

RAPORTUL DE GESTIUNE pentru exercițiul financiar 2022

CAPITOLUL 1 PREZENTAREA GENERALĂ

1.1 ÎNDEPLINIREA CONDIȚIILOR LEGALE DE FUNCȚIONARE

Aro-Palace SA este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul J08/13/1991, având cod unic de înregistrare nr. RO 1102041.

Funcționează ca o societate pe acțiuni conform Legii nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare, având drept activitate de bază prestarea de servicii turistice pentru turismul intern și internațional. Obiectul de activitate este prevăzut în Actul Constitutiv al societății și potrivit clasificării CAEN activitatea principală este Hoteluri și alte facilități de cazare similare – cod CAEN 5510.

Aro-Palace SA a fost înființată în anul 1991, prin divizarea fostului ONT Carpați luând inițial denumirea de Postăvarul Turism SA, funcționând ca și societate pe acțiuni conform Legii 31/1990 republicată.

Din punct de vedere al întocmirii situațiilor financiare, societatea aplică Ordinul 1802/2014 emis de Ministerul Finanțelor Publice. Activitatea de auditare a situațiilor financiare ale anului 2020 a fost realizată de către Romar Co Audit SRL în baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor Aro-Palace.

În timpul exercițiului financiar 2020 nu au fost evenimente de natura fuziunii sau reorganizării.

1.2 SITUAȚIA ACTIVELOR

Societatea dispune de hoteluri și restaurante de diverse categorii (1-5 stele) care pot satisface unele dintre cele mai exigente gusturi din partea tuturor categoriilor de turiști, oferă posibilitatea petrecerii unor minunate sejururi, concedii, week-end-uri sau a desfășurării de conferințe, simpozioane, congrese, întâlniri de afaceri etc. Aro-Palace SA mai dispune de spații de producție: laborator de cofetărie, spălătorie, etc., toate destinate activității de prestări servicii pentru clienți.

Astfel, societatea are în patrimoniu următoarele:

Complexul Aro Palace,

- spațiile de cazare oferă o priveliște unică asupra orașului vechi, a Tâmppei și a drumului către Poiana Brașov. Aripa nouă are 392 locuri, iar aripa veche construită din anul 1939, are opt niveluri, monumentală, de 197 locuri. Complexul dispune de mai multe restaurante astfel: Sala Ballroom cu 210 locuri, Salonul Alb cu o capacitate de 86 locuri, Salonul Albastru cu o capacitate de 80 locuri și Salonul de Mic Dejun cu 200 locuri. Tot în aceeași locație cu Salonul de Mic Dejun se află și Barul de Zi. În subsol se află Barul de Noapte cu 190 locuri, iar la etajul opt se află Club Belvedere cu o capacitate de 85 de locuri. Complexul dispune de o sală de conferințe modulară și un complex de agrement și sport.

Complexul Capitol,

- este situat în centrul comercial, istoric și administrativ al Brașovului și dispune de un hotel cu 366 locuri/183 camere duble și de un restaurant cu 220 de locuri;

Complex Coroana,

- este amplasat în centrul istoric al Brașovului; complexul dispune de un hotel cu 152 locuri, dispuse în 2 apartamente, 2 garsoniere și 69 camere duble și o sală de conferințe și recepții cu 30 de locuri.

Stilul arhitecturii începutului de secol XX conferă o notă aparte spațiilor de cazare, care oferă turiștilor o ambianță generoasă și elegantă. Este cel mai vechi edificiu al turismului brașovean, construit în 1905, amplasat într-o veche și pitorească zonă comercială.

Hotel Postăvarul,

- se află lângă Hotelul Coroana, are 105 locuri de cazare.

Complexul Cerbul Carpatin

- este situat în Piața Sfătuului; monument de arhitectură din secolul al XVI-lea, construit între anii 1541-1547 sub denumirea de „Casa Hirscher”. Subsolul adăpostește pivnița și săli pentru degustări de vinuri, parterul are o crămă cu specific național, de 170 locuri.

Hotelul Aro-Sport,

- este localizat în spatele aripii vechi a Complexului Aro Palace, dispune de 36 camere cu 58 locuri.

CAPITOLUL 2 ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

2.1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

a) Descrierea activității de baza a societății comerciale;

ARO-PALACE SA are ca obiect de activitate prestarea de servicii hoteliere, servicii de alimentație publică și agrement, vânzarea de pachete turistice, vânzarea de produse cu amănuntul în unitățile proprii, închirieri de spații comerciale, servicii de redistribuire a energiei termice, electrice, apa și canal, etc.

b) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății.

Elemente de evaluare generală:

Profit Brut	2021	2022
Valori - lei	-446.889	-205,662

Pierderea aferentă exercițiului 2022 provine din pierderea din activitatea de exploatare în valoare de 465.229 lei și profitul din activitatea financiară în valoare de 259.567 lei.

