

AUTOMOBILE DACIA S.A.

SITUAȚII FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

AUTOMOBILE DACIA S.A.

SITUATII FINANCIARE

**Intocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014
cu modificările ulterioare, la data și pentru exercitiul financiar încheiat la
31 DECEMBRIE 2023**

AUTOMOBILE DACIA S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

CUPRINS:	Pagina
SITUAȚII FINANCIARE la 31.12.2023	
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 INFORMAȚII	
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 2023

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

2022

Denumirea elementului	Sold la 1.01.2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2022
		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	322.273.802	32.524.273	32.524.273			354.798.075
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	1.888.070.687			821.146.974	-	1.066.923.713
Actiuni proprii						
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nereparatizat sau pierderea neacoperita	Sold C	498.287.581	498.287.581	498.287.581		-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C					
Rezultatul reportat ((*) a se vedea nota 11))	Sold C	209.371.606		206.914.657	-	2.456.949
	Sold D					
	Sold C	41.804.284				41.804.284
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C					
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold D					
	Sold C	498.287.581	526.783.840	498.287.581	498.287.581	526.783.840
	Sold D					
Repartizarea profitului	Sold D	25.667.361	32.524.273	32.524.273	25.667.361	32.524.273
Total capitaluri proprii	Sold D	5.436.917.821	983.267.137	498.287.581	1.998.969.432	4.421.215.526

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

AUTOMOBILE DACIA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2023

Denumirea elementului	Sold la 1.01.2023	Creati		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						
Prima de capital	2.843.285	-	-	-	-	2.843.285
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 puțin IAS 29	Sold D					
Rezultatul reportat (*) a se vedea nota 11)	Sold D					
	Sold C	2.456.849				3.435.570
	Sold D	41.804.284		41.804.284		8.260.510
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comitatilor Economice Europene	Sold C					
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold D					
	Sold C	526.783.840		526.783.840		529.233.980
	Sold D					
Repartizarea profitului	Sold D	32.524.273	40.638.464	32.524.273	32.524.273	40.638.464
Total capitaluri proprii	4.421.216.526	1.050.729.022	626.783.840	1.691.573.697	494.259.667	3.880.370.851

Situatiile financiare au fost semnate la data de 09.04.2024 de catre:

Administrator,

LE VOT Denis Vincent



Director Economic

LEOVEANU Aurelia

AUTOMOBILE DACIA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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.

Pe linia "Rezerve legale" cresterile inregistrate reprezinta rezerva legala repartizata din profitul anului 2023 in suma de 40.638.464 lei.

Componența liniei „Alte rezerve” la sfarsitu perioadelor de raportare este următoarea:

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Rezerve din profitul reinvestit repartizate din rezultatele anilor precedenti	1.023.813.405	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
TOTAL	1.066.923.713	454.589.139

Componența liniei „Actiuni proprii rascumparate” la 31.12.2023 este următoarea:

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Actiuni proprii rascumparate	-	(6.909)

Suma de 6.909 lei de pe linia actiuni proprii reprezinta contravaloarea unui numar de 26.081 actiuni rascumparate in urma exercitarii dreptului de retragere de catre trei acționari minoritari care nu au aderat la procesul de divizare al societatii, in beneficiul acționarilor, privind transferul activitatilor mecanice catre societatea HORSE Romania S.A. (fosta Renault Mécanique Roumanie S.R.L.), nedorind să devină acționari in aceasta societate. Astfel, au cerut ca Automobile DACIA SA sa le rascumpere actiunile detinute si sa fie exclusi din Registrul 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 Fiscală nr. F_MC_246/27.12.2022 si Deciziei de impunere nr.F_MC_339/27.12.2022;
- Trecerea în rezultatul reportat creditor a sumei de 978.621 lei reprezentand impozit pe profit CIR aferent anului 2022.

In cursul anului 2023 Societatea a decis distribuirea de dividende catre actionari, in suma de 452.455.283 lei, conform hotararii Adunarii Generale a Actionarilor pentru repartizarea profitului anului 2022.

De asemenea, tot in cursul anului 2023, a fost platita suma de 340.000.000 lei catre actionarul principal Renault SA, reprezentand dividende aferente anului 2021 distribuite in anul financiar precedent.

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

AUTOMOBILE DACIA S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (METODA INDIRECTĂ)
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

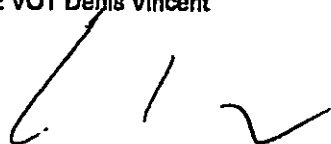
Denumirea Indicatorului	Nr. Rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
Profit brut	1	650.485.460	812.769.275
Ajustari pentru:			
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	2	785.788.229	737.649.053
Ajustari de valoare privind activele circulante	3	42.621.003	11.838.943
Ajustari privind provizioanele	4	(24.659.751)	14.918.415
Cheltuieli privind dobanzile	5	8.944.530	10.246.435
Venituri din dobanzi	6	(37.285.748)	(63.232.014)
Pierdere neta/(castig net) din vanzarea mijloacelor fixe	7	(8.782.003)	3.417.115
Venituri din subventii	8	(8.349.850)	(5.843.509)
Venituri din dividende	9	(17.402.000)	(29.104.104)
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	10	-	-
Ajustari pe seama rezultatului reportat	11	(41.804.284)	(5.281.889)
Flux de trezorerie înainte de modificările fondului de rulment (rd. 01 la 11)	12	1.349.555.586	1.487.377.720
Scaderea / (Majorarea) clientilor si a altor conturi asimilate	13	(959.147.661)	194.327.992
(Cresterea) / Descresterea stocurilor	14	(214.991.216)	(136.056.532)
Cresterea/ (Scaderea) furnizorilor si conturilor asimilate	15	683.881.474	677.592.874
Flux de trezorerie rezultat din/ folosit în exploatare (rd. 13 la 15)	16	859.298.183	2.223.242.054
Dobanzi incasate	17	36.461.762	62.085.712
Impozit pe profit platit	18	(105.446.194)	(263.753.063)
Flux de trezorerie net obtinut în/ folosit în exploatare (rd. 16 la 18)	19	790.313.750	2.021.574.703
ACTIVITATEA DE INVESTITII			
Achizitii de imobilizari corporale si necorporale	20	(436.422.297)	(933.546.780)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	21	8.782.003	20.273.373
Flux de trezorerie net utilizat în activitățile de investiții (rd. 20 la 21)	22	(427.640.294)	(913.273.407)
ACTIVITATI FINANCIARE			
Dobanzi platite	23	(8.944.530)	(10.246.435)
Dividende platite	24	(1.160.681.851)	(792.455.283)
Dividende incasate	25	17.402.000	29.104.104
Incasari subventii	26	8.349.850	5.005.204
(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	(1.143.874.531)	(768.599.319)

AUTOMOBILE DACIA S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (METODA INDIRECTĂ)
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorului	Nr. Rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Cresterea/ (scaderea) netă în disponibilitățile bănești și alte lichidități (rd. 19+22+29)	30	(781.201.074)	339.701.977
Disponibilități bănești și alte lichidități la începutul anului	31	1.745.397.360	964.196.286
Disponibilități bănești și alte lichidități la sfârșitul anului (rd. 30 + 31)	32	964.196.286	1.303.898.263

Administrator,

LE VOT Denis Vincent




Director Economic,

LEOVEANU Aurelia



MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

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 1-2, România. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J03/81/13.02.1991.

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 2023 se prezintă astfel:

- autovehicule DACIA în variantele Duster, Jogger, Logan și Sandero;
- 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 ȘI 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 societăți, dar nu este necesar, conform cerințelor OMFP 1802/2014, să pregătească situații financiare consolidate.

Politicile 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.

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

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 31.12.2023 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 exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu 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 exercitiului 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 exercitiului, 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 exercitiului

Bilanțul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului 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 31.12.2023 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 31.12.2023, Societatea a înregistrat un profit net în valoare de 529.233.980 RON.

Anul 2023 a continuat să fie afectat de criza componentelor electronice, însă într-o măsură mult mai mică. De asemenea, viața economică și mediul de afaceri continuă să fie marcate de războiul dintre Rusia și Ucraina și de sancțiunile impuse Rusiei ca urmare a declanșării acestui conflict militar, ce a avut și are un impact semnificativ asupra activităților industriale ale Societății, limitând sau stopând relațiile comerciale cu partenerii din Rusia, generând dificultăți majore cu partenerii din Ucraina, atât în procesul de achiziție cât și în cel de vânzare, creșterea de preț la materii prime, materiale, energie, transport maritim și terestru, perturbarea lanțului fluxului logistic precum și volatilitatea cursurilor de schimb valutar (EUR, USD, CNY etc).

Creșterile de prețuri și-au continuat trendul ascendent în prima parte a anului 2023 (primul semestru), în timp ce, în cea de-a doua parte a exercițiului, aceste prețuri au înregistrat o oarecare stabilitate și chiar scăderi ușoare pentru energie și combustibili.

Înregistrând avans în realizarea obiectivelor sale pe termen mediu, în concordanță cu rezultatele acestor orientări strategice, Grupul Renault dispune de o strategie de dezvoltare durabilă pe termen mediu și lung ce îl poziționează ca un jucător competitiv, tehnologic și reper responsabil în industria producătorilor de vehicule.

În vederea accelerării creșterii, Grupul Renault a lansat și implementat deja o organizare a activităților sale pentru a deveni mai agilă și focalizată pe obținerea de bune performanțe financiare.

