

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI

SITUATII FINANCIARE

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare,
la data si pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 DECEMBRIE 2023**

CUPRINS:

Situatii financiare

Bilantul

Contul de profit si pierdere

Date informative

Situatia activelor imobilizate

Situatia modificarilor capitalului propriu

Situatia fluxurilor de trezorerie

Note explicative la situatiile financiare

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

31 decembrie 2023

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Patrimoniul regiei		580.431	0	0	0	0	580.431
Rezerve din reevaluare		10.612.892	12.948.476	12.948.476	193.275	193.275	23.368.093
Rezerve legale		116.086	0	0	0	0	116.086
Alte rezerve		30.850.572	0	0	0	0	30.850.572
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	4.896.938	1.776.045	1.776.045	1.776.045	0	4.896.938
		0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat	Sold D	7.866.613	12.121	12.121	0	0	7.878.734
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	0	7.014.647	0	0	0	7.014.647
	Sold D	1.602.149	0	0	1.602.149		1.602.149
Total capitaluri proprii		55.922.345	2.577.519	2.577.519	5.166.360	1.788.166	53.333.504

Situatie la 31 decembrie 2022

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Patrimoniul regiei		580.431	0	0	0	0	580.431
Rezerve din reevaluare		10.625.013	0	0	12.121	12.121	10.612.892
Rezerve legale		116.086	0	0	0	0	116.086
Alte rezerve		30.061.219	789.353	789.353	0	0	30.850.572
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	4.896.938	1.776.045	1.776.045	1.776.045	0	4.896.938
		0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat	Sold D	7.866.613	12.121	12.121	0	0	7.878.734
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	1.776.045	0	0	1.776.045	1.776.045	
	Sold D	0	0	0	1.602.149	0	1.602.149
Total capitaluri proprii		57.364.529	10.118.034	8.341.989	11.560.218	5.804.933	55.922.345

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

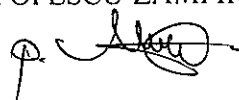
(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2022	2023
A	1	2
Incasari din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	94.269.952	120.004.216
Alte incasari din exploatare - Garantii de buna executie / particip.la licitatii	1.386.181	777.733
Plati catre furnizori de bunuri si prestarea de servicii	-64.353.061	-83.942.964
Plati catre si in numele angajatilor	-25.959.998	-23.287.814
Plati impozit pe profit si alte taxe	-750.378	-2.797.644
Restituiri ale impozitului pe profit	0	0
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	4.592.696	10.753.527
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	-5.583.161	-654.948
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	0	0
Plati pentru achizitionarea de titluri si alte echivalente de numerar (depozite)	0	0
Incasari de titluri si alte echivalente de numerar (depozite)	0	0
Avansuri si imprumuturi acordate tertilor	0	0
Incasari din rambursarea avansurilor si imprumuturilor acordate tertilor	0	0
Dobanzi incasate	237	159.962
Dividende incasate	0	0
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie	-5.582.924	-494.986
Incasari din emisiunea de actiuni sau alte instrumente de capitaluri proprii	0	0
Plati pentru a dobandi sau rascumpara actiunile entitatii	0	0
Incasari din imprumuturi	0	0
Rambursari de imprumuturi	0	0
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	0	0
Dividende platite	0	0
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare	0	0
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-990.228	10.258.541
Efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului si echivalentelor de numerar detinute sau datorate in valuta	-232.278	-298.231
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	3.702.195	2.479.689
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar(*)	2.479.689	12.439.999

Director General,
Octavian SCHEN

Intocmit,
Luminita POPESCU-ZAMFIR



REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

NOTA 1- IMOBILIZARI

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)						Valoare contabila neta	
	Sold la 01.01.2023	Cresteri	Reevaluare	Cedari	Transfer	Sold la 31.12.2022	Sold la 01.01.2023	Amortizari	Reduceri sau reluari	Cedari	Transfer	Sold la 31.12.2023	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
0	1	2	3	4	5	5 = 1 + 2 + 3 - 4 - 5	6	7	8	9	10	11 = 6 + 7 - 8 - 9 - 10	12 = 1 - 6	13 = 5 - 11
a) Imobilizari necorporale														
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	83.498	0	0	0	0	83.498	83.498	0	0	0	0	83.498	0	0
Alte imobilizari necorporale	1.612.887	6.790	0	45.999	0	1.573.678	1.047.994	294.052	0	39.209	0	1.302.837	564.893	270.841
Fondul comercial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Avansuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total imobilizari necorporale	1.696.385	6.790	0	45.999	0	1.657.176	1.131.492	294.052	0	39.209	0	1.386.335	564.893	270.841
b) Imobilizari corporale														
Terenuri si amenajari teren	7.745.944	0	0	0	0	7.745.944	0	0	0	0	0	0	7.745.944	7.745.944
Constructii	10.501.522	0	13.340.288	2.984.787	0	20.857.023	2.643.876	352.722	0	2.932.805	0	63.793	7.837.646	20.793.230
Instalatii tehnice si masini	51.663.941	101.053	0	69.936	0	51.695.058	30.044.788	3.377.270	0	47.113	0	33.374.945	21.619.153	18.320.113
Alte instalatii, utilaje si mobilier	1.687.595	75.405	0	28.700	0	1.734.300	687.807	97.133	0	7	0	784.933	999.788	949.367
Investitii imobiliare - terenuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitii imobiliare - constructii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imobilizari corporale in curs de executie	166.858	28.350	0	39.594	0	155.614	0	0	0	0	0	0	166.858	155.614
Investitii imobiliare in curs de executie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active biologice productive - plantatii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active biologice productive	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Avansuri	1.448.289		0		0	1.448.289	0	0	0	0	0	0	1.448.289	1.448.289
Total imobilizari corporale	73.214.149	204.808	13.340.288	3.123.017	0	83.636.228	33.376.471	3.827.125	0	2.979.925	0	34.223.671	39.837.678	49.412.557
c) Imobilizari financiare														
Actiuni detinute la filiale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imprumuturi acordate entitatilor din grup	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Actiuni detinute la entitatile asociate si entitatile controlate in comun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte titluri imobilizate	65.729	470.009	0	258.794	0	276.944	0	0	0	0	0	0	65.729	276.944
Alte imprumuturi	0	0	0	0	0	0							0	0
Total imobilizari financiare	65.729	470.009	0	258.794	0	276.944	0	0	0	0	0	0	65.729	276.944
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	74.976.263	681.607	13.340.288	3.427.810	0	85.570.348	34.507.963	4.121.177	0	3.019.134	0	35.610.006	40.468.300	49.960.342

Regia detine titlul de proprietate asupra terenului situat in strada Fabrica de chibrituri nr.30 pentru o suprafata de 5.854 mp. Pentru inregistrarea in evidenta contabila la valoarea justa, terenul a fost evaluat de o societate autorizata ANEVAR (PROPERTY VALUATION MANAGEMENT SRL). Conform Raportului de evaluare numarul 066.001.04.03.2024, valoarea justa a proprietatii este de 4.084.000 EUR echivalent 20.316.266 lei.

Valoarea cladirilor a fost reflectata, in evidenta contabila, conform valorilor din raportul de evaluare.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Registrul mijloacelor fixe si balanta de verificare rezultata in urma acestor modificari, au fost depuse, impreuna cu raportul de evaluare nr. 066.001.04.03.2024 la DITSector 5, in vederea calcularii impozitului.

Imobilizarile necorporale

Referitor la Imobilizarile necorporale, cont 208, intrarile in valoare de 6.790 lei reprezinta achizitia de programe si licente informatice.