Numerar și echivalente în numerar	31.12.2021	31.12.2022
Conturi la bănci în lei	9,740,777	16,984,225
Conturi la bănci în valută echivalent lei	5,042,118	5,360,274
Numerar în casă lei	70,930	125,619
Numerar în casă valuta echivalent lei		
Alte echivalente de numerar	149,785	67,567
Valoare numerar și echivalente în numerar	15,003,610	22,537,685

Disponibilul în conturile societății la 31.12.2022 era de 22.537.685 lei.

Cifra de afaceri	2021	2022
Valori - lei	18,207,338	25,874,053

c) Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materiala

Majoritatea furnizorilor sunt certificați ISO/HCCP sau sunt în curs de certificare. Furnizorii acceptați au fost evaluați în baza ISO9001. Toate mărfurile alimentare și materialele aprovizionate sunt însoțite de certificate de calitate, declarație de conformitate, fișă de securitate, certificat sanitar veterinar în funcție de specificul fiecărui produs. Aprovizionarea cu materii prime se face direct de la furnizori sau distribuitori direcți, reușindu-se astfel negocierea unor prețuri avantajoase pentru societate. Prețurile sunt bine corelate în raport cu calitatea.

Stocurile de materii prime și materiale sunt la nivelul minimului necesar. Datorită aprovizionării sistematice nu se creează goluri în stocul de materii prime și materiale. Acest lucru determină o bună viteză de rotație a stocurilor

Furnizorii de materii prime și materiale manifestă încredere în soliditatea financiară și seriozitatea societății. S-au negociat condiții de plată în conformitate cu prevederile Codului comercial cu termene între 30 și 60 de zile.

Nu există nici o situație de dependență față de furnizori.

d) Evaluarea activității de vânzare - gradul mediu de ocupare a capacității de cazare

Coefficientul de utilizare a capacității de cazare a structurilor noastre turistice s-a situat la nivelul de 45,48%, în perioada analizată.

HOTELUL	Realizat 2022			Realizat 2021
	Capacitate de cazare (room x zi)	Numar room night realizat	Gradul de ocupare	Gradul de ocupare
0	1	2	3	4
Hotel Aro-Palace	69,996	31,837	45.48%	38.05%
Hotel Capitol	0	0	0.00%	0.00%
Hotel Coroana si Postavarul	0	0	0.00%	0.00%
TOTAL	69,996	31,837	45.48%	38.05%

Datele din tabel evidențiază o creștere cu 19.52% a gradului de ocupare față de anul anterior. Capacitatea de cazare vandabilă nu include camerele indisponibile la vânzare pe parcursul anului, din diferite motive: defecțiuni temporare ale instalațiilor și dotărilor interioare, lucrări de reparații și zugrăveli, etc.

Privind gradul de concentrare al clienților avem următoarea situație:

e) evaluarea aspectelor legate de angajați/personal

Numărul de salariați din Aro-Palace Brașov la 31.12.2022 este de 148 salariați.

Nr. crt.		2021	2022
0	1	2	3
1	Nr. pers. existent la începutul anului	136	128
2	Nr. pers. existent la sfârșitul anului	128	148

Din analiza tabelului se observă o creștere a numărului de salariați existent la sfârșitul anului 2022 cu 15,62 % față de aceeași perioadă a anului precedent, creștere cauzată de angajarea de personal necesar evenimentelor desfășurate în luna decembrie (24 persoane).

În ceea ce privește variația indicatorului productivitatea muncii pe anul 2022 și respectiv 2021, acesta se reflectă în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Indicatori operaționali	2021	2022	% (2022/2021)
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	18,207,338	25,874,053	42.11%
2	Nr. mediu de salariați	109	114	4.59%
3	Productivitatea muncii	167,040	226,965	35.88%

Cheltuiala realizată cu personalul pe 12 luni ale anului 2022 a scazut cu 25,54% față de fondul programat dar in acelasi timp a crescut cu 31.50% fata de cheltuiala realizata in 2021.

Indicatori operaționali	2021			2022		
	BVC	Realizat	% (2021/BVC)	BVC	Realizat	% (2022/BVC)
0	4	5	6	4	5	6
Cheltuiala cu salariile	4,700,000	6,044,179	28.60	10,680,921	7,953,307	-25.54

În anul 2022, societatea a funcționat in sistem unitar indemnizatia medie lunara fiind 87.937 ron .

	Indemnizatie media lunara 2021	Indemnizatie media lunara 2022	Diferenta	Variatia
	a	b	(b-a)	(b/a)-1
	ron	ron	ron	%
Contracte de mandat	62,866	87.937	25.071	39.88

Strategia de resurse umane este integrată în strategia societății și urmărește ca prin intervențiile asupra resurselor umane sub aspectul organizării, recrutării, selecției și performanței, dezvoltarea serviciilor din societate, să răspundă cerințelor generale de atingerea obiectivelor manageriale.

Managementul resurselor umane se dorește a fi un proces dinamic de optimizare organizațională ce derivă din necesitatea structurării și implementării unui model de succes, care să asigure: performanță, valorificarea expertizei conducătorilor și salariaților, capacitatea crescută de reacție la oportunități, responsabilitatea individual și colectivă, conformitatea (prin reglementări interne, proceduri de sistem, operaționale și de lucru, cadrul legal specific).