Pentru aceasta, au fost create 5 afaceri independente (Power & Horse, Ampere, Alpine, Mobilize și The Future is Neutral), axate pe activități structurale mai profitabile, deschise investițiilor externe, construite în jurul unui set omogen de tehnologii, fiecare cu propria sa guvernare și cu un set transparent de indicatori cheie de performanță.

Dacia a contribuit în 2023 la această organizare prin transferul activităților mecanice către HORSE Romania S.A. (fosta Renault Mécanique Roumanie SRL), societate ce face parte din noua organizare Horse, ce va dezvolta și produce motoare inovatoare potrivite pentru combustibili alternativi și sintetici.

Rezultatele Grupului, obținute în 2023, vin să întărească încrederea în noua organizare și în dezvoltarea viitoare a noilor produse care să răspundă nevoilor de evoluție ale pieței auto.

Grupul Renault este în avanpostul mobilității care se reinventează. Bazându-se pe alianța sa (cu Nissan și Mitsubishi Motors) și expertiza unică de care dispune în materie de electrificare, Grupul Renault se bazează pe complementaritatea celor 4 mărci ale sale (Renault, Dacia, Alpine și Mobilize) și oferă clienților săi soluții de mobilitate durabile și inovatoare.

Implantat în peste 130 de țări, Grupul a vândut peste 2.235 de milioane de vehicule în 2023. Reunește aproape 106.000 de angajați care întruchiează Scopul său zilnic, astfel încât mobilitatea să ne apropie unul de celălalt.

Gata de a face față provocărilor pe drum și în competiție, Grupul este angajat într-o activitate ambițioasă și generatoare de valoare. Aceasta este centrată pe dezvoltarea de noi tehnologii și servicii, o nouă gamă de vehicule și mai competitivă, echilibrată și electrificată.

În concordanță cu obiectivele de mediu, Grupul Renault își propune să atingă neutralitatea emisiilor de dioxid de carbon în Europa până în 2040.

Activitatea de bază tradițională a Grupului Renault va continua să dezvolte vehicule inovatoare termice și hibride, cu emisii scăzute, sub mărcile Renault, Dacia și Renault LCV (vehicule utilitare ușoare).

În pofida creșterii puternice a ofertei de vehicule electrice, vehiculele termice vor continua să crească, mai ales în afara Europei. Marca Renault va rămâne, așadar, prezentă pe piețele vehiculelor cu combustie internă și hibride, în special în America Latină, India, Coreea de Sud și Africa de Nord. Pentru a urca în gamă în toate regiunile, Renault își va continua ofensiva pe segmentul C.

Marca Dacia este lider în prezent pe segmentul B și vizează, cu îndrăzneală, segmentul C. După lansarea Jogger, în 2022, Dacia Bigster, prevăzut a fi lansat în 2025, va întruchipa această mișcare către segmentul C și vor urma alte două vehicule.

Totodată, Dacia își va electrifica treptat gama în Europa, fiind un pionier în implementarea de soluții electrice accesibile.

Până atunci, în prima parte a anului 2024, Dacia va lansa noul Duster (a treia generație), un produs așteptat de către clienți, fiind cel mai popular SUV din Europa.

Principalele perspective financiare ale Grupului, vizate pentru 2024 și după, sunt următoarele:

- o marjă operațională de peste 7,5%, în 2024,
- generarea de numerar din fluxurile operaționale de peste 2,5 miliarde euro, în 2024,
- reducerea costurilor industriale de fabricație (-30% pentru vehiculele termice și -50% pentru vehiculele electrice), până în 2027,
- reducerea consumurilor de energie pe vehicul (-40% în Franța și -30% în restul țărilor), 2025 față de 2021.

Previziunile realizate de Conducere au în vedere ca activitatea sa continue și să fie profitabilă pe termen mediu.

În acest sens, Societatea urmărește cu atenție evoluția cadrului legislativ la nivel național și al Uniunii Europene, al factorilor externi ce pot afecta operațiunile întreprinderii, inclusiv evoluția războiului din Ucraina ce continuă și în 2024.

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 caror 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 caror 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 aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Națională a României la 31.12.2023 și 31.12.2022, au fost după cum urmează:

Moneda	31.12.2023	31.12.2022
LEU/USD	4,4958	4,6346
LEU/EUR	4,9746	4,9474

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 Imobilizari 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 inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 – « Subvenții pentru investiții »), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 – « Alte venituri din exploatare »). Reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție care acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor achiziționate se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 – « Subvenții pentru investiții »), veniturile în avans aferente acestor imobilizări reluându-se în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a acelui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuiala reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului.

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

Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile și întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au survenit. În situația în care poate fi demonstrat că aceste cheltuieli au avut ca rezultat o creștere în beneficiile economice viitoare așteptate a fi obținute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanță inițial evaluate, cheltuiala este capitalizată ca și cost adițional.

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

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidențiază, la imobilizări corporale sau

drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizarile corporale proprii.

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

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate în chirie sunt capitalizate în contabilitatea locatarului și sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, dacă 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 2023 sunt similare celor aplicate în 2022 și, prin urmare, datele contabile pentru aceste categorii de active, la 31 decembrie 2023, 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
Clădiri	30-50
Masini / utilaje / echipamente de producție	3-14
Mobilier	8-10
Vehicule de transport	5

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 terți

În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, 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 reluata in masura in care valoarea contabila a activului, mai putin amortizarea nu depaseste valoarea recuperabila, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

2.11 Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, productia in curs de executie, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile si ambalajele.

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

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice. Productia in curs de executie este evaluata la cost standard calculat pentru anul in curs.

Costul stocurilor include toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si cele suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent, respectiv:

- Materiile prime si consumabilele: costul standard valabil pentru un an. Diferenta dintre costul standard si cel din comanda/ costul actual se inregistreaza in "Diferente de pret aferente materiilor prime/POE".
- Produsele finite, semifabricatele, piesele de schimb Dacia si Renault: Cost standard calculat pentru anul in curs
- Piesele de schimb Nissan: La intrarea in stoc se evalueaza la cost de achizitie, iar la iesirea din stoc la cost mediu ponderat
- Materiale consumabile (produse in afara fabricatiei sau PHF): la intrarea in stoc se evalueaza la cost de achizitie, iar la iesirea din stoc la cost mediu ponderat.

Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti. Daca reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758 – „Alte venituri din exploatare”).

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza costului standard, cu exceptia pieselor de schimb Nissan si a produselor in afara fabricatie (PHF) care sunt evaluate dupa metoda costului mediu ponderat.

La sfarsitul fiecărei luni valoarea stocurilor calculata la cost standard este ajustata la valoarea reala prin aplicarea la valoarea stocurilor la cost standard a unor coeficienti de actualizare.

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

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

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

2.12 Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma originala a facturilor minus ajustarea de valoare pentru sumele necolectabile. Ajustarea de valoare este constituită când exista dovezi conform carora Societatea nu va putea încasa creanțele. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Creantele preluate prin cesionare se evidentiaza în contabilitate la costul de achiziție, valoarea nominala 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 banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, 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, emisie 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 31.12.2023, societatea deține numerar într-o structură de cash pooling, în suma de 350.591.960 lei și un depozit, în suma de 610.000.000 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 forma 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. 263/2010, salariații care au cel puțin o vechime de 10 ani în cadrul Societății, beneficiază de o recompensă în bani, în suma netă, astfel:

- între 10-15 ani vechime pe platformă, un salariu de bază brut;
- între 15-20 ani vechime pe platformă, un salariu și jumătate de bază brut;
- între 20-25 ani vechime pe platformă, două salarii de bază brute;
- între 25-30 ani vechime pe platformă, două salarii și jumătate de bază brute;
- peste 30 ani vechime pe platformă, trei salarii și jumătate de bază brute.

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 platformă cuprinsă între 10-15 ani;
- b) 13 salarii medii nete pentru o vechime pe platformă cuprinsă între 15-20 ani;
- c) 14 salarii medii nete pentru o vechime pe platformă 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 boala de gradul I sau II de invaliditate cauzată de accidente de muncă sau boli profesionale, se vor acorda suplimentar față de drepturile prevăzute la alin. 4, cinci salarii de bază.

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 plătite, 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 râmă 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 vandute 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 cheltuielile 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 reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. 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 al 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 influențati 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 aceluși grup.