Imobilizari corporale

Referitor la Imobilizari corporale – constructii, contul 212, sumele reprezinta valoarea cladirilor conform Raportului de evaluare numarul 066.001.04.03.2024

Referitor la Imobilizari corporale – Echipamente tehnologice, utilaje, instalatii de lucru, cont 2131, intrarile in valoare de 101.053 lei reprezinta achizitiile efectuate in anul 2023, achizitii prezentate in tabelul urmator:

Denumire	Valoare (lei)
Gravator Laser 100w Ruida	14.600
Aparat foto Canon	4.621
Obiectiv Foto Canon	13.193
Laptop Gaming ASUS	10.084
Pubela europubela 1100l	2.635
Soft creare etichete	62.900
Set pistol Glock 45- 10 seturi	28.750
Total	136.783

Referitor la Imobilizari corporale - Aparate si instalatii de masura, cont 2132 si Mijloace de transport, cont 2133, nu au fost intrari in cursul anului 2023.

Referitor la Imobilizari corporale - cont 214, intrarile in valoare de 46.564 lei reprezinta achizitia a 10 dispozitive de securitate in valoare de 28.750 lei, a unui aparat foto in valoare de 4.621 lei si un obiectiv foto in valoare de 13.193 lei.

Imobilizarile corporale in curs de executie, cont 231, intrarile in valoare de 28.351 lei reprezinta valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie facturate de furnizori, iar iesirile, in valoare de 39.594 lei,

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

reprezinta valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie, receptionate, date in folosinta sau puse in functiune.

Iesirile, in valoare de 97.718 lei, reprezinta scoaterea din evidenta a unor licente si casarea mijloacelor fixe, conform P.V. nr. RA/302691/28.03.2024. Au fost casate urmatoarele imobilizari:

- imobilizari corporale – Echipamente tehnologice, utilaje, instalatii de lucru, cont 2131 – in valoare de 29.200 lei;
- imobilizari corporale – Mijloace de transport, cont 2133 – in valoare de 29.302 lei;
- imobilizari corporale – Aparatura birotica, cont 214 – in valoare 7 lei;

imobilizari necorporale – Licente, cont 208, in valoare de 39.209 lei.

Deseurile rezultate in urma casarii vor fi valorificate prin societati specializate in recuperarea deseurilor.

NOTA 2 – PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la
	01.ian.23	cresteri	scaderi	31.dec.23
Provizioane pentru participarea personalului la profit	0	640.163	0	640.163
Provizioane pentru componenta variabila a directorului general	0	356.000	0	356.000
Provizioane acordare beneficii pensionare	1.000.793	706.800	211.787	1.495.806
Provizioane concedii de odihna neefectuate	538.089	1.116.593	538.089	1.116.593
Provizion dosar 33681/3/2023	0	8.750	0	8.750
Total	1.538.882	2.828.306	749.876	3.617.312

Provizioane pentru terminarea contractului de munca.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Avand in vedere politica utilizata de catre regie de a acorda prima salariatilor care se pensioneaza, pana la nivelul a 6 salarii de incadrare, insa coroborat cu situatia economico – financiara a regiei acesta se acorda in functie salariul de incadrare al salariatilor ce urmeaza sa se pensioneze.

cont 1518 1.495.806 lei – provizion pentru beneficii pensionare (conform Raportului actuarial);

De asemenea, au mai fost constituite provizioane pentru alte beneficii pe care entitatea urmeaza sa le plateasca angajatilor sau persoanelor dependente de acestia, care nu sunt legate de restructurare, pensii sau terminarea contractului de munca.

cont 1518 1.116.593 lei – provizion aferent concediului de odihna neefectuat;

cont 1518 640.163 lei – provizion pentru participarea salariatilor la profit;

cont 1518 8.750 lei – provizion dosar 33681/3/2023;

cont 1518 356.000 lei – provizion pentru componenta variabila a Directorului General.

NOTA 3 – REPARTIZAREA PROFITULUI

Activitatea totala a Regiei Autonome MONETARIA STATULUI a permis obtinerea unui rezultat de 8.986.380 lei.

Acesta este influentat de cheltuielile nedeductibile fiscal in valoare de 8.652.201 lei, elemente similare veniturilor in valoare de 12.122 lei, venituri neimpozabile in valoare 749.876 lei si deduceri in valoare de 4.065.465 lei ceea ce duce la un rezultat impozabil de 8.986.380 lei.

Cheltuielile nedeductibile fiscal, in valoare 8.652.201 lei, se compun din:

- 132.886 lei - valoarea amenzilor, dobanzilor si penalitatilor;
- 640.163 lei - valoarea provizionului constituit pentru participarea salariatilor la profit;
- 706.800 lei – provizioane pentru beneficii pensionare (conform Raportului actuarial);
- 1.116.593 lei – provizioane aferente concediului de odihna neefectuat;
- 356.000 lei – provizion pentru remuneratia variabila a directorului general;
- 10.263 lei – cheltuieli protocol;
- 73.497 lei – cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante;

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

- 40.671 lei – cheltuieli cu activele cedate;
- 4.121.177 lei - cheltuieli cu amortizarea contabila;
- 7.580 lei – cheltuieli cu materialul nestocat;
- 8.750 lei – ajustari pentru litigii salariatii;
- 1.437.821 lei – impozitul pe profit;

Elemente similare veniturilor, in valoare de 12.122 lei:

- 12.122 lei - Surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Venituri neimpozabile, in valoare de 749.876 lei, se compun din:

- 211.787 lei reprezentand anularea provizioanelor pentru primele de pensionare;
- 538.089 lei reprezentand anularea provizioanelor pentru concediul de odihna neefectuat.

Impozitul pe profit calculat in procent de 16% este de 1.437.821 lei.

Profitul net realizat este de 7.363.617 lei.

Repartizarea profitului net pe anul 2023 se face conform OG 64/2001.

Pentru suma reprezentand “participarea salariatilor la profit in limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu mediu lunar realizat in exercitiul financiar de referinta” in valoare de 640.163 lei au fost cuprinse pe cheltuielile anului 2023 provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 640.163 lei.

La data platii acestor sume, in cursul anului 2024, provizioanele vor fi reluate la venituri si inregistrate pe cheltuielile anului 2024, ca si alte drepturi de natura salariala (participarea salariatilor la profit).

Destinatia profitului	Suma
Profit net contabil de repartizat:	8.003.780
Rezerva legala	-
Acoperirea pierderii contabila an 2022	1.602.149
Participarea salariatilor la profit 10%	640.163
Varsaminte repartizate la Buget de Stat 50%	3.200.816
Alte rezerve-surse proprii de investitii 40%	2.560.652

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

NOTA 4 – ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

In anul 2023 R.A.M.S. a inregistrat din activitatea de exploatare un profit de de 8.985.652 lei fata de pierderea de 1.497.043 lei realizata in anul anterior.

Structura acestora se prezinta astfel:

Denumirea indicatorului	Nr.rd	Exercitiul financiar		Diferente	
		2022	2023	Absolute	Relative
Cifra de afaceri neta	1	80.093.113	104.487.362	24.394.249	30,46%
Productia vanduta	2	76.733.283	103.293.167	26.559.884	34,61%
Venituri din reduceri acordate	3	0	2.873	2.873	-
Venituri din vanzarea marfurilor	4	3.359.630	1.197.068	-2.162.562	-64,37%
Venituri din subventii de exploatare	5	200	0	-200	-100,00%
Variatia stocurilor	6	173.437	6.022.628	5.849.191	3372,52%
Venituri din productia de imob	7	9.869	21.417	11.548	117,01%
Venituri din reevaluare imob	8	0	0	0	-
Alte venituri din exploatare	9	1.766.080	355.470	-1.410.610	-79,87%
Venituri din exploatare	10	82.042.499	110.886.877	28.844.378	35,16%
Cheltuieli cu materii prime si materiale	11	46.562.889	60.525.785	13.962.896	29,99%
Alte cheltuieli materiale	12	129.646	133.755	4.109	3,17%
Cheltuieli privind marfurile	13	2.870.796	1.090.834	-1.779.962	-62,00%
Alte cheltuieli externe	14	880.886	1.475.305	594.419	67,48%
Reduceri comerciale primite	15	0	0	0	-
Cheltuieli cu personalul	16	25.229.352	27.684.177	2.454.825	9,73%
Salarii	17	23.993.889	26.079.121	2.085.232	8,69%
Chelt.cu asigurarile sociale	18	1.235.463	1.605.056	369.593	29,92%
Ajustarea valorii imobiliarilor (amortizare)	19	3.989.168	4.121.177	132.009	3,31%
Cheltuieli amortizare	20	3.989.168	4.121.177	132.009	3,31%
Venituri amortizare	21	0	0	0	-
Ajustarea valorii activelor circulante	22	-88.227	73.497	161.724	183,30%
Cheltuieli	23	45.935	73.497	27.562	60,00%
Venituri	24	134.162	0	-134.162	-100,00%
Alte cheltuieli de exploatare	25	4.757.712	4.718.265	-39.447	-0,83%
Ajustari privind provizioanele pentru riscuri si cheltuieli	26	-792.680	2.078.430	2.871.110	362,20%
Cheltuieli	27	590.011	2.804.605	2.214.594	375,35%
Venituri	28	1.382.691	749.876	-632.815	-45,77%
Total cheltuieli de exploatare	29	83.539.542	101.901.225	18.361.683	21,98%

