parti.

Informatii despre impozitul pe profit

	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
Profit brut contabil	812.769.274	839.470.339
Venituri neimpozabile	(1.179.372.769)	(1.026.287.660)
Cheltuieli nedeductibile	2.151.639.015	1.689.252.330
Total deduceri	(574.137.827)	(737.296.406)
Alte elemente similare veniturilor	612.334.574	-
Alte elemente similare cheltuielilor	-	-
Profit impozabil al anului	1.823.232.267	765.138.602
Impozit pe profit	291.717.163	122.422.176

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege	2.395.435	-
Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/2020	5.786.434	2.448.444
Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 ¹ alin(5) din Codul fiscal		119.973.732
Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 ¹ din Codul fiscal		269.882.256
Impozit pe profit anual datorat/Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri anual	283.535.294	269.882.256

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
Impozit pe profit de plată la 1 ianuarie	20.790.759	40.572.989
Cheltuiala cu impozitul pe profit în an	283.535.294	269.882.256
Impozit pe profit plătit în an	(263.753.064)	(234.829.551)
Impozit pe profit de plată la 31.12.2023 / 2024	40.572.989	75.625.694

Începând cu data de 01.01.2022, societățile Automobile Dacia SA și Renault Technologie Roumanie SRL alcătuiesc grup fiscal în domeniul impozitului pe profit conform Deciziei nr. 3543/07.12.2021.

Persoana juridică responsabilă a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit este Automobile Dacia SA. Începând cu data implementării grupului fiscal, obligațiile declarative și de plată revin persoanei juridice responsabile, și anume Automobile Dacia SA.

Începând cu 01.01.2024, platitorii de impozit pe profit care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, trebuie să urmeze o nouă procedură, care constă în calcularea impozitului pe profit (IPC - impozit pe profit care se compară cu IMCA) și calcularea unui impozit minim pe cifra de afaceri (IMCA) și va plăti, sub formă de impozit pe profit, valoarea cea mai mare dintre IPC și IMCA, în condițiile reglementate la art. 18 indice 1 din Codul fiscal. Astfel,

(i) dacă $IPC > IMCA$, atunci contribuabilul va plăti impozit pe profit la nivelul impozitului pe profit (IPC) pe care îl calculează potrivit regulilor normale prevăzute la titlul II din Codul fiscal;

(ii) dacă $IPC < IMCA$, atunci contribuabilul va plăti impozit pe profit la nivelul IMCA.

Automobile Dacia este persoana juridică responsabilă a grupului fiscal compus din societățile ADSA și RTR.

Sarcina comparării IPC determinat la nivelul grupului cu valoarea însumată a IMCA transmisă de membrii grupului îi revine lui Automobile Dacia ca persoana juridică responsabilă.

Pentru anul 2024 a rezultat, în urma comparației, o datorie de impozit pe profit a grupului fiscal la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

NOTA 15 : VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Venituri financiare		Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2024
1	Venituri din dividende – entități afiliate	29.104.104	34.714.689
2 =1	Venituri din interese de participare, total	29.104.104	34.714.689
3	Venituri din dobânzi – depozite	63.232.014	53.896.882
4	Venituri din diferențe de curs valutar	73.130.357	20.357.661
5	Alte venituri financiare	686.819	1.384.654
6=4+5	Alte venituri financiare, total	73.817.176	21.742.315
7=2+3+6	Venituri financiare, total	166.153.294	110.353.886

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Cheltuieli financiare		Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2024
1	Cheltuieli privind dobanzile, total	10.246.435	7.702.224
2	Cheltuieli din diferente de curs valutar	89.929.159	38.108.432
3=1+2	Cheltuieli financiare, total	100.175.594	45.810.656
	Profit financiar	65.977.700	64.543.230

Concesiuni

La data de 31.12.2024, Societatea detine contracte de concesiune conform tabelului anexat:

Beneficiar	Partener	Tip document	Obiectul	Nr.ctr. / AA	data inceput	data sfarsit	Valoare 2024 (RON)
Automobile Dacia SA	Primăria Davidești	Act Adițional Contract de concesiune nr.605/17.04.1995	Teren	AA7	17.04.1995	31.12.2024	91.482
Automobile Dacia SA	Consiliul Local Mioveni	Act Adițional la Contractul de concesiune 7012/27.04.2006	Piața BIG	15200	02.06.2008	27.04.2031	106.564
Automobile Dacia SA	Consiliul Local Pitești	AA1/17.01.2022 Contract de concesiune	Teren	47372	14.07.2008	14.07.2057	121.291
Automobile Dacia SA	Consiliul Local Mioveni	Contract de concesiune	Teren intravilan	13342	15.05.2017	15.05.2042	33.127

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 16: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU ENTITATILE AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE

16.a.Natura tranzactiilor cu entitatile afiliate si alte parti legate

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
Renault Commercial Roumanie SRL	Colaborare	Vanzari /cumparari	Romania	Bucuresti, Sector 6, Bd Preciziei nr 3G, Parter, Camera AP10
HORSE Romania SA (fosta Renault Mecanique Roumanie SRL)	Colaborare	Vanzari /cumparari	Romania	Mioveni, Str Uzinei, nr 1, Cladirea 12a, etaj , Jud Arges
Renault Technologie Roumanie SRL	Colaborare	Vanzari /cumparari	Romania	Bucuresti, Sector 6, Bd Preciziei nr 3G, Parter, Camera AP03
Renault SAS	Colaborare	Vanzari /cumparari	Franta	13/15 Quai le Gallo, 92100, Boulogne Billancourt
NTN Transmissions Europe	Colaborare	Vanzari /cumparari	Franta	Za Des Tremelieres Com Urba Mans
Oyak Renault Otomobil Fabrikalari	Colaborare	Vanzari /cumparari	Turcia	Organize Sanadi, Bolgesi, Bursa
Resa services centraux+BIE	Colaborare	Vanzari /cumparari	Spania	Avenida de Burgos, Madrid
RCI Leasing Romania IFN SA	Colaborare	Vanzari	Romania	Bd Aviatorilor, nr. 41, Bucuresti, Sect 1
Auto Chassis International SNC Le Mans	Colaborare	Vanzari /cumparari	Franta	15 Av Pierre Piffault, Le Mans Cedex 9
Renault Deutschland AG	Colaborare	Vanzari	Germania	Renault Nissan Strase, Bruhl
Renault Nissan Bulgaria	Colaborare	Vanzari 2023	Bulgaria	B-dul Nikola Vaptsoro, Sofia
West Horse Powertrain Portugal	Colaborare	Vanzari /cumparari	Portugalia	Rua da Junqueira, Cacia Aveiro
CJSC Renault Russia Fonctions Supports	Colaborare	Cumparari	Rusia	Vorontsovskaya Oulitsa, 35, Moscova
Revoz services centraux+BIE	Colaborare	Vanzari /cumparari	Slovenia	Belokranyska Cesta, 4, Novo Mesto
Société Marocaine de Contruccion Automobiles (Somaca)	Colaborare	Vanzari / Cumparari	Maroc	KM 12, Autoroute de Casa Rabat, Ainsebaa Casablanca
Renault Tanger Exploitation	Colaborare	Vanzari /Cumparari	Maroc	Commune de Melloussa, Tanger
Fonderie de Bretagne	Colaborare	Cumparari	Franta	Zi Karpont Caudan, Lanester Cedex
Renault Osterreich	Colaborare	Vanzari	Austria	Str.Laaer Berg Strabe 64, Viena
Renault Belgique Luxembourg	Colaborare	Vanzari	Belgia	Str.Wa Mozart, 20, B-01620, Drogenbos
Nissan Europe SAS	Colaborare	Cumparari	Franta	8 Avenue Jean d'Alembert Trappes Cedex
Gestion des Approvisionnements Industriels Automobiles	Colaborare	Vanzari	Franta	1 Avenue du Golf 78288 Guyancourt Cedex
Renault Suisse	Colaborare	Vanzari/Cumparari	Elvetia	Urdorf, Bergermoosstrasse 4
RCI Finantare Roumania	Colaborare	Vanzari /Cumparari	Romania	Bucuresti, Bld Aviatorilor
Renault Nissan Global Management	Colaborare	Cheltuieli cu Expatriatii	Elvetia	Geneva 26, 47, Route des Acacias
Renault Cleon SNC	Colaborare	Vanzari /cumparari	Franta	13 Avenue Paule Lang, Le Plessis Robinson
Renault UK	Colaborare	Vanzari	Marea Britanie	Hertfordshire WD3 9YS, Rickmansworth, The Rivers Office Park
Renault Espana Comercial	Colaborare	Vanzari	Spania	Madrid, Avenida de Burgos 89
Qstomize	Colaborare	Vanzari /cumparari	Franta	Heudebouville, Allee des Marronniers

