

NOTA 1
Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare*)	Valoarea bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold al inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Avansari acordate pentru imobilizari necorporale								
Alte imobilizari necorporale	472.852	61.135		533.987	448.869	47.233		496.102
Terenuri								
Constructii	6.397.055	13.804.420	2.263.376	17.938.099	1.852.871	334.970	2.187.841	0
Instalatii tehnice si masini	32.194.046	2.981.999	17.413.962	17.762.083	30.942.044	353.207	16.918.824	14.376.427
Alte instalatii, utilaje si mobilier	90.994	0	0	90.994	67.331	6.359	0	73.690
Avansuri si imobilizari corporale in curs	750.115	985.431	1.701.796	33.750				
Imobilizari financiare	13.000	2.268	13.000	2.268				
TOTAL active imobilizate	39.918.062	17.835.253	21.392.134	36.361.181	33.311.115	741.769	19.106.665	14.946.219

La data de 31.12.2023 societatea detine imobilizari necorporale in valoare bruta de 533.987 lei, in cursul anului anului au avut loc intrari de 61.135 lei si descresteri de 47.233 lei lei ce reprezinta amortizarea aferenta anului 2023 si rezeptinta licente de transport a caror valabilitate a expirat.

Imobilizările corporale au fost inregistrate initial la costul istoric, si la data de 31.12.2023, s-au aplicat prevederile legislatiei nationale in domeniu privind reevaluarea periodica a imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile art. 105 alin. 3 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

Construcțiile si mijloacele de transport au fost evaluate la valoarea justa, de către un evaluator P.F.A. NANUT GHEORGHE – expert evaluator autorizat ANEVAR, membru titular autorizat al ANEVAR avand competenta pentru specializarile EI, EPI, EBM, competente dovedite cu legitimatia nr. 14504, având în vedere standardele de evaluare a bunurilor adoptate de ANEVAR in vigoare la data evaluarii. Ultima evaluare a fost efectuata si inregistrata la data de referinta 31.12.2018.

Estimarea valorii juste s-a efectuat în ipoteza conform căreia activele vor continua sa fie utilizate de proprietar pentru activitatea proprie și că entitatea se supune principiului continuității activității.

Estimarea valorilor individuale s-a făcut prin:

- pentru activele fixe corporale clădiri și construcții speciale proprietate privată a RAT S.R.L. CRAIOVA, jud. Dolj s-a procedat la estimarea valorii acestor bunuri, utilizându-se metoda costului de înlocuire net.

În cazul valorii de inventar (costul inițial de intrare), aceasta rămâne nemodificată, pe când valoarea justă, estimată prin reevaluare, substituie valoarea de intrare a imobilizării corporale.

În privința diferențelor de valoare, în plus sau în minus, precizăm faptul ca diferențele în plus sau în minus stabilite în cazul reevaluării majorează sau diminuează capitalurile proprii prin intermediul contului 105 „Rezerve din reevaluare” și în acest sens influențează valoarea contabilă a imobilizării corporale de la care provin, care crește și, respectiv, scade.

Valoarea justă determinată ca urmare a reevaluării se atribuie activului respectiv înlocuindu-i astfel valoarea de intrare (contabilă), iar regulile privind amortizarea se aplică în funcție de valoarea reevaluată.

În concluzie, urmare a reevaluării, valoarea de intrare a imobilizării corporale la sfârșitul exercițiului financiar este substituită cu valoarea justă.

- pentru mijloacele de transport s-a folosit metoda indexării costului istoric pt determinarea valorilor juste

Aceasta metoda s-a aplicat în vederea estimării costului curent ca urmare a informațiilor existente respectiv pretul de achiziție, potrivit datelor din contabilitate

Surplusul din reevaluare s-a inclus în rezerva din reevaluare în sumă de 15.399.203 lei, care se va capitaliza prin transferul în rezultatul reportat, ca urmare a recuperării prin amortizare conform politica contabila.