AUTOMOBILE DACIA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

	Valoare bruta										Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare contabila neta	
Denumirea activului imobilizat	Sold la 01.01.2023	Cresteri	Vanzari	Transferuri	Divizare activitate	Reduceri	Sold la 31.12.2023	Sold la 01.01.2023	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reluati provizioane de mijloc taxe	Vanzari	Divizare activitate	Reduceri	Sold la 31.12.2023	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023	
0	1	2	3	4	5	6	7=1+2-3+4-5-6	8	9	10	11	12	13	14 = 8+9-10-11-12-13	15=1-7	14=6-12	
a) Imobilizati necorporale																	
Cheienuti de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Alte imobilizati necorporale	60.021.503	-	-	183.973	625.727	-	59.579.749	59.058.631	706.898	-	-	570.001	-	59.195.528	962.872	384.221	
Avansuri si imobilizati necorporale in curs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total imobilizati necorporale	60.021.503	-	-	183.973	625.727	-	59.579.749	59.058.631	706.898	-	-	570.001	-	59.195.528	962.872	384.221	
b) Imobilizati corporale																	
Terenuri si amenajari teren	117.848.322	-	2.642.659	795.813	-	75.403	115.926.073	57.795.486	4.601.467	-	394.402	-	74.813	61.937.738	60.052.836	53.988.335	
Construcii	1.157.596.243	-	1.763.967	64.056.684	-	1.815.952	1.218.062.998	596.510.289	46.848.454	-	1.056.791	-	1.815.727	629.484.235	571.075.944	598.578.763	
Instalatii tehnice si masini	10.091.722.128	-	29.177.312	171.367.192	2.193.152.195	234.859.999	7.605.899.814	7.316.797.517	609.765.089	-	9.161.417	1.495.015.643	235.605.491	6.188.760.055	2.774.624.611	1.619.119.759	
Alte instalatii, utilaje si mobilier	142.563.520	-	102.131	3.586.066	16.254.277	3.867.326	1.037.497.110	103.603.811	10.812.471	-	66.194	12.876.222	3.867.326	97.606.540	38.659.709	29.298.312	
Imobilizati corporale in curs de executie	403.268.506	915.398.185	674.398	(239.969.728)	40.575.455	-	1.037.497.110	42.594.264	66.660.166	-	-	-	-	109.244.430	360.684.242	928.202.680	
Avansuri acordate pentru imobilizati corporale	185.034.804	88.049.278	-	-	19.586.850	-	253.497.232	-	-	-	-	-	-	-	185.034.804	253.497.232	
Total imobilizati corporale	12.098.023.523	1.003.447.463	34.360.467	(183.973)	2.268.568.777	240.618.690	10.567.739.079	8.107.291.377	737.687.647	-	10.570.804	1.507.891.865	241.363.357	7.085.053.998	3.990.732.146	3.472.886.081	
c) Imobilizati financiare	289.539.804	-	-	-	-	7.528.643	282.411.161	0	-	-	-	-	-	0	289.539.804	282.411.161	
Total	12.447.594.830	1.003.447.463	34.360.467	-	2.269.194.504	248.147.333	10.839.729.989	8.166.550.008	738.394.545	-	10.570.804	1.508.461.866	241.363.357	7.144.248.526	4.281.634.922	3.755.487.463	

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

3.a. Imobilizari necorporale

Valori nete

Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 31.12.2022	Transfer activitate divizata	Sold la 31.12.2023
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	962.872	(55.726)	384.221
Total imobilizări necorporale	962.872	(55.726)	384.221

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

3.b. Imobilizari corporale

Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 31.12.2022	Transfer activitate divizata	Sold la 31.12.2023
1. Terenuri și construcții	631.128.780	-	642.567.098
2. Instalații tehnice și mașini	2.774.924.611	(698.136.552)	1.619.119.759
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	38.959.709	(2.378.055)	29.299.312
4. Imobilizări corporale în curs de execuție	360.684.242	(40.575.455)	928.202.680
5. Avansuri	185.034.804	(19.586.850)	253.497.232
Total imobilizări corporale	3.990.732.146	(760.676.912)	3.472.686.081

În prezent, aplicând metoda de evaluare bazată pe costul istoric, nu mai există diferențe între valoarea de intrare contabilă și 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 31.12.2023 și 31.12.2022, Societatea nu are mijloace fixe deținute în leasing financiar.

3.d. Imobilizari corporale vandute

În 2023 au fost vandute active corporale în valoare brută de 34.360.468 lei, din care 29.941.923 lei către societăți în cadrul grupului și 4.418.545 lei către societăți din afara grupului.

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

Nume Societate	Valoare brută (RON)
Renault Tanger Mediteranee	25.411.052
Horse Romania (fosta Renault Mecanique Roumanie)	2.237.686
Renault Espania	2.293.185
Total	29.941.923

În cadrul societăților în afara grupului au fost vandute terenuri, clădiri în valoare brută de 4.418.545 lei (respectiv 4.245.835 lei către Registrul Auto, 172.710 lei către Aldestar Top Transport).

În 2022 au fost vandute active corporale în valoare brută de 24.952.354 lei, astfel: 18.097.969 lei către societăți în cadrul grupului (respectiv 12.037.828 lei către Renault Tanger Mediteranee, 4.363.380 lei către Renault Mecanique Roumanie, 1.216.277 lei către Renault Technologie Roumanie, 476.068 lei către

AUTOMOBILE DACIA SA**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL**FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY**

Renault SAS și 4.416 lei către Renault Tanger Exploitation) și 6.854.385 lei către societăți în afara grupului (respectiv 4.994.084 lei către Liceul Tehnologic Construcții Mașini Pitești, 1.660.988 lei către MED TUB MACHINES, 128.626 lei către Gic Nosag și 70.687 lei către UAT Mioveni).

3.e. Imobilizări corporale în curs de execuție

La 31.12.2022, respectiv 31.12.2023, Societatea prezintă imobilizări corporale în curs cu o valoare netă de 360.684.242 lei, respectiv 928.202.680 lei. Natura acestor imobilizări este prezentată mai jos:

Element	31.12.2022	31.12.2023
Amenajări terenuri în curs	99.949	183.317
Amenajări construcții	49.126.537	70.114.099
Instalații și utilaje	318.971.387	716.829.691
Utilaje specific în curs de execuție	32.931.045	243.555.600
Echipament birotică/informatică	1.675.538	2.797.256
Alte imobilizări corporale în curs	280.078	3.967.148
Ajustare depreciere imobilizări în curs	(42.584.265)	(109.244.431)
Total	360.684.242	928.202.680

3.f. Subvenții pentru investiții

În anul 2023, Societatea a încasat subvenții pentru investiții în valoare de 5.005.204 lei ca urmare a depunerii Cererii de rambursare nr.1 pentru proiectul „Diversificarea producției de vehicule Dacia”, Acord de finanțare nr. 432/23.12.2022 emis de Ministerul Finanțelor Publice.

La sfârșitul anului 2023, Societatea avea înregistrate investiții în valoare de 62.464.827 lei aferente proiectului.

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

În anul 2022 societatea nu a încasat subvenții.

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. Datorită evoluțiilor înregistrate pe piața auto (determinate de pandemie și crizele generate de aceasta), proiectul a fost suspendat pentru o perioadă însemnată de timp și se afla în analiza oportunității continuării sau nu a acestuia în cadrul strategiei de dezvoltare a Grupului. În aceste condiții, aplicând principiul prudenței, la finalul anului 2023, Societatea a depreciat în totalitate activele recepționate și nepuse în funcțiune în suma de 37.862.697 lei și valoarea avansurilor plătite pentru realizarea de imobilizări în valoare de 28.797.469 lei.

Totodată, Societatea are înregistrat un provizion de risc privind returnarea sumei primite ca subvenție pentru acest proiect și plata unor dobânzi și penalități în suma de 3.212.281 lei.

La finalul anului 2022, pentru proiectul „Extinderea capacității de producție vehicule”, Societatea avea înregistrată o depreciere în suma de 42.285.537 lei a avansurilor plătite, în 2019, către o societate falimentară.

Clasificarea sumelor prezentate în bilanț drept *Subvenții pentru investiții* pe destinația investiției este prezentată mai jos:

Element	31.12.2022	31.12.2023
Terenuri și construcții	11.073.466	10.721.760
Instalații tehnice și mașini	46.468.164	45.960.647
Total	57.541.630	56.682.407

Pentru mai multe detalii privind subvențiile a se vedea nota 10 și nota 19.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

3.g. Altele

Valoarea bruta contabilă a imobilizărilor corporale complet amortizate la 31.12.2023 este de 3.671.372.430 lei, față de 4.047.726.091 lei în anul 2022.

În timpul anului 2023, Societatea a întreprins lucrări de dezvoltare internă a unor elemente de imobilizări corporale. Acestea sunt incluse în coloana „Creșteri” din tabelul cu mișcările activelor imobilizate și au o valoare contabilă de 47.436.021 lei (2022: 28.608.853 lei).

3.h. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare au următoarea structură la data de 31.12.2023:

	31.12.2022	31.12.2023
1. Acțiuni deținute la filiale	272.520.860	272.520.860
2. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun	63.500	63.500
3. Alte împrumuturi	17.355.444	9.826.801
Total	289.939.804	282.411.161

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. Detaliile despre entitățile în care Societatea deține imobilizări financiare:

Nume societate	Natura relației	Procent de deținere la 31.12.2022	Procent de deținere la 31.12.2023	Valoarea investiției la 31.12.2022	Valoarea investiției la 31.12.2023	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:

- 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.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Informații referitoare la capitalurile proprii ale entităților în care societatea are acțiuni la 31.12.2023 sunt prezentate mai jos:

Nume societate	Natura relației	Capital entitate	Rezerve entitate	Rezultat 2023
Renault Technologie Roumanie SRL	Influența semnificativă	383.586.000	27.396.979	74.652.881
Fundația pentru Dezvoltare și Solidaritate	Control	15.000	-	-
Organizația Patronală Auto Industrial	Control	1.000	-	(1.950)
Fundația Groupe Renault România	influența semnificativă	145.500	-	22.397.677
Total general		383.747.500	27.396.979	97.048.608

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 2023, 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 31.12.2023, Societatea a înregistrat o ajustare pentru deprecierea imobilizărilor corporale (cont 291) în valoare de 109.544.476 lei în urma inventarierii anuale a imobilizărilor corporale, pentru mijloacele fixe deteriorate (la data de 31.12.2022 valoarea acestei ajustări pentru depreciere era de 43.629.803 lei). Mai jos este prezentat soldul ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale la 31.12.2023:

Element	31.12.2022	31.12.2023
Amenajări teren	-	-
Construcții	-	-
Echipamente	1.045.538	300.045
Altele (materiale informatică, birou)	-	-
Imobilizări corporale în curs	42.584.265	109.244.431
Total	43.629.803	109.544.476

În cursul anului 2022, Societatea a reclasificat ajustarea de valoare a avansului plătit către un furnizor de mijloace fixe (șanse mici de recuperare) de la linia *Provizioane* la linia *Imobilizări corporale în curs de execuție* (în cadrul *Ajustărilor pentru depreciere a imobilizărilor corporale*) pentru a respecta prevederile din OMFP 1802 / 2014.