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA LTD.
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
SNC Renault Flins Central	Colaborare	Vanzari/Cumparari	Franta	Le Plessis Robinson 13 Avenue Paul Langevin
Renault Tanger Mediterranee	Colaborare	Vanzari	Maroc	Zone Franche de Meloussa, Commune de MeloussaA, Province-Fahs Anjra, 90000 Tanger, Maroc
Nissan Trading	Colaborare	Cumparari	Japonia	Kawakamicho Totuka-ku, Belista Tower Higashitotuka 91-1, 244-0805 Yokohama Kanagawa, Japonia
JTEKT Koyo Steering Europe	Colaborare	Vanzari /cumparari	Franta	Irigny,Zi Rue du Broteau CS 70001
Renault Sandouville	Colaborare	Vanzari	Franta	13 avenue Paul Langevin, 92359 Le Plessis Robinson Cedex, Franta
Ampere ElectriCity	Colaborare	Vanzari /cumparari	Franta	13 Avenue Paul Langevin, Le Plessis Robinson Cedex
RCI Banque	Colaborare	Vanzari	Franta	Rue / numéro 14, AVE DU PAVE NEUF PIC 43, Code postal/ville 93168 NOISY LE GRAND CEDEX
Fundatia Dacia pentru Roumanie	Colaborare	Vanzari	Romania	Str.Preciziei, nr.3G,Cladirea A etaj 6, camera 6G6, Bucuresti, Sector 6
Nissan Motor Manufacturing UK	Colaborare	Cumparari	Marea Britanie	Washington Road Sunderland Tyne and Wear
Alpine Cars	Colaborare	Vanzari	Franta	14 Avenue des Tropiques les Ulis, Courtaboeuf Cedex
Nissan Motor Iberica SA	Colaborare	Cumparari	Spania	Calle 3 N7 111 Barcelona
Renault Nederland	Colaborare	Vanzari	Olanda	Boeingavenue 275, Schiphol-Rijk
Organizatia Patronala Auto Industrial	Colaborare	Vanzari	Romania	Mioveni, jud. Arges, Str. Uzinei, nr.1, bl. B100, Etaj 2, Sala Reunini « Tg Ocna »
Organizatia Patronala Auto Inginerie Comercial	Colaborare	Vanzari	Romania	Mioveni, jud. Arges, Str. Uzinei, nr.1, bl.B100, Etaj 2, Sala Reunini « Tg Bujor »
RCI Broker de Asigurare	Colaborare	Vanzari /cumparari	Romania	Bucuresti, Bdul Aviatorilor, nr. 41, etaj 4, birou 1S
Nissan Trading Europe	Colaborare	Cumparari	Spania	Carrer del Foc 30, Edificio B, Barcelona
Manufacture Alpine Dieppe Jean Redélé	Colaborare	Vanzari	Franta	13 Avenue Paul Langevin, Le Plessis Robinson
Sofrastock International	Colaborare	Vanzari	Franta	13 Avenue Paul Langevin, Le Plessis Robinson
Renault Ceska Republica	Colaborare	Vanzari	Cehia	IBC Probrezni 3, Praga
Renault Slovensko	Colaborare	Vanzari	Slovacia	Einsteinova 24
Renault Polska	Colaborare	Vanzari	Polonia	Ul Marynarska 13, Varsovia
Alpine Racing SAS	Colaborare	Vanzari	Franta	1-15 Avenue du President Kennedy,Viry-Chatillon Cedex
Société de véhicules Automobiles de Batilly (SOVAB)	Colaborare	Vanzari	Franta	13 Avenue Paul Langevin, Le Plessis Robinson Cedex
Horse Powertrain Solution	Colaborare	Vanzari/Cumparari	Spania	Av de Europa 1,Edificio A, 28108, Alcobenda, Madrid
Horse Spain	Colaborare	Vanzari/Cumparari	Spania	Avenida de Madrid 72 47008, Valladolid, Spania

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
Renault Digital	Colaborare	Vanzari 2023	Franta	122-122 bis Ave du General Leclerc, 92100 Boulogne Billancourt, Franta
Sodicam	Colaborare	Vanzari	Franta	13 Avenue Paul Langevin, 92359 Le Plessis Robinson
PI-VI Ricambi SRL	Colaborare	Vanzari	Italia	Via Giovanni, Gentile 7 20157 Milano, Italia
Ampere Software Technology	Colaborare	Vanzari/Cumparari	Franta	13 Avenue Paul Langevin, 92359 Le Plessis Robinson
JSC Renault Ukraine	Colaborare	Cumparari	Ucraina	Gaydara Str, 01033, Kyiv, Ukraine
Ampere SAS	Colaborare	Vanzari/Cumparari	Franta	1 Avenue du Golf Guyancourt
The Remakers	Colaborare	Vanzari	Franta	122-122 Bis Ave du General Leclerc Boulogne Billancourt, Franta
Renault SA	Colaborare	Operatiune actiuni Share Plan	Franta	13 15 Quai Le Gallo, Boulogne
Renault Nissan Technology Business Center India Limited	Colaborare	Cumparari	India	Ascendas IT Park Kanteepuram Dist, Mahindra Word City
Renault Algeria Production	Colaborare	Cumparari	Algeria	Bordj Business Center 7eme Etg 05, Oran
Renault Italia	Colaborare	Vanzari	Italia	Via Tiburtina 1159 Rome 00156

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FURVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 16: ENTITATILE AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE (continuare)