La data de 31.12.2023 societatea detine imobilizarile corporale in valoare totala de 35.824.926 lei, in structura se prezinta astfel:

- 17.938.099 lei – constructii;
- 17.762.083 lei – instalatii tehnice si masini;
- 90.994 lei - mobilier
- 33.750 lei – imobilizari corporale in curs de executie;

Societatea detine imobilizari financiare in suma de 2.268 lei reprezentand garantii participare la licitatii.

Metoda de amortizare este cea liniara iar duratele de amortizare s-au stabilit conform HG 2139/2004” Catalogul privind stabilirea duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe” pentru toate mijloacele fixe aflate in patrimoniul mai putin pentru cele 17 autobuze Man Lion City unde amortizarea se calculeaza in functie de nr de km parcursi.

In cursul anului 2023, au avut loc cresteri de imobilizari necorporale si corporale, imobilizari in curs si imobilizari financiare in suma totala de 17.835.253 lei din care:

- **imobilizari necorporale 61.135 lei, reprezentand licente transport;**
- **constructii in valoare de 13.804.420 lei astfel:**
 - diferente din reevaluare 13.391.992
 - 10 adaposturi de pasageri (statii) pentru linia de tramvai – 98.500 lei,
 - cablare statii incarcare individuala pentru autobuze electrice - 313.928 lei;
- **instalatii tehnice si masini in valoare de 2.981.999 lei astfel:**
 - diferente din reevaluare in cuantum de 2.007.211 lei,
 - transformator electric trifazat – 78.368 lei,
 - statie de incarcare autobuze electrice – 380.177 lei,
 - dozator apa filtru osmoza – 2.848 lei,
 - scanner auto si kit scanner profesional – 9.906 lei,
 - 47 computere bord – 156.658 lei,
 - 111 validatoare carduri contactless- 253.950 lei,
 - motostivuitoare – 92.880 lei,
- **imobilizari corporale in curs de executie in valoare de 985.431 lei,** reprezentand reabilitare cale de rulare a tramvaiului, cablare statii, module adaposturi;
- **imobilizari financiare in valoare de 2.268 lei** reprezentand garantii participare la licitatii.

In cursul anului 2023 au avut loc descresteri de imobilizari corporale in suma de 21.392.134 lei din care:

- **constructii in valoare de 2.263.376 lei astfel;**
 - casarea unui numar de 10 statii de calatori – 87.000 lei,
 - inregistrare evaluare prin anulara amortizarii – 2.083.924 lei,
 - diferente din reevaluare prin diminuarea valorii de inventar – 92.452 lei,
 - **instalatii tehnice si masini in valoare de 17.413.962 lei astfel:**
 - inregistrare evaluare prin anulara amortizarii – 16.918.823 lei,
 - diferente din reevaluare prin diminuarea valorii de inventar – 495.139 lei,
 - **imobilizari corporale in curs in valoare de 1.701.796 lei** reprezentand receptii finale la statia de incarcare autobuze electrice, studiu solutie statie incarcare autobuze, module adaposturi pasageri, cablare statii incarcare autobuze, validatoare, computere bord, reabilitare cale rulare tramvai.
 - **imobilizari financiare de 13.000 lei,** reprezentand restituire garantii.
- In cursul anului 2023 au avut loc descresteri de imobilizari corporale si necorporale pe seama amortizarii in suma de 741.769 lei.

Pentru garantarea liniei de credit la BCR Craiova RAT SRL a constituit ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Craiova str. Calea Bucuresti, bl. 17A, sc.1, parter.

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2023	Transferuri		Sold la 31.12. 2023
		din cont	in cont	
Provizioane pentru litigii –ct 1511	7.592	7.592	0	0
Alte provizioane – ct 1518	14.293	14293	0	0
Total provizioane/	21.885	21885	0	0

La sfarsitul anului 2022 au existat constituite provizioane din anii precedenti pentru riscuri si cheltuieli in valoare de 21.885, fiind reluate la venituri(anulate) in cursul anului 2023.