Societatea a analizat, de asemenea, activitatea întreprinderilor asociate ca și a titlurilor deținute ca imobilizări financiare, în contextul de piață aplicabil anului 2023, luând în considerare rezultatele obținute și poziția financiară a acestora în 2023 în raport cu bugetele aprobate pentru aceeași perioadă, ca și estimările de dezvoltare revizuite pentru anul 2024. 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 2023

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

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 31.12.2023					
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
la 31.12.2022					
Cost	518.352.864	178.637.619	186.908.976	5.422.151	889.321.610
Ajustare de valoare	(128.845.964)	-	(16.250.359)	-	(145.096.323)
Valoare netă contabilă	389.506.900	178.637.619	170.658.617	5.422.151	744.225.287
Transfer activitate divizata					
Cost	(165.775.213)	(70.877.327)	(798.057)	-	(237.450.597)
Ajustare de valoare	52.251.886	1.555.475	798.057	-	54.605.418
Valoare netă contabilă	(113.523.327)	(69.321.852)	-	-	(182.845.179)

Consumurile totale recunoscute în contul de profit și pierdere, în anul 2023, sunt de 20.958.783.518 lei (2022: 21.065.356.953 lei) fiind compuse din:

- Costul materiilor prime și al materialelor consumabile 16.793.319.263 lei (2022: 16.634.564.541 lei);
- Costul marfurilor 4.165.464.255 lei (2022: 4.430.792.412 lei).

La finalul anului 2022 au fost înregistrate ajustări de valoare a pieselor stocate, destinate a fi vândute pe piața rusă și pentru care nu s-a reușit casarea în cursul anului 2022, ca urmare a ieșirii Grupului Renault din Rusia, implicit a suspendării livrarilor către entitățile rusești. La începutul anului 2023 a fost efectuată casarea acestor piese și astfel anulate ajustările din 2022, fără impact în contul de profit și pierdere al anului 2023. În ultima instanță, costul cu casarea stocurilor de piese destinate Rusiei a fost suportat de Grupul Renault.

Ca urmare a sancțiunilor internaționale aparute după 2022, a fost detectat un nou impact asupra comenzilor 2023 ale centrului logistic ILN lansate către anumiți furnizori, care a dus la imposibilitatea livrării de piese către clientul VAZ (Rusia). Acest impact a fost calculat la nivelul de 7.448.874 lei și înregistrat în decembrie 2023, pe de o parte ca ajustare a valorii stocului și pe de altă parte ca venit de facturat către Grupul Renault, urmând ca acțiunea să aibă finalitate în cursul anului 2024, prin casarea pieselor. Acest eveniment a fost tratat, inclusiv de către Grupul Renault, în activitatea de exploatare și nu ca element excepțional.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 5: SITUAȚIA CREANTELOR

	Creante	Sold la 31.12.2022	Transfer activitate divizata	Sold la 31.12.2023	Termen de lichiditate la 31.12.2023	
					Sub 1 an	Peste 1 an
	Creante comerciale					
1	Creante comerciale - cu entitățile afiliate / alte părți legate	2.922.261.309	(178.633.077)	2.520.775.662	2.520.775.662	-
2	Creante comerciale –terți	117.420.738	(14.784.426)	87.948.871	87.948.871	-
3	Total creante comerciale	3.039.682.047	(193.417.503)	2.608.724.533	2.608.724.533	-
4	Ajustări de valoare pentru creante comerciale	(6.995.364)	1.288.407	(5.673.443)	(5.673.443)	-
5=3-4	Creante comerciale, net	3.032.686.683	(192.129.096)	2.603.051.090	2.603.051.090	-
	Alte creante și debite					
6	Alte creante	203.901.329	(15.196.543)	245.127.643	245.127.643	-
7	Ajustări de valoare pentru alte creante					-
8=6-7	Alte creante, net	203.901.329	(15.196.543)	245.127.643	245.127.643	-
9	Total creante comerciale și alte creante	3.236.588.012	(207.325.639)	2.848.178.733	2.848.178.733	-

Creantele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au, în general, un termen de încasare între 30-90 de zile.

Din totalul creanțelor în sold la 31.12.2023, 2.520.775.662 lei, adică 96,84% din totalul creanțelor comerciale, reprezintă creanțe cu părțile afiliate. Pentru condiții și termene privind creanțele de la părțile afiliate / legate, a se vedea Nota 16 b.

În anul 2023 în cadrul creanțelor comerciale sunt incluse și valorile aferente estimărilor pentru facturi de întocmit în valoare de 342.689.684 lei - sold debitor (2022: sold debitor în suma de 557.993.742 lei).

Detaliu pentru rubrica „Alte creante”:

Alte creante	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Alte creante cu bugetul statului	187.936.979	209.055.350	209.055.350	-	-
Alte creante	15.964.350	36.072.293	36.072.293	-	-
Ajustări de valoare pentru alte creante	-	-	-	-	-
Total alte creante	203.901.329	245.127.643	245.127.643	-	-

Linia „Alte creante cu bugetul statului” include la 31.12.2023:

- TVA de recuperat 208.763.973 lei (31.12.2022: 187.720.597 lei);
- TVA neexigibilă 291.377 lei (31.12.2022: 216.382 lei).

Pe linia „Alte creante” principalele posturi sunt următoarele:

- Avansuri acordate salariaților și alte revendicări asupra acestora în suma de 2.522.517 lei la data de 31.12.2023 (31.12.2022: 1.198.626 lei);
- Dobânzi de primit în suma de 2.662.375 lei la data de 31.12.2023 (31.12.2022: 1.516.073 lei);
- Concedii medicale de recuperat în suma de 20.007.831 lei la data de 31.12.2023 (31.12.2022: 13.249.650 lei);
- TVA de recuperat din Uniunea Europeană în suma de 10.698.559 lei la data de 31.12.2023. La 31.12.2022, soldul aferent a fost prezentat la rubrica Cheltuieli în avans.

La 31.12.2023, creanțele comerciale îndoielnice având o valoare de 5.673.443 lei (31.12.2022: 6.995.364 lei) au fost ajustate integral.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Miscările în ajustările de depreciere a creanțelor au fost următoarele:

	31.12.2022	31.12.2023
La 1 ianuarie	2.122.860	6.995.364
Creșteri în timpul anului	13.006.128	10.118.659
Sume trecute pe cheltuiala	-	-
Reversări în timpul anului	8.133.624	10.152.173
Transfer activitate divizată	-	1.288.407
La 31 decembrie	6.995.364	5.673.443

NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCİ

La 31.12.2023 Casa și conturile la bănci ale Societății sunt după cum urmează:

	31.12.2022	31.12.2023
Conturi curente la instituții financiare din România	32.950	54.498
Cash pooling - Renault Finance	390.152.124	350.591.960
Numerar în casa	230	362
Depozite la instituții financiare din România	243.508.783	343.214.615
Depozite la Renault Finance	330.000.000	610.000.000
Alte valori	-	36.828
Avansuri de trezorerie	502.199	-
Total	964.196.286	1.303.898.263

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 31.12.2023, societatea detine numerar într-o structură de cash pooling, în suma de 350.591.960 lei și un depozit, în suma de 610.000.000 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.

Începând cu anul 2023, avansurile de trezorerie sunt prezentate la rubrica „Alte creanțe” în cazul în care soldul este debitor sau la rubrica „Alte datorii” în cazul în care soldul este creditor.

NOTA 7: CHELTUIELI ÎN AVANS

La 31.12.2023 cheltuielile în avans ale Societății sunt prezentate mai jos:

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Sume la 31.12.2023 de reluat într-o perioadă	
			<1 an	>1 an
Chirii	1.054.261	5.945.945	5.945.945	-
Asigurări	1.021.097	1.907.409	1.907.409	-
Alte cheltuieli efectuate anticipat	17.876.046	-	-	-
Total	19.951.404	7.853.354	7.853.354	-

Pe linia de „chirii” valoarea reprezintă chirie suprafețe de stocaj vehicule pentru trim. I 2024.