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Rezultat din exploatare (pierdere)	30	-1.497.043	8.985.652	10.482.695	700,23%
---	----	-------------------	------------------	-------------------	----------------

Fata de anul precedent Regia a inregistrat o crestere a veniturilor din exploatare de la 82.042.499 lei in 2022 la nivelul de 110.886.877 lei in 2023.

Din datele prezentate mai sus se poate observa ca in timp ce veniturile din exploatare au crescut cu 35,16%, cheltuielile de exploatare au crescut cu 21,98%.

In ceea ce priveste reconcilierea rezultatului din exploatare, reflectat in contul de profit si pierderi si profitul rezultat in urma postcalcularii costurilor de productie, situatia se prezinta dupa cum urmeaza:

Nr.crt	Indicatori	An 2022	An 2023	Diferente absolute	Diferente relative
1	Cifra de afaceri neta	80.093.113	104.487.362	24.394.249	130,46
2	Costul bunurilor vandute(3+4+5)	69.294.718	69.729.095	434.377	100,63
3	Cheltuielile activitatii de baza	48.943.824	60.984.737	12.040.913	124,60
4	Cheltuielile activitatii auxiliare	0	0	0	0,00
5	Cheltuieli indirecte de productie	20.350.894	8.744.358	-11.606.536	42,97
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete(1-2)	10.798.395	34.758.267	23.959.872	321,88
7	Cheltuieli generale	15.125.732	30.000.203	14.874.471	198,34
8	Total cheltuieli repartizate	84.420.450	102.631.101	18.210.651	121,57
9	Cheltuieli privind ajustarile privind provizioane	635.946	2.901.803	2.265.857	456,30
10	Alte venituri din exploatare	1.766.080	335.470	-1.430.610	19,00
11	Venituri din prod de imobilizari	9.869	21.417	11.548	217,01
12	Venituri din reluari de provizioane	1.516.854	749.876	-766.978	49,44
13	Venituri din reevaluare	0	0	0	0,00
14	Influenta soldului productiei stocate	173.437	6.022.628	5.849.191	3472,52
15	Rezultatul din exploatare	-1.497.043	8.985.652	10.482.695	-600,23

Datele prezentate reflecta modul in care cheltuielile directe sau indirecte de productie au contribuit la rezultatul din exploatare.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

In rezultatul perioadei au fost incluse toate elementele de venituri si de cheltuieli recunoscute in cursul exercitiului si inregistrate in balanta contabila de verificare intocmita la data de 31.12.2023.

Reconcilirea datelor cuprinse in balanta de verificare incheiata la 31.12.2023 si datele din contul de profit si pierderi se prezinta dupa cum urmeaza :

Explicatii	Sume conform balantei de verificare	Sume in contul de profit si pierderi
Venituri totale cu influenta cont 711	112.064.957	111.315.082
Cheltuieli totale	103.263.519	102.513.644
Rezultatul curent brut	8.801.438	8.801.438
Impozit pe profit	1.437.821	1.437.821
Profit net in contul de profit si pierderi	7.363.617	7.363.617

NOTA 5 – SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

La 31 decembrie 2023 **creantele** Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Nr.crt.	Creante	01.ian.23	31.dec.23	Termen de lichiditate	
				pentru soldul de la	
				31.dec.23	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale - terti	846.019	8.298.197	8.298.197	0
2	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	-9.249	-9.249	-9.249	0
3=1-2	Creante comerciale, net	836.770	8.288.948	8.288.948	0
4	Alte creante	2.028.964	2.155.381	0	2.155.381
5	Ajustari de depreciere pentru alte creante	-1.462.508	-1.536.244	0	-1.536.244
6=4-5	Alte creante net	566.456	619.137	0	619.137
7=6+3	Total creante comerciale si alte creante	1.403.226	8.908.085	8.908.085	0

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

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

Suma de 1.536.244 reprezinta creanta din contul 461 Radulescu George Claudiu in valoare de 1.492.438 si GB. F. LLI Bertoncello in valoare de 43.806 lei (respectiv 8.806 euro).

Clientul principal al Regiei este Banca Nationala a Romaniei („BNR”).

La 31 decembrie 2023 **datoriile** Regiei sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 01.ian 2023	Sold la 31.dec 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.dec.23		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Avansuri incasate in contul comenzilor	43.864	3.294.355	3.294.355	0	0
2	Datorii comerciale - furnizori terti	3.287.332	11.155.154	11.155.154	0	0
3=1+2	Total datorii comerciale	3.331.196	14.449.509	14.449.509	0	0
4	Alte datorii	3.439.131	5.872.041	5.872.041	0	0
5=3+4	Total	6.770.327	20.321.550	20.321.550	0	0

Linia de „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmatoar:

Datorii	Sold la 01.ian.23	Sold la 31.dec.23	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.dec.23		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	898.587	2.611.243	0	0	0
Alte datorii fata de bugetul statului	2.278.239	3.078.305	0	0	0
Alte datorii	262.305	182.493	182.493	0	0
Total	3.439.131	5.872.041	5.872.041	0	0

CHELTUIELI IN AVANS

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31.12.2023	Sume la 31 decembrie 2023 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Rovignete	1.031	1.370	1.370	
Abonamente, licente	69.706	49.582	17.175	32.407
Asigurari	27.680	34.598	34.598	
Cheltuieli tichete Sodex efectuate anticipat				
Total	98.417	85.550	53.143	32.407

Sume in curs de clarificare

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Decontari in curs de clarificare	0	-389,00
ANPC	0	-35,61
Aurom Metal Investment SRL	0	-443,77
Bank of Latvia	0	6.279,25
*Hoyamo and Sinowon Inc	0	13.143,52
**Sange Industries	0	53.697,71
Ebicom srl	140,00	0
Giumka International ltd	37,73	0
Total	152,73	72.252,10

*Hoyamo and Sinowon Inc– soldul reprezinta valoarea achitata in baza facturii proforme aferenta achizitiei unui echipament de slefuit, sold care se inchide in luna ianuarie a anului 2024.

**Sange Industries – soldul reprezinta valoarea achitata in baza facturilor proforme aferente achizitiilor de cutii pentru moneda, sold care se inchide in luna ianuarie a anului 2024.

NOTA 6 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

6. Sumarul politicilor contabile semnificative

6.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare ale Regiei Autonome Monetaria Statului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Politicile contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare sunt in conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit si pierdere;
- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Situatia modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.

Situatiile financiare se refera doar la Regia Autonome Monetaria Statului.