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina

NOTA 3

Repartizarea profitului
aferent anului 2023

Destinatia	Suma
Profit contabil brut	3.844.783
Impozit pe profit	656.537
Profit net de repartizat pentru:	3.188.246
- rezerva legala	192.239
-acoperirea pierderilor din anii precedenti	2.147.366
-participarea salariatilor la profit	0
-varsaminte din profit la bugetul autoritatii locale	0
-dividende cuvenite actionarilor	424.321
-alte rezerve	424.320

La sfirsitul anului 2023 societatea a inregistrat un profit brut de 3.844.783 lei, la care s-a calculat un impozit pe profit in suma de 656.537 lei .

Din profitul net s-a repartizat suma de 192.239 lei reprezentand rezerve legale, din restul profitului net suma de 2.147.366 lei va fi repartizata in luna ianuarie pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti potrivit art 1, alin.1 lit.c) din OG 64/2001 ramanad disponibila suma de 848.641 lei.

Societatile comerciale cu capital integral de stat au obligatia sa vireze dividende Consiliului Local (asociat unic) in procent de minim 50% din profitul net dupa acoperirea destinatiilor prevazute la lit. a) -d) .

Potrivit art. 1 alin. 1 lit.f) din OG 64/2001 care prevede „*minimum 50% varsaminte la bugetul de stat sau local, in cazul regiilor autonome, ori dividende, in cazul societatilor nationale, companiilor nationale si societatilor comerciale cu capital integral sau majoritar de stat*” se repartizeaza suma de 424.321 lei dividende brute asociatului unic Consiliu Local.

Avand in vedere prevederile art.1, alin.1, litera g) „*profitul nerepartizat pe destinatiile prevazute la lit. a)-f) se repartizeaza la alte rezerve si constituie sursa proprie de finantare*”, suma de 424.320 lei se repartizeaza la alte rezerve si ramane la dispozitia RAT SRL ca si sursa de investitii.

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina

RAT SRL

NOTA 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE LA DATA DE
31.12.2023

Denumirea indicatorului	lei Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	56.084.919	62.080.078
2. Venituri din productia in curs de executie	-22.377	2.849
3. Venituri din subventii de exploatare	20.838.927	26.589.773
4. Alte venituri din exploatare	265.369	304.412
I. VENITURI DIN EXPLOATARE	77.166.838	88.977.112
5. Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	18.361.229	17.367.322
6. Alte cheltuieli materiale	283.042	203.227
7. Cheltuieli externe cu energia si apa	3.992.417	4.594.766
8. Cheltuieli cu amortizarea	997.225	741.769
9. Ajustari de valoare privind activele circulante	8.222	0
10. Cheltuieli cu personalul	48.027.453	56.294.985
11. Alte cheltuieli de exploatare	3.726.736	5.760.402
II. CHELTUIELI DE EXPLOATARE	75.390.592	84.940.586
PROFITUL DIN EXPLOATARE (I-II)	1.776.246	4.036.526
PIERDEREA DIN EXPLOATARE (II-I)	0	0

Administrator
Tanasescu Marcel

Director Economic,
Gradinaru Daniela Alina

NOTA 5

Situatia creantelor si datoriilor

I) CREANTE

Creante	Sold la 31.12.2023	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total, din care :	23.077.823	23.011.949	65.874
(+) Creante comerciale - clienti	1.030.142	964.268	65.874
(-) Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti	-65.874	-65.874	
(+) Clienti facturi de intocmit	5.757.583	5.757.583	
(+) Subventii de incasat	15.921.949	15.921.949	
(+) TVA de recuperat	15.847	15.847	
(+) Creante legate de personal			
(+) Debitori diversi	1.013	1.013	
(+) Sume in curs de clarificare			
(+) Alte creante	417.163	417.163	

La data de 31.12.2023, societatea are inregistrate creante totale in valoare bruta 23.077.823 lei din care:

1. Creante comerciale curente in valoare bruta de 1.030.142 lei avand o vechime mai mica de 1 an zile, cu exceptia creantelor clienti incerti sau in litigiu in suma de 65.874 lei.
2. Creante clienti incerti in valoare bruta de 65.874 lei, cu o vechime mai mare de 1 an zile, au fost initiate actiuni in instanta.