Poziția „Alte cheltuieli efectuate anticipat” a reprezentat la 31.12.2022 soldul TVA de recuperat din UE. La 31.12.2023 aceste creanțe în valoare de 10.698.559 lei sunt prezentate la rubrica „Alte creanțe”.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 8: DATORII

La 31.12.2023 datoriile Societatii sunt după cum urmează:

Datorii	Sold la 31.12.2022	Transfer activitate divizata	Sold la 31.12.2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2023		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate institutiilor de credit	861.388	--	378.768	378.768	-	-
Avansuri incasate în contul comenzilor	22.356.105	-	18.440.464	18.440.464	-	-
Datorii comerciale - furnizori entitati afiliate si alte parti legate	864.091.394	(90.459.699)	1.006.700.550	1.006.700.550	-	-
Datorii comerciale - furnizori terti	3.124.445.275	(408.638.289)	3.204.068.378	3.204.068.378	-	-
Total datorii	4.011.754.162	(499.097.988)	4.229.588.160	4.229.588.160	-	-
Alte datorii inclusiv datorii fiscale si datorii privind asigurari sociale	606.193.267	(25.650.832)	282.672.954	282.672.954		
Total	4.617.947.429	(524.748.820)	4.512.261.114	4.512.261.114		

Datoriile comerciale nu sunt purtatoare de dobândă și au, în general, un termen de plată între 30-90 de zile. Pentru condiții și termene privind datoriile către partile afiliate și alte parti legate, a se vedea Nota 16 b. Din totalul datoriilor la 31.12.2023, suma de 1.006.700.550 lei, adică 23,80% din totalul datoriilor comerciale, reprezintă datorii cu partile afiliate. Pentru detalii a se vedea Nota 16 b.

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

Datorii	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2023		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	226.129.940	235.833.990	235.833.990	-	-
Alte taxe	25.449.390	46.151.241	46.151.241	-	-
Alte datorii	354.613.937	687.723	687.722	-	-
Total alte datorii	606.193.267	282.672.954	282.672.954	-	-

Pe linia „Salarii si datorii asimilate” societatea înregistrează o creștere a soldului cu 9.704.050 lei față de soldul la 31.12.2022.

Poziția de „Alte taxe” a înregistrat o creștere cu 20.701.851 lei, suma ce reprezintă în principal creștere a impozitului pe profit de plată la decembrie 2023.

Poziția de „Alte datorii” a înregistrat o scădere cu 353.926.214 lei, din care 340.000.000 lei reprezintă dividende de plată la final de decembrie 2022 care au fost achitate în cursul anului 2023.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 9: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 31.12.2022	Transfer in cont	Transfer activitate divizata	Transfer din cont	Sold la 31.12. 2023
Provizioane pentru pensii	108.578.689	25.111.487	13.464.971	10.130.091	110.095.114
Provizion riscuri fiscale	-	-	-	-	-
Provizioane pentru litigii	2.517.595	1.108.460	334.174	591.694	2.700.187
Provizioane pentru garantii OTS (Recall campaigns)	19.327.600	25.640.135	-	18.038.915	26.928.820
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	16.444.640	2.171.846	-	9.247.529	9.368.957
Total	146.868.524	54.031.928	13.799.145	38.008.229	149.093.078

Provizioanele pentru pensii si alte obligatii similare au fost determinate pe baza Contractului Colectiv de Munca al Societatii, care prevede plata unui numar de salarii fiecarui angajat la pensionare. Provizioanele pentru pensii au cunoscut o crestere de 1.516.425 lei, ca urmare a modificarilor survenite in structura si mobilitatea personalului, ipotezele actuariale luate in considerare la calculul acestui provizion au ramas aceleasi. Provizionul a fost determinat de catre Societate.

Provizioanele pentru garantii OTS care acopera garantiile pentru defectiuni tehnice au inregistrat o crestere cu 7.601.220 lei la finalul anului 2023 comparativ cu finalul anului 2022.

Provizioanele pentru litigii constituite pentru litigii ce se afla in diferite stadii la instanta au inregistrat o crestere de 182.592 lei.

Linia "Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli" care a inregistrat o scadere de 7.075.683 lei include urmatoarele provizioane:

Denumire provizion	31.12.2022	31.12.2023
Provizion pentru dobândă și penalități Subvenție 75 vehicule / h	1.750.822	1.973.953
Provizion eliminare riscuri poluare depozit Davidesti	6.443.800	7.153.186
Provizion pentru taxe si impozite locale - Primaria Mioveni	1.605.247	-
Provizion pentru impozite suplimentare stabilite în urma controlului fiscal inițiat în 2021	6.263.844	-
Alte provizioane	380.927	241.818
TOTAL	16.444.640	9.368.957

NOTA 10: VENITURI IN AVANS

	Sold la 31.12.2022	Transfer activitate divizata	Sold la 31.12.2023	Sume la 31.12.2023 de reluat într-o perioada	
				< 1 an	>1 an
Subvenții pentru investiții	57.541.630	(20.918)	56.682.407	6.018.051	50.664.356
Total	57.541.630	(20.918)	56.682.407	6.018.051	50.664.356

La sfarsitul anului 2023 se inregistrau subventii brute in sold aferente activelor in functiune in suma de 195.196.557 lei (2022: 212.332.115 lei) si cu o amortizare cumulata de 138.514.150 lei (2022: 154.790.485 lei), subventia neta fiind de 56.682.407 lei (2022: 57.541.630 lei).

În anul 2023, societatea a încasat subvenții pentru investiții în valoare de 5.005.204 lei ca urmare a depunerii Cererii de rambursare nr.1 pentru proiectul „Diversificarea producției de vehicule Dacia”, Acord de finanțare nr. 432/23.12.2022 emis de Ministerul Finanțelor Publice.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

La sfârșitul anului 2022 se înregistrau subvenții brute în sold aferente activelor în funcțiune în suma de 212.332.115 lei (2021: 212.332.115 lei) și cu o amortizare cumulată de 154.790.485 lei (2021: 146.440.635 lei), subvenția netă fiind de 57.541.630 lei (2021: 65.891.480 lei).

În anul 2022, Automobile Dacia SA nu a încasat subvenții.

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

La sfârșitul anului 2023 societatea înregistrează venituri în avans din chirii în suma de 2.602.060 lei, astfel:

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Sume la 31.12.2023 de reluat într-o perioadă	
			< 1 an	>1 an
Venituri în avans din chirii	3.022.702	2.602.060	420.642	2.181.418
Total	3.022.702	2.602.060	420.642	2.181.418

La finalul anului 2022, societatea a înregistrat venituri în avans din chirii în suma de 3.022.702 lei.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE**Capital social**

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
	Numar	Numar
Capital subscris acțiuni ordinare	25.417.382.105	25.417.382.105
Valoare nominală acțiuni ordinare (RON)	0,10	0,10
Valoare capital social (RON)	2.541.738.211	2.541.738.211

Capitalul social al Societății este integral versat la 31.12.2023.

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).

Structura acționariatului

	Numar acțiuni deținute la 31.12.2022	%	Numar acțiuni deținute la 31.12.2023	%
RENAULT S.A.	25.271.553.077	99,43	25.271.545.826	99,43
Alți acționari	145.829.028	0,57	145.836.279	0,57
TOTAL	25.417.382.105	100	25.417.382.105	100

Acțiuni rascumparabile

La 31.12.2023 societatea deține 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 rascumpere acțiunile deținute și să fie excluși din Registrul Acționarilor.

La 31.12.2022, societatea nu a deținut acțiuni rascumparate.

AUTOMOBILE DACIA SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Explicatii	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Profit net anual de repartizat	526.783.840	529.233.980
Rezultat reportat debitor aferent primelor parte variabila platite în anul 2022, însa aferenta anului 2021	41.804.284	-
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	-	978.620
Rezultat de repartizat, din care	484.979.556	523.952.090
➤ rezerve legale	32.524.273	40.638.464
➤ dividende de plata	452.455.283	483.313.626

Conform Deciziei Adunarii Generale a Actionarilor, din rezervele si rezultatul reportat înregistrate la finalul anului 2022, a fost repartizata o suma de 484.979.556 lei, după cum urmează:

- a) rezerva legala în suma de 32.524.273 lei conform L31/90 art. 183-(1) si Codului Fiscal art. 26, alin 1 lit.a;
- b) Dividende de plata în suma de 452.455.283 lei, conform Lege 31/ 1990, art.37.

În exercitiul financiar 2023 Automobile Dacia a înregistrat un profit net de 529.233.980 lei.

Societatea propune ca rezultatul net al anului 2023, în suma de 529.233.980 lei, impactat de rezultatul reportat debitor, în suma de 6.260.510 lei si rezultatul reportat creditor, în suma de 978.620 lei, aferente perioadelor anterioare, rezultand o suma totala de 523.952.090 lei, sa se repartizeze după cum urmează:

- a) rezerva legala în suma de 40.638.464 lei conform L31/90 art. 183-(1) si Codului Fiscal art. 26, alin 1 lit.a;
- b) dividende de plata în suma de 483.313.626 lei, conform Lege 31/ 1990, art.37.

NOTA 12 : CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari în 2022	Vanzari în 2023
Export		
- Europa	16.443.210.552	16.618.390.715
- Africa	1.333.481.958	1.203.874.698
- Asia	3.964.876.134	4.059.933.678
- America	1.077.239.342	945.358.209
Total export	22.818.807.986	22.827.557.300
Vanzari la intern	2.890.331.366	3.183.391.158
Total vanzari	25.709.139.352	26.010.948.458

În anul 2023, Automobile Dacia S.A. a vandut 322.031 de vehicule. Modelul Duster este varful de lance al gamei Dacia, cu 209.935 unitati vandute, reprezentand 65% din vanzarile totale ale marcii.

În Romania, Automobile Dacia S.A. a vandut 27.043 de vehicule.