16.b. Sume datorate si de primit de la entitatile afiliate si alte parti legate

(i) Creante de la entitatile afiliate / alte parti legate

Entități afiliate	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
Renault RSAS	1.951.957.778	2.191.195.311
HORSE Romania	120.179.449	46.951.298
Renaul Technologie Roumanie (RTR)	8.627.890	12.636.532
Renault Commercial Roumanie (RCR)	393.759.721	483.698.027
Société de véhicules Automobiles de Batilly (SOVAB)	2.888	115.450
Manufacture Alpine Dieppe Jean Redélé	20.246	13.902
Renault Deutschland AG	470.657	622.268
Alpine Racing SAS	174.330	366.880
OYAK Renault Otomobil Fabrikalari	1.962.612	19.500.630
SNC Renault Sandouville Central	139.618	306.563
RESA Services Centraux+BIE	4.422.196	407.880
West Horse Powertrain Portugal	8.184	0
Renault Belgique Luxembourg	189.467	252.661
Renault España Commercial SA (RECSA)	145.278	289.436
Nissan Motor	-210	-207
Gestion d'Approvisionnements Industriels Automobiles	0	123.989
Renault Do Brasil Fonction Supports	56.891	56.876
RCI Leasing Romania IFN SA	93.086	95.863
RCI Broker de Asigurare SRL	10.520	10.809
RCI Finantare Romania SRL	28.245	29.085
Qstomize	57.000	23.646
Jtekt Koyo Steering Europe	-1.475	35.894
Auto Châssis International (ACI) Le Mans	1.900.213	3.504.438
RCI Banque SA	125.536	286.671
Renault UK Limited	282.796	299.389
Renault Suisse SA	53.740	47.388
Ampere ElectriCity	4.923.149	12.075.386
Renault Tanger Exploitation	381.489	1.214.732
Renault Tanger Méditerranée	85.187	6.765.550
SNC Renault Flins Central	1.000.203	21.400.884
Alpine Cars	55.785	143.520
Fundatia Dacia pentru Roumanie	421	449
Renault Österreich GmbH	96.852	94.777
Renault Nederland	75.768	73.878
Ampere Cleon	922.523	188.424
Sofrastock International	35.797	33.288
Horse Powertrain Solution	28.482.770	12.486.110
Horse Spain	8.759	2.009
Revoz Slovenie	300	0
Renault Digital	1.060	0
Ampere Software Technology	7.718	1.915.576
SODICAM	31.225	0
Société Marocaine de construction Automobiles (Somaca)	0	26.613
Ampere SAS	0	5.147.412
The Remakers	0	1.322.963
Total	2.520.775.662	2.823.762.250

NOTA 16: ENTITATILE AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE (continuare)

(ii) Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate

Entitati afiliate	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
Renault SA	-	2.338.787
Renault SAS	568.104.773	1.283.986.780
Renault Commercial Roumanie (RCR)	22.413.082	22.288.106
Renault Technologie Roumanie (RTR)	7.981.068	4.495.439
HORSE Romania	274.794.964	302.477.475
NTN Transmissions Europe	31.241.986	28.919.560
Oyak Renault Otomobil Fabrikalari	2.212.535	2.134.714
Resa services centraux+BIE	1.618.126	1.559.403
Jtekt Koyo Steering Europe	34.064.466	346.129
Renault Global Management	512.674	330.322
Ampere Cleon	2.835.540	39.008
Qstomize	3.915.540	958.727
Revoz services centraux+BIE	89.070	91.128
Renault Tanger Exploitation	1.115.407	1.352.402
CJSC Renault Russia Fonctions Supports	916.383	916.144
Nissan Trading	411.492	71.813
Nissan Trading Europe Ltd.	1.126.303	2.446.129
Nissan Motor Iberica SA	177.010	872.582
Ampere ElectriCity	-1	91
Fonderie de Bretagne	3.250.720	1.701.532
Nissan Europe SAS	932.291	647.799
Auto Châssis International (ACI) Le Mans	-	1.882
Horse Powertrain Solution	43.330.297	13.068.953
Horse Spain	3.925.172	9.868
Société Marocaine de Constructions Automobiles (Somaca)	240.297	0
RCI Finantare Romania SRL	1.491.355	1.095.723
SNC Renault Flins Central	-	35.375
Renault Douai	-	10.255
Renault Nissan Technology Business Center India Limited	-	18.845
Renault Algeria Production	-	310.303
Société de véhicules Automobiles de Batilly (SOVAB)	-	-98
Total	1.006.700.550	1.672.525.176

(iii) Disponibilitati detinute la entitatile afiliate / alte parti legate

Alte parti legate	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
Renault Finance	960.591.960	903.269.418
- Cash pooling	350.591.960	343.269.418
- Depozite	610.000.000	560.000.000

16.c. Informatii cu privire la tranzactiile cu entitatile afiliate si alte parti legate

(i) Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

Entitati afiliate	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
Renault SAS	22.689.942.278	24.139.516.480
HORSE Romania	274.100.810	215.169.610
Renault Technologie Roumanie (RTR)	67.917.646	78.160.877