Pentru aceste creante s-au creat "ajustari pentru depreciere creante - clienti" (cont 491) in valoare de 65.874 lei.

3. Clienti facturi de intocmit in valoare totala de 5.757.583 lei reprezinta:
 - facturi de intocmit catre A.D.I. ASOCIATIA METROPOLITANA DE TRANSPORT PUBLIC CRAIOVA, reprezentand venituri din subventii - compensatie anuala aferenta contractului de delegare a serviciului public de transport in suma de -3.477.687 lei si compensatia lunara in suma de 2.640.379 lei;
 - facturi de intocmit catre PRIMARIA CRAIOVA, reprezentand venituri din subventii - compensatie anuala aferenta contractului de delegare a serviciului public de transport in suma de 5.869.355 lei;
 - facturi de intocmit catre alti clienti (abonamente lunare) in suma de 725.536 lei
4. Subventie in suma de 15.921.949 lei se compun din:

- subventii si compensatie A.D.I Craiova - 15.907.949 lei;
 - subventii CJ Pensii - 14.000 lei
5. TVA neexigibila la incasare in suma de 15.847 lei;
6. Debitori in suma de 1.013 lei;
7. Alte creante in valoare de 417.163 lei din care :
- concedii medicale suportate de catre CNAS Dolj in suma de 417.163 lei;

II) DATORII

Datorii	Sold la 31.12.2023	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Total din care :	25.549.031	25.549.031	0	0
Avansuri încasate in contul comenzilor cont 419	5.081	5.081	0	0
Datorii comerciale - furnizori	4.974.551	4.974.551	0	0
Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate (garantii gestionari)	2.274.913	2.274.913	0	0
Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	8.098.941	8.098.941	0	0
Datorii fiscale in legatura cu bugetul statului si bugetele locale	9.152.073	9.152.073	0	0
Fonduri speciale -taxe si varsaminte asimilate	711.735	711.735		
Creditori diversi	60.078	60.078	0	0
Alte imprumuturi si datorii asimilate (Garantii de buna executie)	271.659	271.659	0	0
Alte datorii	0	0	0	0

La data de 31.12.2023, societatea are inregistrate datorii totale in valoare de **25.549.031 lei**, din care:

- la furnizori in valoare de 4.974.551 lei;
- avansuri incasate in contul comenzilor 5.081 lei;
- datorii legate de personal in suma de 2.274.913 lei din care 629.135 lei reprezinta garantii gestionari;

- datorii privind asigurarile sociale in suma de 8.098.941 lei reprezentand contributie asigurari sociale, contributie asigurari de sanatate.;
- la bugetul consolidat al statului in suma de 9.152.073 lei reprezentand impozit salarii, impozit profit, TVA de plata, fonduri speciale – fond pentru persoane cu handicap neincadrate si fond special ANRSC, contributie asiguratorie munca;;
- fonduri speciale -taxe si varsaminte asimilate de 711.735 lei;
- la alti creditorii in suma de 60.078 lei;
- garantie de buna executie in suma de 271.659 lei;
- linia de credit are sold 0, fiind neutilizata la sfarsitul anului.

Datoriile principale se refera la datorii catre furnizori, datorii catre bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale in cuantum de 22.937.301 lei din totalul de 25.549.031.

Datoriile catre furnizori sunt in mare parte datorii curente care se vor achita in termenele prevazute in contractele comerciale incheiate cu partenerii comerciali, de obicei intre 30 si 60 zile si furnizori restanti in cuantum de 804.742 lei achitati in proportie mare in luna ianuarie 2024.

Datoriile catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale reprezinta obligatiile constituite in luna decembrie 2023 cu scadenta la 25 ianuarie 2024, respectiv iunie 2024 pentru impozitul pe profit in cuantum de 3.563.632 lei si 14.380.779 lei datorii restante la data de 31.12.2023. Din aceste datorii restante pana la data intocmirii bilantului a fost achitata suma de 8.880.870 lei iar pentru diferenta de 5.499.909 in data de 28.02.2024 a fost aprobata esalonare pe o perioada de 1 an.