Pe plan international Automobile Dacia S.A. a vandut, în anul 2023, 294.988 de vehicule.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
Productie si marfuri	24.511.986.785	24.768.550.611
Transport	91.164.582	92.125.660
Servicii	892.531.137	987.048.316
Deseuri	213.456.848	163.223.871
TOTAL	25.709.139.352	26.010.948.458

Atat în anul 2022, cât și în anul 2023, 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.”):

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Indemnizații pentru membrii CA	11.925	-
Total	11.925	-

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

La 31.12.2023, 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

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează:

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Personal conducere	805	738
Personal administrativ	3.020	2.974
Personal direct productiv	7.429	6.974
Personal indirect productiv	941	771
TOTAL	12.195	11.457

În cursul anului 2023 numărul mediu de salariați a înregistrat o scădere, pe ansamblu, de 6,05%.

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2022 și 2023 sunt următoarele:

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Cheltuieli cu salariile	1.722.254.651	1.794.496.053
Cheltuieli cu asigurările sociale	36.424.560	39.189.518
TOTAL	1.758.679.211	1.833.685.571

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

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 Renaultion 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, Renaultion 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 Renaultion.

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 Renaultion 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 urma ediției din anul 2023 a Renaultion Shareplan, angajații Grupului Renault dețin aproximativ 5,25% din capitalul Renault SA.

Planul de acțiuni Renaultion din 2022 și cel din 2023 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.

Pe linia "Cheltuieli cu salariile" sunt incluse și plăți compensatorii pentru angajații ce au părăsit Compania, în valoare de 59.290.030 lei (160.501.118 lei în 2022) conform Contractului Colectiv de Muncă valabil.

În anul 2023, Societatea nu a încasat ajutoare de la stat, însă în anul 2022 au fost încasate ajutoare de la stat, în valoare de 8.394.363 lei, în urma facilităților acordate de stat prin O.U.G. nr. 132/2020.

În anul 2022, veniturile din subvenții au fost prezentate ca și corecție a cheltuielilor salariale acordate. Prezentarea acestor cheltuieli a fost realizată conform OMFP 1802, art. 402, paragraful 3.

NOTA 14: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora:

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	442.033.857	452.125.378
Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chirile	224.421.523	212.692.541
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	655.814	563.518
Cheltuieli cu primele de asigurare	4.196.218	5.858.125
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	6.839.454	6.329.076
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	147.644.116	152.597.748
Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	1.815.807	2.064.279
Cheltuieli cu deplasări, deplasări și transferări	8.222.013	14.575.179
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	80.405.880	94.252.722
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	33.686.589	35.841.919
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	286.619.359	367.608.062
Total	1.236.540.630	1.344.508.547

AUTOMOBILE DACIA SA**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL**FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY**

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

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Prestatii inginerie, piese prototip, studii	122.790.299	116.132.988
Cheltuieli cu administratorii	31.873	35.682
Alte cheltuieli financiare factoring	3.072.589	2.977.663
Cheltuieli vama	10.483.609	40.815.029
Cumparari de servicii	2.304.424	6.149.380
Cheltuieli colaboratori informatii	91.265.168	107.643.946
Cheltuieli personal impatries/expati	6.436.110	6.659.074
Refacturari costuri asociate impatries/expati	1.013.631	1.373.870
Cheltuieli sponsorizare	430.204	(199.956)
Alte cheltuieli externe diverse	48.791.452	86.020.386
Total	286.619.359	367.608.062

Cheltuieli de audit

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

Informatii despre impozitul pe profit

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Profit brut contabil	650.485.461	812.769.274
Venituri neimpozabile	(1.291.590.996)	(1.179.372.769)
Cheltuieli nedeductibile	1.692.252.716	2.151.639.015
Total deduceri	(939.905.264)	(574.137.827)
Alte elemente similare veniturilor	821.146.974	612.334.574
Alte elemente similare cheltuielilor	(41.804.284)	-
Profit impozabil al anului	890.584.607	1.823.232.267
Impozit pe profit	127.696.453	291.717.163
Reduceri impozit pe profit	1.470.310	2.395.435
Impozit pe profit anual	126.226.143	289.321.728
Bonificatie conform OUG 33 si, respectiv, 153/2020	2.524.522	5.786.434
Impozit pe profit anual după depunere Declaratie rectificativa	123.701.621	283.535.294

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Impozit pe profit de plata la 1 ianuarie	2.032.683	20.790.759
Cheltuiala cu impozitul pe profit în an	123.701.621	283.535.294
Impozit pe profit platit în an	(102.910.862)	(263.753.064)
Impozit pe profit de plata la 31.12.2022 / 2023	20.790.759	40.572.989

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

Persoana juridica responsabila a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit este Automobile Dacia SA.

Începând cu data implementarii grupului fiscal, obligatiile declarative si de plata revin persoanei juridice responsabile, si anume Automobile Dacia SA.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

NOTA 15 : VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Venituri financiare		Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2023
1	Venituri din dividende – entitati afiliate	17.402.000	29.104.104
2=1	Venituri din interese de participare, total	17.402.000	29.104.104
3	Venituri din dobanzi – depozite	37.285.748	63.232.014
4	Venituri din diferente de curs valutar	104.840.541	73.130.357
5	Alte venituri financiare	806.979	686.819
6=4+5	Alte venituri financiare, total	105.647.520	73.817.176
7=2+3+6	Venituri financiare, total	160.335.268	166.153.294

Cheltuieli financiare		Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiu financiar încheiat la 31.12.2023
1	Cheltuieli privind dobanzile, total	8.944.530	10.246.435
2	Cheltuieli din diferente de curs valutar	124.939.379	89.929.159
3=1+2	Cheltuieli financiare, total	133.883.909	100.175.594
	Profit financiar	26.451.359	65.977.700

Concesiuni

La data de 31.12.2023, Societatea detine contracte de concesiune conform tabelului anexat:

Beneficiar	Partener	Tip document	Obiectul	Nr.ctr. / AA	data inceput	data sfarsit	Valoare 2023 (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	213.892
Automobile Dacia SA	Consiliul Local Pitești	AA1/17.01.2022 Contract de concesiune	Teren	47372	14.07.2008	14.07.2057	103.076
Automobile Dacia SA	Consiliul Local Mioveni	Contract de concesiune	Teren intravilan	13342	15.05.2017	15.05.2042	29.788

AUTOMOBILE DACIA SA**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL**FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY****NOTA 16: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU ENTITATILE AFILIAATE 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
Nissan Motor	Colaborare	Vanzari /cumparari	Japonia	Takashima, Chome Nishi, Kanagawa
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 Hungaria	Colaborare	Vanzari 2022	Ungaria	9 Robert Karoly KRT, Budapesta
Renault Nissan Bulgaria	Colaborare	Vanzari	Bulgaria	B-dul Nikola Vaptsoro, Sofia
West Horse Powertrain Portugal	Colaborare	Vanzari /cumparari	Portugalia	Rua da Junqueire, Cacia Aveiro
CJSC Renault Russia Fonctions Supports	Colaborare	Cumparari	Rusia	Vorontsovskaya Oulitsa, 35, Moscova
I-DVU	Colaborare	Vanzari 2022	Franta	42, route de Beynes,Villiers Saint Frederic
Renault Nissan Slovenia	Colaborare	Vanzari	Slovenia	Dunajska Cesta, Lyublyana
Revoz services centraux+BIE	Colaborare	Vanzari /cumparari	Slovenia	Belokranyska Cesta, 4, Novo Mesto
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

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
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
SNC Renault Flins Central	Colaborare	Vanzari/Cumparari	Franta	Le Plessis Robinson 13 Avenue Paul Langevin
Renault do Brasil	Colaborare	Vanzari 2022	Brazilia	AV. Renault 1300 BORDA do CAMPO Rosuira de Sao Sebastiao, 83070-900 Sao Jose dos Pinhais Parana Brasil
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
JSC Avtovaz	Colaborare	Vanzari 2022 /Cumparari 2022	Rusia	Togliati Samara, Yuzhnoye Shosse 36
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 Groupe Renault 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
Renault Sport Cars	Colaborare	Vanzari	Franta	14 Avenue des Tropiques les Ulis, Courtaboeuf Cedex
Nissan Motor Iberica SA	Colaborare	Cumparari	Spania	Calle 3 N7 111 Barcelona
Maubeuge Construction Automobile MCA	Colaborare	Vanzari 2022	Franta	13 Avenue Paul Langevin, Le Plessis Robinson
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

AUTOMOBILE DACIA SA**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL**FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY**

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
Renault Polska	Colaborare	Vanzari	Polonia	Ul Marynarska 13, Varsovia
Nissan North America INC	Colaborare	Vanzari 2022	SUA	One Nissan Way, Franklin, TN 37067, US
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
Société de Transmissions Automatiques (STA)	Colaborare	Vanzari 2022	Franta	ZI de Ruitz Secteur de Moulin Ruitz
Horse Powertrain	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
Renault Digital	Colaborare	Vanzari	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