Regia nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

6.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 au fost întocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Regia isi va continua in mod normal functionarea fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Principiul permanentei metodelor

Regia aplica consecvent, de la un exercitiu financiar la altul, politicile contabile si metodele de evaluare.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o baza prudenta si, in special:

- a) in contul de profit si pierdere a fost inclus numai pierderea realizata la data bilantului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent au fost recunoscute chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit) si au fost inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Dupa cum este mentionat la nota 2.4, in scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare (exercitiul financiar al anului 2023). Cu exceptia acestui aspect, bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. [Nu s-a folosit costul de achizitie sau costul de productie in cazurile in care s-a optat pentru evaluarea imobilizarilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justa].

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

6.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („LEU”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

6.4. Situatii comparative

In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar precedent incheiat s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare (exercitiul financiar al anului 2023).

6.5. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

6.6. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Regia isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Regia va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

6.7. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data tranzactiei.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobilizarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Cursurile de schimb LEU/USD si LEU/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
LEU/USD	4,6346	4,4958
LEU/EUR	4,9474	4,9746

6.8. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost, mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Alte imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

6.9. Imobilizari corporale

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii”), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii”), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului. Costurile indatorarii atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse in costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala a perioadei. In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Regia are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul in care o cladire este demolata pentru a fi construita o alta, cheltuielile cu demolarea si cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a cladirii demolate sau costul activului respectiv, atunci cand acesta este evidentiat ca stoc, sunt recunoscute dupa natura lor, fara a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant la valoarea de intrare, mai putin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere. Regia aplica urmatoarele criterii pentru a stabili daca cheltuielile ulterioare majoreaza valoarea imobilizarii respective :

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

- Cheltuielile ulterioare depasesc 20% din costul complet de inlocuire al imobilizarii la care se refera. Costul de inlocuire este fie costul de achizitie al respectivei imobilizari la data la care au loc cheltuielile ulterioare, fie costul de achizitie istoric al imobilizarii existente;
- Durata de utilizare economica a imobilizarii se extinde peste durata de viata initiala in urma prestarii reparatiei;
- Capacitatea de productie (eficienta/calitatea) a imobilizarii este marita cu cel putin 20% ca urmare a efectuarii cheltuielilor ulterioare respective.

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza la imobilarile corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilarile corporale proprii. In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Regia recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile

necesare sunt disponibile si sunt indeplinite criteriile de recunoastere pentru imobilarile corporale, iar valoarea contabila a partii inlocuite, cu amortizarea aferenta este scoasa din evidenta.

Piese de schimb importante si echipamentele de securitate sunt considerate imobilarile corporale atunci cand se estimeaza ca vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Costul inspectiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de entitate pentru depistarea defectiunilor, sunt recunoscute la momentul efectuarii fiecarei inspectii generale, drept cheltuiala sau in valoarea contabila a elementului de imobilarile corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- Inspectiile sau reviziile generale sunt obligatorii pentru mentinerea si operarea la parametri normali ai echipamentelor si utilajelor;
- Costul inspectiilor sau reviziilor generale depaseste pragul de semnificatie stabilit prin politicile contabile ale entitatii.

In cazul recunoasterii costului inspectiei ca o componenta a activului, valoarea componentei se amortizeaza pe perioada dintre doua inspectii planificate. Costul reviziilor si inspectiilor curente, altele decat cele recunoscute, ca o componenta a imobilizarii reprezinta cheltuieli ale perioadei.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel activ. O grupa de imobilizari corporale cuprinde active de aceeasi natura si utilizari similare, aflate in exploatarea unei entitati. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata prin referinta la o piata activa, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezinta un câștig realizat. Câștigul se considera realizat la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Câștigul se considera realizat pe masura ce activul este folosit de entitate; valoarea rezervei transferate este diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizării calculate pe baza costului initial al activului.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizării liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Investitiile efectuate la imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizarii pe durata contractului respectiv.

Terenurile nu se amortizeaza. Amenajarile de terenuri se amortizeaza liniar pe o perioada de 5 ani. Duratele de viata pentru pricipalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Cladiri	5-45
Masini de productie	3-30, in medie 15 ani
Vehicule de transport	3-10

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuarii unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecierea unei imobilizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Regia stabileste o noua perioada de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizari corporale.

Cedarea si casarea

O imobilizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand niciun beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiatae distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta intre veniturile

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

Compensatii de la terti

In cazul distrugerii totale sau partiale a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

6.10. Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizarile financiare reprezinta garantii si cautiuni acordate furnizorilor.

Investitiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt, inclusiv cele pe termen de cel mult 3 luni atunci cand acestea sunt detinute in scop investitional, obligatiuni emise si rascumparate, valori mobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp, si alte investitii pe termen scurt.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie.

Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare; ajustarile pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit si pierdere in cazul imobilizarilor financiare altele decat cele reprezentate de certificate verzi a caror tranzactionare este amanata conform Legii 220/2008, care se recunosc pe seama veniturilor inregistrate in avans.

6.11. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

Vanzarile unui activ pe termen lung, cu inchirierea ulterioara a acestuia de la locator este contabilizata diferit in functie de tipul contractului de leasing incheiat intre parti :

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

- in cazul unui contract de leasing financiar, nu se inregistreaza vanzarea mijlocului fix, nefiind indeplinite conditiile de recunoastere ale veniturilor, iar respectiva tranzactie este o tranzactie de finantare. Ca urmare, se evidentiaza in contabilitate finantarea locatarului de catre locator (ex: intrarea de numerar si datoria pe termen lung)
- in cazul unui contract de leasing operational, locatarul contabilizeaza o tranzactie de vanzare cu inregistrarea scoaterii din evidenta a activului, cat si cheltuiala cu ratele de leasing lunare conform contractului.

6.12. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

Valoarea contabila a activelor imobilizate ale Regiei este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista pierderi din depreciere. Daca o asemenea pierdere din depreciere este probabila, este estimata valoarea pierderilor din depreciere.

Corectarea valorii imobiliarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora. Asa cum este mentionat la nota 6.8 Imobiliarizari necorporale, ajustarile pentru deprecierea fondului comercial corecteaza valoarea acestuia.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobiliarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. In cazul ajustarilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

O ajustare pentru depreciere poate fi reluata in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

6.13. Stocuri

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

In categoria stocurilor se cuprind si activele cu ciclu lung de fabricatie, destinate vanzarii. De asemenea, in cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare sau in consignatie la terti, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri.

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

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

Costul produselor finite si a productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Costul stocurilor se determina in raport cu situatia data pe baza costului standard, al metodei identificarii specifice sau in cazul in care sunt produse cu amanuntul pe baza preturilor cu amanuntul.

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

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii. Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte.

6.14. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Regia nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Pierderea din depreciere aferenta unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

6.15. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen de cel mult sase luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci.

6.16. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilantului contabil in [„Sume datorate institutiilor de credit” / “Sume datorate entitatilor afiliate”, “Sume datorate entitatilor de care entitatea este legata in virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

6.17. Datorii

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

6.18. Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational.

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

6.19. Provizioane

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

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Regia ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei. Actualizarea se efectueaza de catre persoane specializate.

Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor nu trebuie luate in considerare in evaluarea unui provizion.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care exista dovezi clare ca rambursarea va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat. Suma care se recunoaste ca rambursare nu depaseste valoarea provizionului. In cazul in care Regia poate sa solicite unei alte parti sa plateasca, integral sau partial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Regia nu este raspunzatoare pentru sumele in cauza, Regia nu include sumele respective in provizion.

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

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat si in legatura cu acorduri de concesiune.

6.20. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Regia efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii regiei sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Regia nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Regia nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

Conform politicii utilizate in cadrul Regiei, aceasta acorda salariatilor un numar variabil de salarii la pensionare cu incadrarea in B.V.C.

6.21. Subventii

Subventiile se recunosc cand exista suficienta siguranta ca regia va respecta conditiile impuse de acordarea lor si subventiile vor fi primite.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

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

Subventiile care compenseaza Regia pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile.

Veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezinta in contul de profit si pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete, iar celelalte venituri din subventii se prezinta in contul de profit si pierdere ca o corectie a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri, potrivit structurii prevazute in acest sens.

6.22. Patrimoniul regiei

Patrimoniul a fost stabilit initial in anul 1991, cand a fost infiintata Regia Autonoma Monetaria Statului prin H.G. 231/1991 la valoarea de 8.489,56 lei, fiind compus din:

- valoarea ramasa actualizata a mijloacelor fixe la data de 31.12.1990	4.859,07 Lei
- valoarea mijloacelor circulante existente la data de 31.12.1990	3.279,44 Lei
- fondul pentru investitii la 31.12.1990	351,35 Lei.

In anul 1994 in valoarea patrimoniului regiei a fost inclusa si valoarea de 571.941,32 lei, reprezentata de:

- diferenta rezultata din reevaluarea imobilizarilor conf. Decret 26/1992	22.840,25 Lei
- valoarea mijloacelor fixe realizate din profit in anii 1991,1992,1993	100.991,64 Lei
- diferentele din reevaluarea imobilizarilor corporale conf. HG 500/1994	301.363,68 Lei
- investitiile realizate din profit in 1994	146.745,75 Lei

Regia recunoaste modificarile la patrimoniul regiei numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

6.23. Rezerve legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

6.24. Varsaminte din profitul net

Varsamintele din profitul net sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea acestora se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

6.25. Rezultat reportat

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului/pierderii contabile se efectueaza in anul urmator dupa sedinta Consiliului de Administratie care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand varsaminte din profitul net catre bugetul de stat, participarea salariatilor la profit, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

6.26. Instrumente financiare

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

6.27. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) Regia a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- b) Regia nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate;
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Daca Regia pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzactia reprezinta o vanzare si veniturile sunt recunoscute.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determina in urma examinarii circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia, si termenilor din contractele de vanzare.

Pentru bunurile transmise in vederea testarii sau a verificarii conformitatii, se considera ca transferul proprietatii bunurilor a avut loc la data acceptarii bunurilor de catre beneficiar.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatii de lucrari care insotesc facturile, procese-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii, acea suma este amanata (contul 472 "Venituri inregistrate in avans") si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

Venituri din redevente, chirii

Veniturile din redevente si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

6.28. Impozite si taxe

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

6.29. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizari financiare cedate, veniturile din investitii financiare pe termen scurt, venituri din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamnete. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobiliarile financiare cedate, cheltuielile privind investitiile financiare pe termen scurt, cheltuieli din diferente de curs valutar si cheltuieli privind sconturile obtinute. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

6.30. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronata a informatiilor in situatiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. In notele

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

explicative la situatiile financiare sunt prezentate de asemenea informatii cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

6.31. Datorii contingente

O datorie contingenta este:

- a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii; sau
- b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului, dar care nu este recunoscuta deoarece: nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

O entitate nu va recunoaste in bilant o datorie contingenta, aceasta fiind prezentata in notele explicative.

In situatia in care o entitate are o obligatie angajata in comun cu alte parti, partea asumata de celelalte parti este prezentata ca o datorie contingenta.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina daca a devenit probabila o iesire de resurse care incorporeaza beneficiile economice. Daca se considera ca este necesara iesirea de resurse, generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaste, dupa caz, o datorie sau un provizion in situatiile financiare aferente perioadei in care a intervenit modificarea incadrarii evenimentului, cu exceptia cazurilor in care nu poate fi efectuata nicio estimare credibila.

Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul ca:

- a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunand ca pot fi realizate estimari corecte), deoarece constituie obligatii curente la data bilantului si este probabil ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea obligatiilor; si
- b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt obligatii posibile, dar pentru care trebuie sa se confirme daca entitatea are o obligatie curenta care poate genera o iesire de resurse; sau obligatii curente care nu indeplinesc criteriile de recunoastere in bilant (deoarece fie nu este probabil sa fie necesara o reducere a resurselor entitatii pentru stingerea obligatiei, fie nu poate fi realizata o estimare suficient de credibila a valorii obligatiei).

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

6.32. Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele care apar dupa data bilantului pot furniza informatii suplimentare referitoare la perioada raportata fata de cele cunoscute la data bilantului. Daca situatiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta si informatiile suplimentare, daca informatiile respective se refera la conditii (evenimente, operatiuni etc.) care au existat la data bilantului.

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere. Prin autorizarea situatiilor financiare anuale se intelege aprobarea acestora de catre Consiliul de administratie in vederea inaintarii lor spre aprobare, conform legii.

Evenimentele ulterioare datei bilantului includ toate evenimentele ce au loc pana la data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar daca acele evenimente au loc dupa declararea publica a profitului sau a altor informatii financiare selectate.

Pot fi identificate doua tipuri de evenimente ulterioare datei bilantului:

- a) cele care fac dovada conditiilor care au existat la data bilantului. Aceste evenimente ulterioare datei bilantului conduc la ajustarea situatiilor financiare anuale; si
- b) cele care ofera indicatii despre conditii aparute ulterior datei bilantului. Aceste evenimente ulterioare datei bilantului nu conduc la ajustarea situatiilor financiare anuale.

In cazul evenimentelor ulterioare datei bilantului care conduc la ajustarea situatiilor financiare anuale, entitatea ajusteaza valorile recunoscute in situatiile sale financiare, pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilantului.

Atunci cand evenimentele ulterioare datei bilantului care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare anuale sunt semnificative, neprezentarea lor ar putea influenta deciziile economice ale utilizatorilor. In consecinta, entitatea trebuie sa prezinte urmatoarele informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente ulterioare datei bilantului: natura evenimentului si o estimare a efectului financiar sau o mentiune conform careia o astfel de estimare nu poate sa fie facuta.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

NOTA 7 – PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Entitatea, fiind regie autonoma, nu are capital social, ci patrimoniu.

In aceste conditii nu exista actiuni sau participatii.

In cursul anului 2023 regia nu a emis obligatiuni sau alte titluri de valoare, in situatiile financiare nefiind reflectate astfel de operatiuni.

NOTA 8 – INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Regia functioneaza pe baza de gestiune economica si autonomie financiara in subordinea Bancii Nationale a Romaniei si isi desfasoara activitatea in baza HG nr. 231/1991.

Conducerea Regiei Autonome Monetaria Statului se asigura prin:

- Consiliul de Administratie;
- Directorul General.

Consiliul de Administratie al Regiei Autonome Monetaria Statului a fost numit dupa cum urmeaza: Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 364/14.10.2022 privind numirea reprezentantului desemnat de catre Ministerul Finantelor in calitate de administrator provizoriu in Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, astfel:

- domnul Stefan NANU - administrator provizoriu neexecutiv - Contract de mandat nr. XXVI/1/4349/14.10.2022 pentru durata de 4 luni, incepand cu data de 17.10.2022, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 415/08.12.2022 privind numirea membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, dupa cum urmeaza:

- domnul Marius MITRUS – administrator provizoriu neexecutiv - Contract de mandat nr. XXVI/1/5370/08.12.2022 pentru durata de 4 luni, incepand cu data de 08.12.2022, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii;
- doamna Mihaela BODAN – administrator provizoriu neexecutiv - Contract de mandat nr. XXVI/1/5371/08.12.2022 pentru durata de 4 luni, incepand cu data de 08.12.2022, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 50/17.02.2023 privind numirea reprezentantului desemnat de catre Ministerul Finantelor in calitate de administrator provizoriu in Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, astfel:

- domnul Stefan NANU - administrator provizoriu neexecutiv – Actul aditional nr. 1/XXVI/1/829/17.02.2023 la Contractul de mandat nr. XXVI/1/4349/14.10.2022 pentru durata de 2 luni, incepand cu data de 17.02.2023, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 82/24.03.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, dupa cum urmeaza:

- domnul Marius MITRUS – administrator provizoriu neexecutiv - Actul aditional nr. 1/XXVI/1/1431/24.03.2023 la Contractul de mandat nr. XXVI/1/5370/08.12.2022 pentru durata de 2 luni, incepand cu data de 08.04.2023, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

- doamna Mihaela BODAN – administrator provizoriu neexecutiv - Actul aditional nr. 1/XXVI/1/1432/24.03.2023 la Contractul de mandat nr. XXVI/1/5371/08.12.2022 pentru durata de 2 luni, incepand cu data de 08.04.2023, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 128/28.04.2023 privind numirea reprezentantului desemnat de catre Ministerul Finantelor in calitate de administrator provizoriu in Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, astfel:

- doamna Mihaela – Gabi ENE – administrator provizoriu neexecutiv - Contract de mandat nr. XXVI/1/2018/28.04.2023 pentru durata de 4 luni, incepand cu data de 28.04.2023, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 168/08.06.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, dupa cum urmeaza:

- domnul Marius MITRUS – administrator provizoriu neexecutiv - Contract de mandat nr. XXVI/1/2769/08.06.2023 pentru durata de 4 luni, incepand cu data de 09.06.2023, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

- doamna Mihaela BODAN – administrator provizoriu neexecutiv - Contract de mandat nr. XXVI/1/2770/08.06.2023 pentru durata de 4 luni, incepand cu data de 09.06.2023, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 287/06.10.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, incepand cu data de 20.10.2023, se numeste:

- domnul Dan Mircea POPESCU, in calitate de reprezentant al Bancii Nationale a Romaniei pentru o durata de 4 ani, posibilitatea inlocuirii la fiecare 2 ani, potrivit legii.

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 288/06.10.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, incepand cu data de 20.10.2023, se numeste:

- domnul Marius MITRUS, in calitate de reprezentant al Bancii Nationale a Romaniei pentru o durata de 4 ani, posibilitatea inlocuirii la fiecare 2 ani, potrivit legii.

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 289/06.10.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, incepand cu data de 20.10.2023, se numeste:

- domnul Laurentiu Dumitru ANDREI, in calitate de reprezentant al Bancii Nationale a Romaniei pentru o durata de 4 ani, posibilitatea inlocuirii la fiecare 2 ani, potrivit legii.

Prin Contractul de mandat nr. C/XXII.23/12.12.2022 privind numirea domnului Octavian SCHEN in functia de Director General al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, pentru o perioada de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

- Actul Aditional nr. 1 la Contractul de mandat nr. C/XXII.23/12.12.2022, prin care "mandatul directorului se general se prelungeste cu 2 luni, incepand cu data de 20.04.2023 pana la data de 19.06.2023".

Prin Contractul de mandat nr. C/XIII.12/20.06.2023 privind numirea domnului Octavian SCHEN in functia de Director General al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, pentru o perioada de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii, potrivit legii.

Prin Ordinul Guvernatorului Bancii Nationale a Romaniei nr. 286/06.10.2023 2023 privind numirea in functia de Director General si Presedinte al Consiliului de Administratie al Regiei Autonome MONETARIA STATULUI, incepand cu data de 20.10.2023, se numeste:

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

- domnul Octavian SCHEN, conform Contractului de mandat nr. C/XXIII.18/25.10.2023 pentru o durata de 4 ani.

In anul 2023, functia de Contabil Sef si Sef Departament Economic a fost detinuta de catre doamna Luminita – Andreea POPESCU – ZAMFIR.

8.1 Administratorii si directorii

In perioada 2022 - 2023, Regia a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie:

	An 2022	An 2023
Consiliul de Administratie	282.962 lei	500.717 lei

In perioada 2022 - 2023, Regia a platit urmatoarele indemnizatii directorului general:

	An 2022	An 2023
Director general	441.013 lei	431.491 lei

8.2 Salariati

Numarul salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	An 2022	An 2023
Total	296	232
Personal conducere	28	21
Personal TESA	131	77
Personal productie	137	134

Cheltuieli cu personalul inregistrate in cursul anilor 2022 si 2023 sunt urmatoarele:

	An 2022	An 2023
Cheltuieli cu salariile	22.501.111 lei	24.105.036 lei
Cheltuieli cu avantajele in natura acordate angajatilor	0	0
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	1.295.528 lei	1.280.055 lei
Cheltuieli cu primele reprezentand participarea salariatilor la profit	197.250 lei	0

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Cheltuieli cu contributia asiguratorie de munca si cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1.235.463 lei	563.293 lei
Cheltuieli cu remuneratia membrilor Consiliului de Administratie	282.962 lei	500.717 lei
Cheltuieli cu remuneratia directorului general	441.013 lei	431.491 lei
Total	25.953.327.lei	26.880.592 lei

NOTA 9 – PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

	Indicator	Formula de calcul	An 2022	An 2023	Variatie 2023/2022
			1	2	3=2/1
1. Indicatori de lichiditate					
1.1.	Lichiditate curenta	Active curente/Datorii curente	3,10	2,36	0,76
1.2.	Lichiditatea imediata	Active curente- Stocuri/Datorii curente	0,57	1,05	1,84
2. Indicatori de risc					
2.1.	Gradul de indatorare	Capitalul imprumutat x 100/ Capitaluri proprii	0,00	0,00	0,00
2.2.	Acoperirea dobanzilor	Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobanda	0,00	0,00	0,00
3. Indicatori de activitate (gestiune)					
3.1.	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	1,98	2,09	1,06
3.2.	Viteza de rotatie total active	Cifra de afaceri / Total active	1,46	1,07	0,73
4. Indicatori de profitabilitate					
4.1.	Rentabilitatea capitalului angajat	Rezultat operational/ Datorii pe termen lung + Capitaluri proprii	-0,03	0,12	-4
4.2.	Marja neta de profit	Profit net x 100/ Cifra de afaceri	0	7,05	0

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

NOTA 10 – ALTE INFORMATII

10.1. Informatii generale

Regia Autonoma MONETARIA STATULUI a fost infiintata in baza HG 231/1991 privind infiintarea regiilor autonome "Monetaria Statului" si "Imprimeria Bancii Nationale a Romaniei", inscrisa la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/4373/1991.

Regia Autonoma MONETARIA STATULUI este persoana juridica si functioneaza pe baza de gestiune economica si autonomie financiara in subordinea Bancii Nationale a Romaniei.

10.2. Obiectul de activitate

Obiectul principal de activitate al regiei este baterea de moneda atat nationala, cat si pentru alte state. Codul CAEN 3211 baterea de moneda. Regia este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/4373/1991.

Alte obiecte de activitate sunt reprezentate de emiterea si fabricarea de ordine, medalii, decoratii, plachete si insemne ale statului roman, sigiliilor metalice, prelucrarea aurului, argintului si aliajelor sale pentru intreaga industrie, pentru bijuterii cu metalele pretioase, a stampilelor din cauciuc cu stema tarii si a insemnelor heraldice specifice.

10.3. Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2023

Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2023 a fost aprobat prin HG 878/2023.

Executia bugetului de venituri si cheltuieli la 31.12.2023 se prezinta astfel:

Indicatori	BVC 31.12.2023 Aprobat prin HG 878/2023 (mii lei)	Realizat 31.12.2023 (mii lei)	Variatie
Venituri din exploatare	111.470	110.887	99,48%
Cheltuieli din exploatare	110.239	101.901	92,44%
Rezultat din exploatare	1.231	8.986	729,98%
Venituri financiare	31	428	1.380,65%
Cheltuieli financiare	550	612	111,27%
Rezultat din activitatea financiara	-519	-184	35,45%
Venituri extraordinare	0	0	-

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Cheltuieli extraordinare	0	0	-
Rezultat extraordinar	0	0	-
Rezultat brut	681	8.802	1.292,51%
Impozit	119	1.438	1.208,40%
Rezultat net	562	7.364	1.310,32%

10.4. Relatiile Regiei

In cursul anului 2023 Regia a desfasurat tranzactii cu alte companii in care Statul detine control sau influenta semnificativa si anume Banca Nationala a Romaniei.