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala.

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Cadrul legal

Situatiile financiare anexate pentru exercitiul incheiat la 31.12.2023 sunt proprii societatii si au fost intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata in 2008, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate;
- Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata in 2004, cu completarile si modificarile ulterioare;
- OMFP nr.5394/2023 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Moneda de raportare

Evidența contabilă se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor în valută se ține atât în moneda națională cât și în valută, potrivit reglementărilor legale.

Principii generale de raportare financiara

- Evaluarea reprezinta procesul prin care se determina valoarea la care elementele situatiilor financiare sunt recunoscute in contabilitate si prezentate in bilant, respectiv bilantul prescurtat, si in contul de profit si pierdere.
- Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute de OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate.

(1) Principiul continuitatii activitatii.

Trebuie sa se prezume ca entitatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii. Acest principiu presupune ca entitatea isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

(2) Principiul prudentei.

La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea se realizeaza pe o baza prudenta si, in special:

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

(3) Principiul contabilitatii de angajamente.

Potrivit caruia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadei aferente. S-au inregistrat veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasarii veniturilor sau data platii cheltuielilor.

(4) Principiul intangibilitatii.

Potrivit caruia bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent. In cazul modificarii politicilor contabile si al corectarii unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifica bilantul perioadei anterioare celei de raportare.

(5) Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii. Componentele elementelor de active si de datorii trebuie evaluate separat.

(6) Principiul necompensarii.

Orice compensare intre elementele de active si datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa.

Toate creantele si datoriile se inregistreaza distinct in contabilitate, pe baza de documente justificative.

Eventualele compensari intre creante si datorii fata de aceeasi entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale se inregistreaza numai dupa contabilizarea creantelor si veniturilor, respectiv a datoriilor si cheltuielilor corespunzatoare.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza. Respectarea acestui principiu are drept scop inregistrarea in contabilitate si prezentarea fidela a operatiunilor economico-financiare, in conformitate cu realitatea economica, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Evenimentele si operatiunile economico-financiare sunt evidentiuate in contabilitate asa cum acestea se produc, in baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate a operatiunilor economico-financiare au calitatea sa reflecte intocmai modul cum acestea se produc, respectiv sa fie in concordanta cu realitatea. De asemenea, contractele incheiate intre parti trebuie sa prevada modul de derulare a operatiunilor si sa respecte cadrul legal existent.

(7) Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza.

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

(8) Principiul permanentei metodelor.

Politicile contabile si metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

(9) Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

(10) Principiul pragului de semnificatie.

Acesta presupune ca entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in OMFP 1802/2014 reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

Politici contabile

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Societatea are aprobate politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.

La elaborarea politicilor contabile s-au respectat prevederile cuprinse în prezentele reglementări.

Eventualele modificările de politici contabile pot fi determinate de:

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

Modificarea de politică contabilă la inițiativa entității poate fi determinată de:

- o modificare excepțională intervenită în situația entității sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea;
- obținerea unor informații credibile și relevante.

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat (contul 1173 „Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile”), dacă efectele modificării pot fi cuantificate.

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercitiului financiar curent se contabilizează pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei.

Dacă efectul modificării politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând cu exercitiul financiar curent și exercitiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile. Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității.

În cazul modificării unei politici contabile, entitatea trebuie să menționeze în notele explicative natura modificării politicii contabile, precum și motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații credibile și mai relevante, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor contabile se efectuează la data constatării lor.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama contului de profit și pierdere dacă sunt nesemnificative și pe seama rezultatului reportat dacă sunt semnificative.

Din punct de vedere fiscal, societatea corectează erorile aferente exercițiilor precedente conform Codului fiscal.

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale au fost evaluate inițial la costul lor determinat în funcție de modalitatea de intrare în societate:

- la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;
- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În bilanț, terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, efectuate de evaluatori independenți, minus deprecierea ulterioară a clădirilor. Orice depreciere cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, valoarea netă fiind reținută în funcție de valoarea activului în urma reevaluării.