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

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

16.b. Sume datorate și de primit de la entitățile afiliate și alte părți legate

(i) Creanțe de la entitățile afiliate / alte părți legate

Entități afiliate	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Renault RSAS	2.396.001.115	1.951.957.778
HORSE Romania	19.020.462	120.179.449
Renaul Technologie Roumanie (RTR)	8.752.024	8.627.890
Renault Commercial Roumanie (RCR)	453.376.935	393.759.721
Société de véhicules Automobiles de Batilly (SOVAB)	51.143	2.888
Société de Transmissions Automatiques (STA)	172.642	0
Manufacture Alpine Dieppe Jean Redélé	22.586	20.246
Renault Deutschland AG	489.847	470.657
Alpine Racing SAS	1.762	174.330
Renault Nissan Bulgaria	124.660	0
OYAK Renault Otomobil Fabrikaları	127.853	1.962.612
SNC Renault Sandouville Central	178.624	139.618
RESA Services Centraux+BIE	3.197.420	4.422.196
West Horse Powertrain Portugal	17.716	8.184
Renault Belgique Luxembourg	107.886	189.467
Renault España Commercial SA (RECSA)	128.136	145.278
Nissan Motor	-156	-210
Gestion d'Approvisionnements Industriels Automobiles	1.048.248	0
Renault Nordic AB - Suède	87.900	0
Renault Do Brasil Fonction Supports	56.593	56.891
RCI Leasing Romania IFN SA	82.933	93.086
RCI Broker de Asigurare SRL	9.383	10.520
RCI Finantare Romania SRL	25.165	28.245
Qstomize	87.821	57.000
Jtekt Koyo Steering Europe	405.392	-1.475
Maubeuge Construction Automobile MCA	12.291.846	0
Auto Châssis International (ACI) Le Mans	890.795	1.900.213
RCI Banque SA	98.302	125.536
Renault UK Limited	300.616	282.796
Renault Suisse SA	42.712	53.740
Ampere ElectriCity	7.959.822	4.923.149
Renault Tanger Exploitation	277.760	381.489
Renault Tanger Méditerranée	7.601.472	85.187
SNC Renault Flins Central	8.296.235	1.000.203
Alpine Cars	22.523	55.785
Fundatia Groupe Renault Roumanie	382	421
Renault Osterreich GmbH	85.418	96.852
Renault Nederland	106.402	75.768
Renault Ceska Republica	15.377	0
Renault Slovensko	8.784	0
Renault Polska	28.961	0
Ampere Cleon	629.889	922.523
Sofrastock International	29.923	35.797
Horse Powertrain Solution	-	28.482.770
Horse Spain		8.759
Revoz Slovenie		300
Renault Digital		1.060
Ampere Software Technology		7.718
SODICAM		31.225
Total	2.922.261.309	2.520.775.662

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

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

(ii) Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate

Entitati afiliate	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Renault SAS	711.032.563	568.104.773
Renault Commercial Roumanie (RCR)	13.591.513	22.413.082
Renault Technologie Roumanie (RTR)	10.232.724	7.981.068
HORSE Romania	46.715.943	274.794.964
NTN Transmissions Europe	34.353.187	31.241.986
Oyak Renault Otomobil Fabrikalari	2.240.904	2.212.535
Resa services centraux+BIE	845.568	1.618.126
Jtekt Koyo Steering Europe	36.318.752	34.064.466
Renault Global Management	585.554	512.674
Ampere Cleon	73.967	2.835.540
Qstomize	-	3.915.540
Revoz services centraux+BIE	100.358	89.070
Renault Tanger Exploitation	490.894	1.115.407
CJSC Renault Russia Fonctions Supports	911.576	916.383
Nissan Trading	282.065	411.492
Nissan Trading Europe Ltd.	358.116	1.126.303
Nissan Motor Iberica SA	3.205.878	177.010
Ampere ElectriCity	-2.320	-1
Fonderie de Bretagne	1.884.360	3.250.720
Nissan Europe SAS	850.978	932.291
RCI Broker de Asigurare	18.814	-
Horse Powertrain Solution		43.330.297
Horse Spain		3.925.172
Société Marocaine de Constructions Automobiles (Somaca)		240.297
RCI Finantare Romania SRL		1.491.355
Total	864.091.394	1.006.700.550

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

Alte parti legate	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Renault Finance	720.152.124	960.591.960
- Cash pooling	390.152.124	350.591.960
- Depozite	330.000.000	610.000.000

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 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Renault SAS	22.365.561.044	22.689.942.278
HORSE Romania	156.605.248	274.100.810
Renault Technologie Roumanie (RTR)	58.806.008	67.917.646
Renault Commercial Roumanie (RCR)	1.877.230.416	1.990.353.865
Renault Suisse	186.845	214.294
Renault Deutschland AG	1.857.282	2.019.183
Renault Hungaria	5.686.528	-
Renault Nissan Bulgaria	7.814.169	33.424
RESA Services Centraux+BIE	18.397.023	8.029.645
West Horse Powertrain Portugal	21.593	48.367

AUTOMOBILE DACIA SA**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL**FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY**

Entități afiliate	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Renault Belgique Luxembourg	394.439	715.935
GAIA Gestion des Approvisionnements	3.697.952	1.803.102
Revoz services centraux+BIE	63.308	5.952
Somaca	-	5.670
Ampere Electricity	-	57.753.741
Nissan North America INC	90.726	-
Renault Osterreich	208.690	371.893
Maubeuge Construction Automobile MCA	15.497.344	-
SNC Renault Sandouville	282.916	462.913
Auto Chassis International SNC Le Mans	10.092.290	11.669.463
Jtekt Koyo Steering Europe	831	7.252
NTN Transmissions Europe	1.489	71.284
Oyak Renault	404.613	1.715.790
Qstomize	212.985	187.585
Renault UK LTD	1.092.817	945.258
Renault Nissan Slovenija	357.258.393	-
Renault Tanger Exploitation	817.396	1.282.780
SNC Renault Cleon	1.495.166	1.533.877
Alpine Racing SAS	85.202	174.511
RCI Leasing Romania	867.368	901.988
Renault Nederland	498.052	260.176
Renault Espana Commercial	603.877	530.591
Renault Tanger Mediterranee	1.196.646	4.809.946
RCI Broker Asigurare	91.898	101.881
Sofrastock International	131.602	121.914
Renault do Brasil	532.344	-
RCI Finantare Romania	250.438	273.695
Organizatia Patronala Auto Industrial	2.650	2.657
RCI Banque	174.179	627.664
SNC Renault Douai	76.225	-
Renault Nordic AB	66.739	-
Renault Sport Cars	53.972	232.862
Fundatia Groupe Renault Romania	3.857	4.224
Organizatia Patronala Auto Inginerie Comercial	2.544	2.551
Société de véhicules Automobiles de Batilly (SOVAB)	50.830	277.154
Manufacture Alpine Dieppe Jean Redélé	-	54.510
Renault Ceska Republica	14.889	-149
Renault Slovensko	8.851	-85
Renault Polska	28.813	-280
Société de Transmissions Automatiques (STA)	310.320	-
JSC Avtovaz	611.606	-
SNC Renault Flins Central	9.762.422	1.006.484
I-DVU	418	-
Horse Powertrain Solution		28.442.403
Horse Spain		8.754
Renault Digital		1.059
SODICAM		31.117
PI-VI Ricambi SRL		87.062
Ampere Software Technologie		7.691
TOTAL	24.899.203.253	25.149.152.387

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

(ii) Achizitii de bunuri si servicii

Entitati afiliate	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023
Renault SAS	4.972.867.524	5.286.902.952
Renault Commercial Roumanie (RCR)	82.537.735	104.012.317
Renault Technologie Roumanie (RTR)	102.891.543	55.467.077
HORSE Romania	396.869.250	969.937.213
NTN Transmissions Europe	245.155.252	231.067.524
Oyak Renault	298.062	1.386.497
Resa services centraux+BIE	890.517	2.158.214
RCI Broker de Asigurare	972.910	977.467
RCI Finantare Romania	6.728.817	7.270.734
Qstomize	21.696.067	48.462.622
Fonderie de Bretagne	28.431.918	33.549.187
Auto Chassis International SNC Le Mans	-4.653	104.403
JSC Avtovaz	3.057	
Nissan Trading	1.523.384	1.493.045
SNC Renault Cleon	233.647	4.654.482
Revoz Services Centraux+BIE	6.454	52.881
Jtekt Koyo Steering Europe	213.792.854	224.869.573
Renault Nissan Global Management	7.449.741	7.894.814
Nissan Motor Manufacturing	49.605.602	(32.586.681)
Nissan Motor Iberica	3.186.481	7.166.211
Ampere ElectriCity	145.267	55.289
CJSC Renault Russia Fonctions Supports	2.310.722	
Renault Tanger Exploitation	29.547	647.605
Renault Flins SNC	3.687	20.404
Nissan Trading Europe	4.251.522	3.781.343
West Horse Powertrain Portugal	4.155	726.574
Nissan Europe SAS	18.821.155	11.829.083
Ampere Software Technology		100.341
Renault Suisse		10.969
Somaca		240.297
JSC Renault Ukraine		405.580
Horse Spain		3.925.172
Horse Powertrain		67.030.625
Total	6.160.702.217	7.043.613.814

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

(iii) Cheltuieli de detasare externa a personalului

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023
Alte parti legate –entitati din cadrul grupului		
Renault Nissan Global Management	7.449.741	8.032.944
Total	7.449.741	8.032.944

Renault Nissan Global Management plateste integral personalul detasat în România, începând 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

În anul 2023, Societatea nu a primit împrumuturi de la entități afiliate sau alte parti legate.

(v) Imprumuturi acordate partilor afiliate si altor parti legate

În anul 2023, Societatea nu a acordat împrumuturi entităților afiliate.