AUTOMOBILE DACIA SA**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Entitati afiliate	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
Renault Commercial Roumanie (RCR)	1.990.353.865	2.114.971.121
Renault Suisse	214.294	206.417
Renault Deutschland AG	2.019.183	2.303.293
Renault Nissan Bulgaria	33.424	-
RESA Services Centraux+BIE	8.029.645	1.936.967
West Horse Powertrain Portugal	48.367	-3.023
Renault Belgique Luxembourg	715.935	728.292
Gestion des Approvisionnements Industriels Automobiles GAIA	1.803.102	338.285
Revoz services centraux+BIE	5.952	-
Société Marocaine de Constructions Automobiles (Somaca)	5.670	26.595
Ampere Electricity	57.753.741	45.395.127
Renault Österreich	371.893	393.326
SNC Renault Sandouville	462.913	609.434
Auto Chassis International SNC Le Mans	11.669.463	14.657.540
Jtekt Koyo Steering Europe	7.252	2.800
NTN Transmissions Europe	71.284	5.900
Oyak Renault	1.715.790	29.964.591
Qstomize	187.585	97.952
Renault UK LTD	945.258	1.169.558
Renault Tanger Exploitation	1.282.780	1.817.677
SNC Renault Cleon	1.533.877	-
Alpine Racing SAS	174.511	535.080
RCI Leasing Romania	901.988	996.881
Renault Nederland	260.176	350.012
Renault Espana Commercial	530.591	646.366
Renault Tanger Mediterranee	4.809.946	45.085.799
RCI Broker Asigurare	101.881	112.631
Sofrastock International	121.914	146.695
RCI Finantare Romania	273.695	302.479
Organizatia Patronala Auto Industrial	2.657	2.674
RCI Banque	627.664	1.156.351
Alpine Cars	232.862	537.650
Fundatia Dacia pentru Romania	4.224	4.523
Organizatia Patronala Auto Inginerie Comercial	2.551	2.567
Société de véhicules Automobiles de Batilly (SOVAB)	277.154	447.769
Manufacture Alpine Dieppe Jean Redélé	54.510	56.253
Renault Ceska Republica	-149	15.378
Renault Slovensko	-85	9.103
Renault Polska	-280	36.276
SNC Renault Flins Central	1.006.484	23.410.868
Horse Powertrain Solution	28.442.403	177.534.307
Horse Spain	8.754	718.584
Renault Digital	1.059	-
SODICAM	31.117	470.378
PI-VI Ricambi SRL	87.062	95.161
Ampere Software Technologie	7.691	3.850.593
The Remakers	-	1.322.082
Ampere SAS	-	9.772.260
Renault Italia	-	17.903
TOTAL	25.149.152.387	26.915.105.442

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

(ii) Achizitii de bunuri si servicii

Entitati afiliate	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
Renault SAS	5.286.902.952	6.328.780.958
Renault Commercial Roumanie (RCR)	104.012.317	101.444.934
Renault Technologie Roumanie (RTR)	55.467.077	45.730.075
HORSE Romania	969.937.213	1.596.343.209
NTN Transmissions Europe	231.067.524	202.119.049
Oyak Renault	1.386.497	21.742
Resa services centraux+BIE	2.158.214	1.723.295
RCI Broker de Asigurare	977.467	1.338.800
RCI Finantare Romania	7.270.734	8.819.665
Qstomize	48.462.622	27.328.643
Fonderie de Bretagne	33.549.187	23.014.914
Auto Chassis International SNC Le Mans	104.403	120.182
Nissan Trading	1.493.045	752.378
SNC Renault Cleon	4.654.482	(2.780.176)
Revoz Services Centraux+BIE	52.881	30.123
Jtekt Koyo Steering Europe	224.869.573	122.784.124
Renault Nissan Global Management	7.894.814	7.155.771
Nissan Motor Manufacturing	(32.586.681)	-
Nissan Motor Iberica	7.166.211	12.298.791
Ampere ElectriCity	55.289	186.662
Renault Tanger Exploitation	647.605	237.117
Renault Flins SNC	20.404	320.453
Nissan Trading Europe	3.781.343	13.831.677
West Horse Powertrain Portugal	726.574	31.350
Nissan Europe SAS	11.829.083	11.607.524
Ampere Software Technology	100.341	-
Renault Suisse	10.969	-
Somaca	240.297	(240.297)
JSC Renault Ukraine	405.580	841.479
Horse Spain	3.925.172	191.272.990
Horse Powertrain Solution	67.030.625	3.374.577
Renault Algeria Production	-	796.828
Société de véhicules Automobiles de Batilly (SOVAB)	-	157.488
Renault Nissan Technology Business Center India Limited	-	198.515
Total	7.043.613.814	8.699.642.840

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

(iii) Cheltuieli de detasare externa a personalului

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
Alte parti legate –entitati din cadrul grupului		
Renault Nissan Global Management	8.032.944	7.171.466
Total	8.032.944	7.171.466

Renault Nissan Global Management plateste integral personalul detasat in Romania, incepand cu data de 1.07.2009.

16.c. Informatii cu privire la tranzactiile cu entitatile afiliate si alte parti legate

(iv) Imprumuturi primite de la entitatile afiliate si alte parti legate

In anul 2024, Societatea nu a primit imprumuturi de la entitati afiliate sau alte parti legate.

(v) Imprumuturi acordate partilor afiliate si altor parti legate

In anul 2024, Societatea nu a acordat imprumuturi entitatilor afiliate.