Toate celelalte imobilizări corporale sunt înregistrate la cost istoric minus deprecierea. Costul istoric cuprinde cheltuieli ce pot fi direct atribuite achiziției de elemente.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activelor, doar atunci când au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Valoarea contabilă a piesei înlocuite este nerecunoscută. Toate celelalte cheltuieli de întreținere și reparații sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care acestea apar.

Creșterea valorii contabile ca urmare a reevaluării terenurilor și clădirilor este creditată în rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii. Diminuările de valoare care compensează creșterile anterioare ale valorii aceluiași activ sunt înregistrate în rezerve din reevaluare direct în capitaluri proprii; toate celelalte diminuări sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat atunci când acesta reprezintă câștig realizat, respectiv pe măsura ce activul este folosit de entitate sau scos din evidență.

Terenurile nu sunt depreciate. Amortizarea altor active se calculează utilizând metoda liniară,

Pentru mijloacele fixe trecute în conservare nu sunt înregistrate lunar amortizări

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu ajustările cumulate de valoare corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultată din asemenea operațiuni sunt incluse în contul de profit și pierdere curent.

Imobilizări necorporale

Licențele pentru programe informatice sunt prezentate la cost istoric. Acestea au o durată de viață utilă determinată, fiind înregistrate la cost minus amortizarea cumulată. Amortizarea este calculată utilizând metoda liniară în vederea alocării costului privind licențele pe parcursul duratei de viață utilă estimate (3-5 ani).

Costurile pentru dezvoltarea sau întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca și o cheltuială, în momentul în care sunt efectuate.

Imobilizări financiare

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Acestea sunt incluse în active circulante, cu excepția celor cu scadențe mai mari de 12 luni de la data bilanțului contabil. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate. Împrumuturile și creanțele sunt clasificate în creanțe comerciale și alte creanțe în bilanțul contabil.

Stocuri

Stocurile sunt evaluate astfel:

- materiile prime, materialele auxiliare, obiectele de inventar, ambalajele și marfurile sunt evaluate cost de achiziție;
- produsele finite și producția în curs de execuție sunt evaluate la costul efectiv de prelucrare

Casa și conturi la bănci

Operațiunile privind încasările și plățile se înregistrează în contabilitate de la data efectuării acestora.

Creanțe și datorii

Creanțele sunt prezentate la valoarea probabilă de încasat, după înregistrarea ajustărilor pentru clienții rău plătnici.

Sunt recunoscute pe cheltuieli aceste ajustari ale veniturilor din facturări, ce par a nu se mai putea colecta, pe baza incertitudinii existente, prin actionarea in judecata a clientilor rau platnici, urmand procedura legala de recuperare a debitelor.

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala.

Provizioane

Un provizion este recunoscut in momentul in care:

- societatea are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior;
 - este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si
 - poate fi efectuata o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In anul 2023 sunt prezentate la bilant la Nota 2

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri neta cuprinde sumele provenind preponderent din prestari de servicii (transport public de calatori prin curse regulate cu tramvaie si autobuze)

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina

ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Capitalul social subscris si varsat este de 7.946.574 lei format din 794.657 parti sociale fiecare in valoare de 10 lei.

Asociatul unic este Municipiul Craiova reprezentat de Consiliul Local al Municipiului Craiova ce detine integral capitalul social in suma de 7.946.570 lei, contribuind la beneficii si pierderi in procent de 100%.

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina

INFORMARE PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Pe parcursul anului financiar 2023 societatea a fost condusa de un Administrator, in baza contractului de administrare incheiat cu Primaria Municipiului Craiova. Administratorul a avut un venit brut de 199.680 lei.

In anul 2023 conducerea executiva precum si conducerea compartimentelor economice si contabile ale entitatii a fost asigurata de:

Tanasescu Marcel in calitate de Administrator

Gradinaru Daniela in calitate de Director Economic

Nu s-au acordat avansuri si credite directorilor pe parcursul exercitiului financiar.