NOTA 17: EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu există evenimente semnificative survenite ulterioare datei bilanțului, care să necesite ajustarea sau prezentarea separată în situațiile financiare la 31.12.2023.

NOTA 18: CONTINGENTE

18.a. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și în continua schimbare, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătura cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plată efectiv ramase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de plătit către Stat.

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 române, până la aceasta dată, au efectuat și finalizat controale referitoare la calculul taxelor și impozitelor astfel:

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

Ultimul control fiscal s-a desfășurat în perioada 16.12.2020-14.12.2022, societatea fiind 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.

AUTOMOBILE DACIA SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL

FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

Prin Decizia de impunere s-au stabilit următoarele:

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

Societatea a înregistrat la 31.12.2022 un provizion pentru sumele stabilite suplimentar, provizion care a fost reluat în februarie 2023. De asemenea, Societatea a contestat o parte din deciziile controlului.

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 plata accesorii.

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.

În cursul anului 2023, societatea a fost supusă unei verificări din partea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Control de la Direcția Generală Antifrauda Fiscală.

Verificarea a început la data de 27.06.2023 și s-a finalizat la data de 31.08.2023.

Obiectivul controlului: verificarea prestărilor de servicii intracomunitare efectuate în perioada 2017-2021, de operatori economici afiliați cu sediul în Uniunea Europeană, respectiv conformarea la plată a impozitului pe veniturile obținute de nerezidenți.

Controlul s-a încheiat cu PV Nr.3640/31.08.2023, fără sume suplimentare de plată.

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 legate. 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.

AUTOMOBILE DACIA SA **NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

18.c. Pretentii de natura juridica

Societatea este implicata într-un numar de litigii care au fost analizate de conducerea Societatii si pentru care s-au constituit provizioane, dacă a fost cazul. Conducerea Societatii considera ca litigiile existente pentru care nu a fost înregistrat un provizion nu vor avea un impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare a Societatii.

În perioada 9-11 aprilie 2019, Consiliul Concurenței a efectuat inspectii inopinate la sediul secundar Automobile Dacia SA din Bucuresti, solicitand informatii în legatura cu o investigatie care are ca obiect analiza contextului în care a functionat relatia complexa de colaborare dintre unitatile reparatoare vehicule marca Dacia si Renault si societatile de asigurare, prin care s-au agreat, printre altele, tarife orare de manopera, discounturile la pretul pieselor de schimb, valoarea coeficientilor de vopsitorie utilizati în programele software de calculatie a valorii reparatiilor, vanzarea politelor de asigurare si directionarea autovehiculelor către reparatorii autorizati vehicule marca Dacia, Renault si Nissan. Reparatorii implicati, desi fac parte din rețeaua grupului Renault în România, sunt întreprinderi independente, ce trebuie sa isi stabileasca în mod autonom politica pe care intentioneaza sa o urmeze pe piata.

În perioada de după aceste inspectii, Consiliul Concurenței a investigat o posibilă implicare a Companiei (alături de Renault Commercial Roumanie SRL, RCI Broker de Asigurare SRL și alții) în coordonarea comportamentului Asociației Concesionarilor Dacia, Renault, Nissan din România – ACODAREN – și al membrilor acesteia în ceea ce privește stabilirea tarifelor, reducerilor și altor condiții de tranzacționare cu societățile de asigurări, însă, în cadrul sedintei de deliberare din data de 19.12.2022, investigația a fost închisă față de Automobile Dacia S.A., întrucât aceasta nu a condus la descoperirea unor dovezi suficiente privind încălcarea legii, care să justifice impunerea de măsuri sau sancțiuni de către Consiliul Concurenței. Astfel, nu a existat un impact asupra cifrelor prezentate de Societate în situațiile sale financiare.

18.d. Aspecte legate de mediu

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

18.e. Riscuri financiare

(i) Riscul ratei dobanzii

Societatea nu are împrumuturi bancare si alte datorii purtatoare de dobanda variabila pe termen lung.

(ii) Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii într-o alta moneda decat moneda functionala (RON) si deci este expusa riscului de variatie curs de schimb.

(iii) Riscul de credit

Societatea desfasoara relatii comerciale majoritar cu societati din grup dar si cu alti terti recunoscuti, care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale în conditii de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai mult decât atât, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativa a Societatii la riscul unor creante neincasabile.

La data de 31.12.2023, Societatea are încheiate patru contracte de factoring fara regres în lei cu doua societati specializate: BRD – Groupe Société Générale („Factorul1”) si Alpha Bank („Factorul2”) – împreuna numiti „Factorii”, prin care Societatea ceseaza Factorilor toate creantele comerciale detinute împotriva debitorilor sai (creante izvorâte din facturile comerciale aferente pieselor de schimb si materiale), în limitele si conditiile stabilite prin contractele de factoring.

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

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	132.000.000	59.362.800	14.841.300	10.000.000
Termen valabilitate	30.11.2024	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 dobalnda	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 2023 se înregistrau subvenții brute în sold aferente proiectelor de investiții în sumă de 195.196.557 lei, fata de anul 2022 când societatea înregistra subvenții brute în valoare de 212.332.115 lei.

Pentru imobilizările subvenționate s-a înregistrat până la această dată amortizare în sumă de 138.514.150 lei (2022: 154.790.485 lei), subvenția primită netă fiind de 56.682.407 (2022: 57.541.630 lei).

Din totalul subvențiilor, în sumă brută de 195.196.557 lei, subvenții primite în sumă de 57.201.823 lei se aflau în perioada de monitorizare.

La sfârșitul anului 2022 se înregistrau subvenții încasate pentru proiecte anterioare în sumă de 212.332.115 lei, suma de 154.790.485 lei reprezintă amortizarea înregistrată până la aceasta dată pentru imobilizările subvenționate, subvenția neta fiind de 57.541.630 lei.

În anul 2023, societatea a încasat subvenții pentru investiții în valoare de 5.005.204 lei ca urmare a depunerii Cererii de rambursare nr.1 pentru proiectul "Diversificarea producției de vehicule Dacia", Acord de finanțare nr. 432/23.12.2022 emis de Ministerul Finanțelor Publice, față de anul 2022, când societatea nu a încasat subvenții pentru investiții. La sfârșitul anului 2023, Automobile Dacia SA avea înregistrate investiții în valoare de 62.464.827 lei aferente proiectului.

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 și 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 achiziționa diverse imobilizări corporale necesare desfășurării normale a activității. La 31.12.2023 aceste angajamente se ridică la suma totală de 680.926.063 lei (2022: 768.174.805 lei).

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

19.c. Garantii acordate tertilor

La 31.12.2023 au existat scrisori de garantie acordate de Dacia, conform tabelului anexat:

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

La 31.12.2022 au existat scrisori de garantie acordate de Dacia, conform tabelului anexat:

Client	Nr doc	Data debut valabilitate	Data final valabilitate	Valoare RON
DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR CONTRIBUABILI +Act adit 1,2,3 prelungit	34GBP2017-1459	23.02.2021	22.02.2023	4.297
SC ELGAN AUTOMOTIVE SRL BUCURESTI-amd 4	34GBP2018-2704	05.05.2022	25.05.2024	10.071.738
SC ELGAN AUTOMOTIVE SRL BUCURESTI	34GBP2018-2705	05.05.2022	06.05.2024	5.035.869
SC ELGAN OFFICES SRL	34GBE2018-5105	18.08.2022	02.10.2023	17.973.480
SC ELGAN OFFICES SRL	34GBE2018-5104	18.08.2022	02.10.2023	8.986.740
OMSAN LOGISTICA SRL	34GBE2020-4776	17.08.2022	16.09.2024	2.524.903
A F M ADMINISTRATIA FONDULUI DE MEDIU	34GBP2022-3903	05.10.2022	31.07.2024	1.806.568
TOTAL				46.403.595

AUTOMOBILE DACIA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

MAZARS ROMANIA SRL
FOR IDENTIFICATION PURPOSE ONLY

19.d. Garanții primite

La 31.12.2023 au existat scrisori de garanții bancare primite de la clienții străini conform tabelului atasat:

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

La 31.12.2022 au existat scrisori de garanții bancare primite de la clienții străini conform tabelului atasat:

Cliant	Valoare	Valuta	Nr document	Data document	Valabilitate
DAAC HERMES SA	80.000	EUR	G087513/828	18.11.2022	30.01.2023

La 31.12.2023 nu au existat scrisori de garanții bancare primite de furnizorii străini, aceeași situație fiind valabilă și data de 31.12.2022.

19.e. Chirii

La 31.12.2023, societatea are angajamente de locație în suma de 270.370.707 lei (2022: 314.927.773 lei).

19.f. Sume datorate instituțiilor de credit

i) Imprumuturi pe termen scurt

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

La 31.12.2022 Societatea înregistrează suma de 861.388 lei, reprezentând credite acordate pentru cardurile de misiuni profesionale salariați.

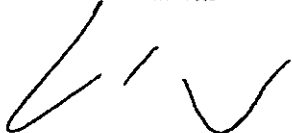
ii) Imprumuturi pe termen lung

Societatea nu a contractat imprumuturi pe termen lung pe parcursul anului financiar 2023, aceeași situație fiind valabilă și pentru anul 2022.

Situațiile financiare au fost semnate la data de 09.04.2024 de către:

Administrator,

LE VOT Denis Vincent



Director Economic,

LEOVEANU Aurelia