NOTA 17: EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu exista evenimente semnificative survenite ulterior datei bilantului, care sa necesite ajustarea sau prezentarea separata in situatiile financiare la 31.12.2024.

NOTA 18: CONTINGENTE

18.a. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putând exista interpretări diferite ale autorităților in legătura cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe si penalități suplimentare.

Societatea consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, acolo unde a fost cazul.

Autoritățile fiscale romane, până la aceasta dată, au efectuat și finalizat controale referitoare la calculul taxelor si impozitelor astfel:

- impozit pe profit până la data de 31.12.2019;
- taxa pe valoarea adăugată până la 31.12.2019;

Referitor la ultimul control fiscal desfășurat în perioada 16.12.2020-14.12.2022, când societatea a fost supusă unei Inspecții Fiscale ce a avut ca obiectiv verificarea următoarelor obligații:

1. Taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.07.2015 - 31.12.2019,
2. Impozit pe profit pentru perioada 01.01.2015-31.12.2019, conform Aviz de Inspecție Fiscală Nr. 1368 AIF/09.11.2020,

în data de 11.01.2023 au fost comunicate societății Raportul de Inspecție Fiscală, Nr. F-MC_246/27.12.2022, și Decizia de Impunere, Nr. F-MC_339/27.12.2022.

Prin Decizia de impunere s-au stabilit următoarele:

- impozit pe profit suplimentar de plată, în sumă totală de 6.817.883 lei;
- și TVA suplimentară de plată în sumă de 16.132 lei.

Societatea a efectuat integral plata sumelor stabilite suplimentar prin Decizia de Impunere, Nr. F-MC_339/27.12.2022 la termenul legal, pentru a putea beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

În acest sens a fost emisă de către Administrația Fiscală (ANAF) Decizia Nr. 44636/14.03.2023 de anulare a obligațiilor fiscale accesorii.

În temeiul art. 268, alin. (1) și (2), coroborat cu art. 270, alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală societatea a formulat contestație la data de 24.02.2023, depusă prin SPV, la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Activitatea de inspecție fiscală, Contestație Fiscală pentru o parte din constatările controlului. Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului de Finanțe a emis Decizia Nr. 1802/23.05.2023, prin care se respinge ca neîntemeiată, contestația formulată de Automobile Dacia SA.

La data de 23.11.2023, Automobile Dacia SA, a depus la Curtea de Apel Pitești – Secția a II-a Civilă, Contencios administrativ și fiscal, ACȚIUNE ÎN ANULARE.

Curtea de Apel Pitești, în data de 6 decembrie 2024 s-a pronunțat în Dosarul Nr.740/46/2023 în contestația formulată de ADSA asupra actului administrativ fiscal solicitând anularea Deciziei nr. 1802/23.05.2023, Deciziei de impunere nr. F-MC-339-27.12.2022, Raportului de inspecție fiscală nr. F-MC-246/27.12.2022 iar soluția dată a fost de respingere ca nefundată a cererii formulate. Hotărârea a fost comunicată pe 11.02.2025.

Automobile Dacia S.A. va contesta hotărârea Curții de Apel Pitești la Înalta Curte de Casație și Justiție.

În cursul anului 2024, societatea nu a fost supusă unei verificări din partea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare pe o perioadă de 5 ani.

18.b. Pretul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile 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”.

Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată, și respectiv dacă baza impozabilă aferentă este susținută de documentație suport corespunzătoare conform prevederilor legale. În cadrul acestor verificări, pot exista interpretări diferite ale autorităților în legătură cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare.

Interesul autorităților fiscale în această privință este în creștere, iar aceștia ar putea avea o interpretare diferită față de Societate.

Conducerea Societății este încredințată că principiul „condițiilor normale de piață” a fost respectat în tranzacțiile cu părțile afiliate.

18.c. Pretentii de natură juridică

Societatea este implicată într-un număr de litigii care au fost analizate de conducerea Societății și pentru care s-au constituit provizioane, dacă a fost cazul. Conducerea Societății consideră că litigiile existente pentru care nu a fost înregistrat un provizion nu vor avea un impact semnificativ asupra operațiunilor și pozitiei financiare a Societății.

Consiliul Concurenței are în curs o investigație, declanșată prin Ordinul Președintelui Consiliului Concurenței nr. 941 din 22.11.2021, având ca obiect «posibila încălcare a art. 5 alin. (1) din Legea concurenței și a art. 101 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene de către întreprinderile ALTEN SI-TECHNO ROMANIA S.R.L., AKKA ROMSERV S.R.L., BERTRANDT ENGINEERING TECHNOLOGIES ROMANIA S.R.L., EXPLEO ROMANIA S.R.L., FEV ECE AUTOMOTIVE S.R.L., RENAULT TECHNOLOGIE ROUMANIE S.R.L. și SEGULA TECHNOLOGIES ROMANIA S.R.L., pe piața forței de muncă calificată/ specializată, asociată activităților de producție autovehicule și/ sau altor activități

conexe (e.g., componente și sisteme pentru autovehicule, testare, proiectare) din România printr-o coordonare comportamentală a întreprinderilor concurente, în scopul împărțirii pieței forței de muncă calificată/ specializată sus-menționate (împărțirea surselor de aprovizionare), precum și în scopul impunerii unui nivel minim de preț (i.e., a drepturilor salariale) pentru resursa umană». Investigația a fost extinsă cu privire la Automobile Dacia S.A. prin Ordinul Președintelui Consiliului Concurenței nr. 1592 din 26.06.2024. În acest context, societatea cooperează cu autoritatea, furnizând informații și documente în cadrul investigației.