Numarul mediu de salariati, la nivelul anului financiar 2023 a fost de 744 salariati.

Salariile brute ale salariatilor la nivelul anului financiar au fost 54.190.548 lei.

In cursul anului 2023 au fost efectuate cheltuieli pentru tichete de masa distribuite salariatilor in suma de 4.782.390 lei.

Societatea a raportat cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala pentru salariati dupa cum urmeaza:

Denumire contributie	Suma	
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca	1.117.358	lei
Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala (ajutoare deces, nastere, indemniz. boala, tich. cadou)	987.079	lei
TOTAL	2.104.437	lei

Structura personalului efectiv al societatii se prezinta astfel :

Nr crt	Denumire calificare Personal	An 2023
1	Personal direct productiv	362
2	Personal indirect	346
3	Personal TESA , administrativ	97
4	Contract de mandat	1
	Total	806

In 2023 au fost respectate prevederile Codului Muncii, Contractului Colectiv de Munca incheiat intre Sindicatul Transloc din RAT Craiova si conducerea delegata a societatii, depus sub nr. 101/05.05.2023 la I.T.M. Dolj .

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. INDICATORI DE LICHIDITATE

a) Indicatorul lichiditatii curente:

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{30.877.848}{25.549.031} = 1,21$$

Valoarea recomandata este in jurul valorii 2.

b) Indicatorul lichiditatii imediate:

$$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{28.820.321}{25.549.031} = 1,13$$

Valoarea indicatorului ofera garanția acoperirii datoriilor curente din active curente.

2. INDICATORI DE ACTIVITATE

a) Viteza de rotatie a stocurilor:

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{17.570.550}{2.064.637} = 8,51$$

Acest indicator aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar.

b) Viteza de rotatie a debitelor – clienti

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{931.135}{62.080.078} \times 365 = 5,47$$

Indicatorul exprima numarul de zile pana la data la care clientii isi achita datoriile catre entitate si arata ca nu sunt probleme legate de controlul creditului acordat clientilor

c) Viteza de rotatie a creditelor – furnizori

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii bunuri}} \times 365 = \frac{4.097.034}{17.570.550} \times 365 = 85.11 \text{ zile}$$

Nivelul indicatorului arata numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

d) Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{62.080.078}{52.320.830} = 1,19$$

Acest indicator aproximeaza de cate ori activele au contribuit de-a lungul exercitiului financiar la obtinerea cifrei de afaceri.

e) Viteza de rotatie a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizari corporale}} = \frac{62.080.078}{21.374.809} = 2.90$$

Acest indicator evalueaza eficacitatea managementului activelor prin examinarea valorii cifrei de afaceri generata de activele imobilizate

3. INDICATORI DE PROFITABILITATE

a) Rentabilitatea capitalului propriu

$$\frac{\text{Profit brut realizat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{3.844.783}{26.481.028} \times 100 = 14.52 \%$$

Indicatorul exprima profitul obtinut de societate din banii investiti in afacere.

b) Rata profit net

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{3.188.246}{62.080.078} \times 100 = 5.14 \%$$

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina



ALTE INFORMATII

SC RAT SRL are sediul in Craiova, str. Calea Severinului nr. 23, fiind inregistrata la Registrul comertului sub nr. J16/507/1991

Activitatea principala a societatii este Transporturi urbane, suburbane si metropolitane de calatori, Cod CAEN 4931

Activitatea s-a desfasurat in conformitate cu contractul nr 135170/17.09.2018 privind delegarea gestiunii serviciului public de transport si 163/08.09.2023.

Cifra de afaceri neta este de 62.080.078 lei, rezultata din activitatea de prestari servicii de transport public de calatori prin curse regulate cu autobuze si tramvaie, chirii, itp, publicitate, ridicari auto si curse speciale.

Veniturile din exploatare au fost de 88.977.112 lei iar cheltuielile din exploatare in suma de 84.940.586 lei de unde rezulta un profit din exploatare de 4.036.526 lei.