	Sold creante la 31 decembrie 2022	Sold creante la 31 decembrie 2023	Sold datorie la 31 decembrie 2022	Sold datorie la 31 decembrie 2023
BNR	0	4.032.050	0	0
Total	0	4.032.050	0	0

	Vanzari 2022 (TVA inclus)	Vanzari 2023 (TVA inclus)	Achizitii 2022 (TVA inclus)	Achizitii 2023 (TVA inclus)
BNR	70.240.481	114.236.658	35.048	17.786
Total	70.240.481	114.236.580	35.048	17.786

10.5. Dotari

Regia Autonoma Monetaria Statului dispune de masini si utilaje specifice obiectului sau de activitate, respectiv prese monetare, masini si echipamente utilizate pentru realizarea matritelor, machetelor, ambalarea fisicurilor, etc.

De asemenea regia dispune de un sediu securizat in concordanta cu obiectul sau de activitate. Paza obiectivului este asigurata atat cu efective de jandarmi, cat si de personal propriu.

10.6. Informatii referitoare la impozitul pe profit

Pentru anul 2022, regia nu a avut de plata impozit pe profit.

Impozitul pe profit datorat de regie pentru anul 2023 este de 1.437.821 lei, s-a platit suma de 1.333.766 lei.

Regia mai are de plata diferența de impozit pe profit datorat in valoare de **104.055 lei**, asa cum rezulta din Declaratia 101.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

	2022	2023
Impozit pe profit de plata	0	104.055
Cheltuiala cu impozitul pe profit	0	1.437.821
Impozit pe profit platit	0	1.333.766
Impozit pe profit inregistrat direct pe rezultatul reportat (se aduna)	0	0
Impozit pe profit de recuperat	0	0
Impozit pe profit de plata	0	104.055

10.7. Onorariile auditorilor

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar, alte servicii de asigurare, consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 sunt prezentate in tabelul urmator.

	2022	2023
Auditul situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu OMF 1802/ 2014	14.600	14.600
Alte servicii de asigurare	0	0
Consultanta fiscala	0	0
Alte servicii	0	0
Total	14.600	14.600

10.8. Parti afiliate

In conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014, la nivelul Regiei nu au fost identificate parti afiliate decat Banca Nationala a Romaniei si personalul managerial cheie.

Personalul managerial cheie identificat de Regie si tranzactiile efectuate de Regie cu acestia au constat doar in plata drepturilor salariale sau asimilate, in conformitate cu prevederile contractelor de mandat.

In anul 2023 personalul managerial cheie a fost constituit din membrii Consiliului de Administratie si conducerea executiva, asa cum au fost prezentati in Nota nr.8 la prezentele Situatii financiare anuale.

10.9. Alte drepturi si obligatii nereflectate de situatiile financiare

La finele anului 2023, Regia nu are in evidenta datorii contingente si nici venituri de aceasta natura, dar are inregistrate in conturi de ordine si evidenta un volum de 13.950.131 lei a carei componenta este urmatoarea:

Cont	Explicatii	Valoare
8011	Angajamente, garantii de buna executie acordate	80.794
8021	Giruri si garantii primite	8.619.993
8032	Valori materiale primite pentru prelucrare	5

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

8033	Valori materiale primite pentru pastrare	100.122
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar date in folosinta	354.131
8038	Alte valori în afara bilantului	1.342.408
8039	Stocuri de natura obiectelor de inventar date in folosinta	3.452.678

10.10. Evenimente ulterioare

Pana la data întocmirii prezentelor situatii financiare, nu au existat evenimente ulterioare care sa aiba impact asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2023.

10.11. Litigii

Consilierii juridici ai Regiei oferă consultanță specializată în domeniile dreptului, întocmesc acțiuni, formulează apărări, și reprezintă Regia în dosare de litigii în fața instanțelor de judecată competente material și teritorial.

În perioada de referință, consilierii juridici ai Regiei au continuat demersurile pentru întocmirea documentației cadastrale necesare notării posesiei la O.C.P.I. a excedentului de teren de la sediul social al Regiei, precum și demersuri/solicitări către Primăria Sectorului 1 București, privind demararea lucrărilor de cadastru sistematic UAT Sector 1, pentru înscrierea posesiei de fapt - spațiul comercial - magazin situat în bdu. 1 Mai, actualul Ion Mihalache, precum și demersuri privind lămurirea situației juridice a terenului situat în str. Constantin Miculescu nr. 14-16. Totodată, aceștia au analizat și avizat contracte/acte adiționale, au verificat/completat/avizat decizii de sancționare, au formulat puncte de vedere/opinii juridice în legătură cu aspectele solicitate de structurile funcționale ale Regiei, au participat la comisii de recepție/cercetare disciplinară/achiziție/precum și în alte comisii numite prin decizia Directorului General, au participat la ședințe/întâlniri pentru analiza și soluționarea unor aspecte contractuale, au adus la cunoștința structurilor funcționale actele normative de interes pentru Regie, au informat Consiliul de Administrație în legatură cu stadiul unor lucrări juridice, au avizat deciziile Directorului General, au oferit sprijin societăților de avocatură în litigiile în care acestea reprezintă Regia, au întocmit înscrisurile aferente și au reprezentat Regia în instanță, în limitele mandatului acordat.

Stadiul litigiilor se prezintă astfel:

Dosar nr. 2839/93/2017 - Tribunalul Ilfov - Secția Civilă - Regia Autonomă Monetăria Statului creditor, Alfa El Bucur - debitor - Cerere de repunere în termen și admitere la masa credală. Soluția pe scurt: Admite cererea de repunere în termen a declarației de creanță. Dispune trimiterea

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

declarației de creanță formulată de creditor la lichidatorul judiciar pentru verificarea acesteia conform prevederilor Legii nr. 85/2014. Document: Hotărâre nr. 3293/2020.

Creanță admisă înscrisă la poziția 8 din Tabelul definitiv consolidat actualizat - Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 9244/25.05.2021; litgiu stins pentru Regie, sumă recuperată integral prin vânzarea creanței către o societate de recuperare creanțe.

Dosar nr. 16521/302/2021 - Judecătoria Sectorului 5 București - acțiune în răspundere delictuală. Reclamant, Sârbu Valentin, pârât Regia Autonomă Monetăria Statului. Instanța admite cererea Regiei, obligă pe pârât la plata către reclamantă a sumei de 14.000 lei, reprezentând contravaloarea prejudiciului produs prin achitarea onorariului avocațial pentru asigurarea serviciilor de asistență și reprezentare juridică în Dosarul penal nr. 4496/P/2020 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 5, București. Soluție pronunțată în data de 31.05.2022, prin Hotărârea nr. 4552/2022 31.05.2022. Apel declarat în data de 27.07.2022 de către Sârbu Valentin, litigiul înregistrat la Tribunalul București.

Dosar nr. 7496/302/2022 - Judecătoria Sectorului 5 București, reclamant Dicu Delia Roxana, pârâtă Regia Autonomă Monetăria Statului, având ca obiect cerere valoare redusă, cerere accesorie litigiului principal din Dosarul nr. 24388/3/2019. Cererea reclamantei a fost admisă, instanța obligă pe pârâtă la plata către reclamantă a sumei de 2500 lei, reprezentând cheltuieli de judecată – onorariu de avocat aferent judecării Dosarului nr. 24388/3/2019. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 700 lei cu titlu de cheltuieli de judecată reprezentând taxă judiciară de timbru și onorariu de avocat. Pronunțată în data de 07.11.2022. Document: Hotărâre nr. 8557/2022 07.11.2022. Regia a declarat apel în data de 03.02.2023, iar litigiul se află pe rolul Tribunalului București, urmând a se judeca în data de 08.05.2023, fără citarea părților, în camera de consiliu. În data de 08.05.2023, la nivelul secțiilor Tribunalului București, competența de judecare a cauzei a revenit Secțiilor III-V Civile, cu termen de judecată pentru data de 26.01.2024.