Potrivit Legii concurenței nr. 21/1996: (i) nu este stabilită o durată maximă a unei investigații și (ii) încălcarea art. 5 / 101 constituie contravenție și se sancționează cu amendă ce nu poate depăși 10% din cifra de afaceri totală mondială realizată de întreprindere în anul financiar anterior sancționării. O asemenea decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Curtea de Apel București, cu recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție.

Având în vedere evoluția investigației lansate de Consiliul Concurenței și opțiunile aflate în discuție pentru calculul eventualelor amenzi, se constată că, până la data situațiilor financiare, nu s-a luat nicio decizie, iar estimarea impactului financiar al acestei proceduri nu este posibilă, având în vedere că o decizie preliminară nu este așteptată până la data emiterii spre autorizare a acestor situații financiare. Astfel, nu a existat un impact asupra cifrelor prezentate de Societate în situațiile sale financiare la 31.12.2024.

18.d. Aspecte legate de mediu

Societatea a efectuat cheltuieli legate de protecția mediului inconjurator, pentru gestiunea apelor uzate, gestiunea deșeurilor, protejarea solului, a apelor subterane și a apelor de suprafață. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative și ca urmare nu a înregistrat nici un provizion referitor la costuri anticipate, inclusiv taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu.

18.e. Riscuri financiare

(i) Riscul ratei dobanzii

Societatea nu are împrumuturi bancare și alte datorii purtătoare de dobândă variabilă pe termen lung.

(ii) Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea are tranzacții într-o altă monedă decât moneda funcțională (RON) și deci este expusă riscului de variație curs de schimb.

(iii) Riscul de credit

Societatea desfășoară relații comerciale majoritar cu societăți din grup dar și cu alți terti 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 mult decât atât, soldurile de creanțe sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativă a Societății la riscul unor creanțe neincasabile.

La data de 31.12.2024, Societatea are încheiate patru contracte de factoring fără regres în lei cu două societăți specializate: BRD – Groupe Société Générale („Factorul1”) și Alpha Bank („Factorul2”) – împreună numite „Factorii”, prin care Societatea cesionează Factorilor toate creanțele comerciale deținute împotriva debitorilor săi (creanțe izvorâte din facturile comerciale aferente pieselor de schimb și materiale), în limitele și condițiile stabilite prin contractele de factoring.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Urmatoarele termene si conditii sunt aplicabile contractelor cu BRD – Groupe Société Générale si cu Alpha Bank:

	BRD RON	ALPHA BANK RON GIC	ALPHA BANK RON MPO	ALPHA BANK RON COSKUNOZ MA SRL
Plafon facilitate	158.027.000	59.362.800	14.841.300	10.000.000
Termen valabilitate	30.11.2025	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
Procent maxim de finantare	95%	100%	100%	100%
Procent de acoperire risc neplata	95%	100%	100%	100%
Rata de baza a dobanzii	ROBOR 1 luna	ROBOR 3 luni	ROBOR 3 luni	ROBOR 3 luni
Marja dobanda	0,75%	2%	2%	2%
Rata comision factoring	0,23%+tva	0,5%+tva	0,5%+tva	0,5%+tva
Tipul de factoring	fara regres	fara regres	fara regres	fara regres

NOTA 19: ANGAJAMENTE

19.a. Subventii primite/ Investitii angajate

La sfârșitul anului 2024 se înregistrau subvenții brute în sold aferente proiectelor de investiții în sumă de 226.040.637 lei, fata de anul 2023 când societatea înregistra subvenții brute în valoare de 195.196.557 lei.

Pentru imobilizările subvenționate s-a înregistrat până la această dată amortizare în sumă de 143.757.184 lei (2023: 138.514.150 lei), subvenția primită netă fiind de 82.283.453 lei (2023: 56.682.407 lei).

În anul 2024, Societatea a incasat subventii pentru investitii in valoare de 31.697.935 lei ca urmare a depunerii Cererilor de rambursare nr.2 si 3 pentru proiectul „Diversificarea productiei de vehicule Dacia”, Acord de finantare nr. 432/23.12.2022 emis de Ministerul Finantelor Publice, fata de anul 2023 cand a incasat suma de 5.005.204 lei aferenta Cererii de rambursare nr.1.