Veniturile financiare au fost de 109 lei iar cheltuielile financiare in suma de 191.852 lei de unde rezulta o pierdere financiara de 191.743 lei.

Cheltuielile cu impozitul pe profit aferent anului 2023 au fost de 656.537 lei iar rezultatul net al profitului a fost de 3.188.246 lei

Informații referitoare la impozitul pe profit

- proporția dintre activitatea curentă și cea extraordinară:

- activitatea curentă 100%.

- activitatea extraordinară 0%

- reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, conform declarației 101 privind impozitul pe profit:

	- lei -
Venituri totale	88.977.221
Cheltuieli totale (inclusiv cheltuieli cu impozitul pe profit)	85.788.975
Rezultat net	3.188.246
Elemente aferente veniturilor (amortizarea aferenta surplusului din reevaluarea constructiilor)	
Venituri neimpozabile (provizioane nedeductibile fiscal anulate)	0
Rezerva legala	192.239
Cheltuieli nedeductibile	759.671
Profit impozabil	4.412.215
Impozit pe profit	705.954
Reducere impozit conform OUG 153/2020 -7%	49.417
Impozit de plata	656.537

In sensul prevederilor punctului 2.5.4 - Evenimente ulterioare datei bilantului, din OMFP nr.1802/2014, societatea nu a identificat evenimente ulterioare datei bilantului (ex de evenimente ulterioare: rezolvarea unui litigiu, insolventa unui client, etc). De asemenea, nu a fost cazul inregistrarii unor venituri si cheltuieli extraordinare.

Datoriile principale se refera la datorii catre furnizori, datorii catre bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale in cuantum de 22.937.301 lei din totalul de 25.549.031.

Datoriile catre furnizori sunt in mare parte datorii curente care se vor achita in termenele prevazute in contractele comerciale incheiate cu partenerii comerciali, de obicei intre 30 si 60 zile si furnizori restanti in cuantum de 804.742 lei achitati in proportie mare in luna ianuarie 2024.

Datoriile catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale reprezinta obligatiile constituite in luna decembrie 2023 cu scadenta la 25 ianuarie 2024, respectiv iunie 2024 pentru impozitul pe profit in cuantum de 3.563.632 lei si 14.380.779 lei datorii restante la data de 31.12.2023. Din aceste datorii restante pana la data intocmirii bilantului a fost achitata suma de 8.880.870 lei iar pentru diferenta de 5.499.909 in data de 28.02.2024 a fost aprobata esalonare pe o perioada de 1 an.

Cheltuielile nedeductibile in suma de 759.671 lei luate in calculul profitului impozabil inregistrate de RAT SRL in anul 2023 sunt:

- amenzi si penalitati in suma de 172.080 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la plata datoriilor la buget pana la data obtinerii esalonarii ;
- cheltuieli cu reevaluarea imobilizarilor corporale reprezentand descresterea valorii contabile nete ca urmare a deprecierii activelor corporale in suma de 587.591 lei.

La sfarsitul exercitiului financiar 2023 totalul capitalurilor proprii a fost de 26.481.028 lei.

Moneda folosita in exprimarea valorii patrimoniului este cea nationala iar contabilitatea se tine in limba romana .

Pe baza principiilor si a prevederilor Legii nr. 31/1990, sistemul de conducere, administrare si control al societatii a fost perfectionat continuu si a functionat astfel:

- s-a aplicat, in sistemul de conducere si administrare, delimitarea intre functiile de conducere neexecutiva si control (administratori) de functiile executive (directori);
- auditul intern al managementului, infiintat conform prevederilor legale, a facut recomandari si a formulat masuri corective si preventive.
- directorii societatii, ca organism operativ si de decizie, au asigurat implementarea hotararilor aprobate de Consiliul Local;

La finele anului 2023 situatiile financiare intocmite cf. OMFP 1802/2014 au fost auditate, tinandu-se seama de Standardele Internationale de Audit, de o echipa de auditori statutari a SC CIEL AUDIT CONSULTING SRL.

Administrator
Tanasescu Marcel



Director Economic
Gradinaru Daniela Alina