Dosar nr. 25700/302/2022 - Judecătoria Sectorului 5, București, reclamant Dicu Delia Roxana, pârâtă Regia Autonomă Monetăria Statului, având ca obiect cerere valoare redusă, cerere accesorie litigiului principal din Dosarul nr. 24753/3/2020, cu citarea părților, în camera de consiliu, termen de judecată data de 18.05.2023. În data de 06.06.2023, instanța de judecată a admis în parte cererea reclamantei, obligând pârâta la plata sumei de 2.470 lei reprezentând

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

cheltuieli de judecata în faza apelului din Dosar nr. 24753/3/2020 (în care reclamanta a avut câștig de cauză), și a sumei de 200 lei reprezentând taxă de timbru, respingând cererea privind onorariul avocatului ca neîntemeiată. Hotarare atacabila cu apel în termen de 30 zile de la comunicarea hotărârii judecătorești. Apel declarat de către Regie în termenul legal, în data de 04.08.2023, până la finele anului 2023 nefiind comunicat termenul de judecată.

Dosar nr. 13051/3/2022 - Tribunalul București, Secția a-VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, reclamant Iosif Trușcă, pârâtă Regia Autonomă Monetăria Statului, având ca obiect anulare act (decizie revocare atribuții Șef Structură de Securitate), acțiune respinsă în data de 09.09.2022 de către instanța de judecată conform Hotarare nr. 5409/2022 09.09.2022. Salariatul a declarat apel în data de 05.12.2022, iar Curtea de Apel București a fixat primul termen de judecată în data de 06.09.2023. Instanța respinge apelul ca nefondat. Definitivă. Pronunțată în data de 20.09.2023 - Hotărâre nr. 4351/2023 din 20.09.2023.

Dosar nr. 10056/3/2023 - Tribunalul București, Secția a-VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, între reclamant Gina Iancău și pârât Regia Autonomă Monetăria Statului, având ca obiect obligarea angajatorului la emiterea unei decizii de încetare a contractului individual de muncă (obligația de a face), primul termen de judecată fiind data de 16.06.2023. În data de 13.10.2023, prin Hotărârea nr. 5607, Tribunalul București a respins cererea reclamantei. Hotărârea a rămas definitivă și irevocabilă prin neatacare în termenul legal.

Dosar nr. 11182/63/2013/a8 - Tribunalul Dolj – Creditor Regia Autonomă Monetăria Statului, debitor Celule Electrice Băilești, având ca obiect procedura insolvenței. Ca urmare a aprobării raportului asupra fondurilor obținute din lichidarea bunurilor averii debitoarei și a planului de distribuire au fost achitate sumele 2.629,45lei și 3.556 lei în data de 22.11.2021. Procedura insolvenței debitorului se află în derulare.

Dosar de executare nr. 45/2015 - Birou Executor Judecătoresc Culcea Raluca Mariana (punerea în executare a Deciziei nr. 570/A/2015, pronunțată de Curtea de Apel București în Dosarul nr. 14233/302/2014), în care s-a instituit poprire pe veniturile debitorului Rădulescu George Claudiu, rezultate din salarii, precum și executarea bunului debitorului aflat sub sechestrul asigurător (imobil). S-a achitat suma de 122.466,74 lei, conform extras 22097 din data de 07.04.2022. Se continua demersurile de recuperare prin intermediul executorului judecătoresc.

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

10.12. Contingente

Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre stat.

Regia si-a achitat la timp si in totalitate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare.

10.13. Mentii cu privire la principiul continuitatii activitatii - evenimente ulterioare datei bilanțului

Din punct de vedere al Situatiilor financiare ale Regiei aferente anului 2023, activitatea nu este afectata si nu se impune ajustarea acestora.

Evoluțiile ulterioare datei de raportare nu au implicație asupra ipotezei continuității activității.

NOTA 11 – STOCURI

	31.dec.22			31.dec.23		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	11.399.365	-44.795	11.354.570	16.561.554	-44.795	16.516.759
Productie in curs de executie	541.988	0	541.988	3.410.096	0	3.410.096
Semifabricate	246.599	0	246.599	47.456	0	47.456
Produse finite si marfuri	5.516.050	-	5.516.050	9.678.009	0	9.650.348
Ambalaje	5.020	0	5.020	7.805	0	7.805
Produse agricole	0	0	0	0	0	0

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Active biologice de natura stocurilor	0	0	0	0	0	0
Stocuri in curs de aprovizionare	5.235	0	5.235	5.235	0	5.235
Stocuri aflate la terti	27.123	0	27.123	27.123	0	27.123
Avansuri	2.040	0	2.040	2.640	0	2.640
Total	17.743.420	-44.795	17.698.625	29.737.278	-44.795	29.667.462

NOTA 12 – DISPONIBILITATI BANESTI

Denumirea elementelor	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la banci in lei	1.340.775	9.256.607
Conturi la banci in valuta	1.035.139	3.127.989
Numerar in casa	102.006	55.403
Depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni	0	0
Cecuri de incasat	0	0
Sume in curs de decontare	1.724	0
Alte echivalente de numerar	46	0
Total	2.479.690	12.439.999

NOTA 13. FONDURI PROPRII

La sfarsitul anului 2023 Regia Autonoma Monetaria Statului a avut urmatoarea structura a fondurilor proprii inscrise in conturile anuale:

Nr. crt.	Denumirea elementelor	An 2022	An 2023	Diferente
1	Patrimoniul regiei	580.431	580.431	0
2	Rezerve legale	116.086	116.086	0
3	Alte rezerve	30.850.572	30.850.572	0
4	Rezerve din reevaluare	10.612.892	23.549.246	12.936.354
5	Rezultat reportat (117)	4.896.938	3.294.790	-1.602.148
6	Rezerve reprezentand surplusul realizat din amortizarea imobilizarilor reevaluate	7.878.734	7.890.855	12.121
7	Rezultatul exercitiului	-1.602.149	7.363.617	8.965.766
	Total	53.333.504	73.645.597	20.312.093

REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

13.1 Patrimoniul regiei

Fata de anul 2022, patrimoniul Regiei a ramas nemodificat in valoare de 580.431 lei si este prezentat in situatiile financiare la cost istoric.

13.2 Rezerve

In conformitate cu art. 2 din OG 64/2001 ”privind repartizarea profitului la societatile nationale. companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum si la regiile autonome”, incepând cu exercitiul financiar al anului 2001 regiile autonome constituie anual fond de rezerva prin aplicarea unei cote de 5% asupra profitului contabil neinfluentat de cheltuiala cu impozitul pe profit. Rezervele astfel calculate sunt deductibile fiscal pana la a cincea parte din patrimoniul regiei autonome. exclusiv patrimoniul public. Anterior anului 2023 Regia a constituit intreaga rezerva legala admisibila. Prin urmare in anul 2023 nu sunt modificari la acest element.

In conturile anuale inchise la data de 31.12.2023 patrimoniul si rezervele Regiei sunt reflectate la costuri istorice.

Urmare operatiilor de reevaluare a imobilizarilor corporale, regia are inregistrate in rezerve, un nivel de 23.549.246 lei la pozitia “ Rezerve din reevaluare”, sold ce se va transfera in contul de rezultat reportat , analitic distinct, pe masura amortizarii imobilizarilor reevaluate.

Administrator,

Octavian SCHEN
DIRECTOR GENERAL

Semnatura

Data: 15.05.2023

Intocmit,

Luminita POPESCU-ZAMFIR
SEF DEPARTAMENT ECONOMIC

Semnatura