În anul 2023, ca urmare a proiectului de divizare privind transferul activităților mecanice către HORSE Romania, au fost transferate subvenții pentru investiții în valoare brută de 20.147.381 lei si amortizare 20.126.463 lei - subvenții pentru investiții aferente proiectului "Diversificarea producției SC Automobile Dacia SA prin introducerea în fabricație a unui bloc motor destinat noii familii de motoare".

19.b. Investitii angajate

Societatea are angajamente extrabilantiere pentru a achizitiona diverse imobilizari corporale necesare desfasurarii normale a activitatii. La 31.12.2024 aceste angajamente se ridica la suma totala de 89.241.000 lei (2023: 680.926.063 lei).

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

FORVIS MAZARS ROMANIA SRL
 FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

19.c. Garantii acordate terților

La 31.12.2024 au existat scrisori de garanție acordate de Dacia, conform tabelului de mai jos:

Client	Nr. Doc.	Data debut valabilitate	Data final valabilitate	Valoare RON
DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR CONTRIBUABILI+act Adit1,2,3 prelung	34GBP2017-1459	02.08.2024	10.05.2025	6.319
SC ELGAN AUTOMOTIVE SRL Bucuresti	34GBP2018-2704	20.03.2024	25.05.2025	11.631.936
SC ELGAN AUTOMOTIVE SRL Bucuresti	34GBP2018-2705	20.03.2024	06.05.2025	5.815.968
SC ELGAN AUTOMOTIVE SRL Bucuresti	34GBE2024-371	09.02.2024	25.01.2026	48.678
ELGAN OFFICES SRL	34GBE2018-5105	19.08.2024	02.10.2025	20.987.063
ELGAN OFFICES SRL	34GBE2018-5104	19.08.2024	02.10.2025	10.493.531
OMSAN LOGISTICA SRL	34GBE2020-4776	19.08.2024	16.09.2026	2.537.555
LAZAR LOGISTIC SRL	34GBE2024-3817	08.07.2024	31.01.2025	384.406
AFM-ADMINISTRATIA FONDULUI DE MEDIU	34GBP2024-4377	01.08.2024	31.07.2026	1.805.775
TOTAL				53.711.231

La 31.12.2023 au existat scrisori de garanție acordate de Dacia, conform tabelului de mai jos:

Client	Nr. Doc	Data debut valabilitate	Data final valabilitate	Valoare RON
DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR CONTRIBUABILI+act Adit1,2,3 prelung	34GBP2017-1459	19.05.2023	23.05.2024	1.439
SC ELGAN AUTOMOTIVE SRL Bucuresti	34GBP2018-2704	05.05.2022	25.05.2024	10.124.848
SC ELGAN AUTOMOTIVE SRL Bucuresti	34GBP2018-2705	05.05.2022	06.05.2024	5.062.424
ELGAN OFFICES SRL	34GBE2018-5105	29.09.2023	02.10.2024	19.732.394
ELGAN OFFICES SRL	34GBE2018-5104	29.09.2023	02.10.2024	9.866.197
OMSAN LOGISTICA SRL	34GBE2020-4776	17.08.2022	16.09.2024	2.538.218
AFM-ADMINISTRATIA FONDULUI DE MEDIU	34GBP2022-3903	05.10.2022	31.07.2024	1.816.094
TOTAL				49.141.614

19.d. Garantii primite

La 31.12.2024 au existat scrisori de garantii bancare primite de la clientii straini conform tabelului de mai jos:

Client	Valoare	Valuta	Nr document	Data document	Valabilitate
DAAC HERMES SA	80.000	EUR	G087513/828	14.02.2023	30.01.2025

La 31.12.2023 au existat scrisori de garantii bancare primite de la clientii straini conform tabelului de mai jos:

Client	Valoare	Valuta	Nr document	Data document	Valabilitate
DAAC HERMES SA	80.000	EUR	G087513/828	14.02.2023	30.01.2025

La 31.12.2024 nu au existat scrisori de garantii bancare primite de la furnizorii straini, aceeași situație fiind valabilă și la data de 31.12.2023.

19.e. Chirii

La 31.12.2024, societatea are angajamente de locație în suma de 227.980.808 lei (2023: 270.370.707 lei).

19.f. Sume datorate instituțiilor de credit**i) Imprumuturi pe termen scurt**

La 31.12.2024 Societatea înregistrează suma de 93.917 lei, reprezentând credite acordate pentru cardurile de misiuni profesionale salariați.

La 31.12.2023 Societatea înregistrează suma de 378.768 lei, reprezentând credite acordate pentru cardurile de misiuni profesionale salariați.

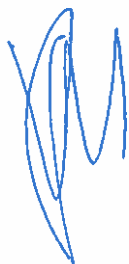
ii) Imprumuturi pe termen lung

Societatea nu a contractat imprumuturi pe termen lung pe parcursul anului financiar 2024, aceeași situație fiind valabilă și pentru anul 2023.

Situațiile financiare au fost semnate la data de 16 Aprilie 2025 de către:

Director General,

BORDEANU Mihai-Dan




Director Economic,

LEOVEANU Aurelia