2.2. EVALUAREA ASPECTELOR LEGATE DE IMPACTUL ACTIVITĂȚII DE BAZĂ A SOCIETĂȚII ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Descrierea sintetică a impactului activităților de bază ale societății asupra mediului înconjurător precum și a oricăror litigii existente sau preconizate cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului înconjurător.

Societatea își desfășoară activitatea curentă în condițiile unei reale protecții a mediului înconjurător, obținându-se autorizațiile de mediu necesare pentru fiecare tip de activitate.

2.3. PREZENTAREA ȘI ANALIZA EFECTELOR CHELTUIELILOR DE CAPITAL, CURENTE SAU ANTICIPATE ASUPRA SITUAȚIEI FINANCIARE A SOCIETĂȚII COMERCIALE COMPARATIV CU ACEEAȘI PERIOADĂ A ANULUI TRECUT.

Situația modificărilor capitalului propriu în anul 2022 se prezintă astfel:

PASIV	REALIZAT		Diferență	%
	1/1/2022	31/12/2022	2022-2021	2022/2021
	- Capital social	40,320,157	40,320,157	0
- Rezerve și prime de capital	64,864,864	48,048,054	-16,816,810	-25.93%
- Repartizarea profitului	0	0	0	
-Profit sau pierderea reportata	17,729,328	29,556,223	11,826,895	66.71%
- Profit/Pierderi	-786,593	-708,170	78,423	-9.97%
1. TOTAL CAPITAL PROPRIU	122,127,756	117,216,265	-4,911,492	-4.02%

CAPITOLUL 3 SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ

Pentru exercițiul financiar al anului 2022, situațiile financiare anuale individuale au fost întocmite în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva 34 a Comunității Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014.

Capitalul social subscris în valoare de 40.320.157 lei nu a suferit modificări în cursul anului 2022.

Pierderea înregistrată în anul 2022 este de 708.170 lei.

Prezentarea analizei situației economico - financiare pe anul 2022 comparativ cu anul 2021:

a) Elemente de bilanț:

Valoarea imobilizărilor înregistrate în evidențele contabile la data de 31.12.2022, aflate în patrimoniu, este reflectată la costul de achiziție și conform valorilor reevaluate pentru imobilizările corporale.

Amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt stabilite între 8–60 ani. Imobilizările corporale ieșite din patrimoniu prin vânzare, casare sau alte moduri de ieșire, se reflectă în contul de profit și pierdere la valoarea contabilă netă.

În anul 2022 au fost ieșiri de mijloace fixe prin vânzarea unui activ(construcție și teren),pierdere titlului de proprietate asupra activului „Cetate” în favoarea statului roman dar și casările efectuate în cadrul normelor legale.

ACTIV	REALIZAT		Diferență	%
	1/1/2022	31/12/2022	2022-2021	2022/2021
	- Imobilizări necorporale	8,466	93,437	84,970
- Imobilizări corporale	108,500,433	97,049,038	-11,451,397	-10.55%
1. TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	108,508,900	97,142,475	-11,366,426	-10.48%
- Stocuri	342,895	525,656	182,762	53.30%
- Creanțe, clienți și conturi asimilate	1,587,485	1,656,083	68,599	4.32%
- Casa și conturi la bănci	15,003,610	22,537,685	7,534,075	50.22%
2.TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	16,933,990	24,719,424	7,785,436	45.98%
- Conturi de regularizare și asimilate	301,696	327,750	26,053	8.64%
TOTAL ACTIV	125,744,586	122,189,649	-3,554,937	-2.83%

-LEI-				
PASIV	REALIZAT		Diferență	%
	1/1/2022	31/12/2022	2022-2021	2022/2021
- Capital social	40,320,157	40,320,157	0	0%
- Rezerve și prime de capital	64,864,864	48,048,054	-16,816,810	-26%
- Repartizarea profitului	0	0	0	
-Profit sau pierderea reportata	17,729,328	29,556,223	11,826,895	67%
- Profit/Pierderi	-786,593	-708,170	78,423	-10%
1. TOTAL CAPITAL PROPRIU	122,127,756	117,216,265	-4,911,492	-4%
- Furnizori	1,069,566	2,023,707	954,141	89%
- Alte datorii	2,342,238	2,586,670	244,431	10%
TOTAL PASIVE CURENTE	3,411,805	4,610,377	1,198,572	35%
2. TOTAL DATORII (TOTAL CAPITAL STRĂIN)	3,411,805	4,610,377	1,198,572	35%
- Conturi de regularizare și asimilate	205,025	363,008	157,983	77%
TOTAL PASIV	125,744,586	122,189,649	-3,554,937	-3%

Valoarea brută contabilă este recuperată prin metoda amortizării liniare, conform normelor legale în vigoare, creșterile din cursul anului au fost influențate de achiziții și modernizări la mijloacele fixe existente.

Ponderea ridicată a activelor corporale în totalul imobilizărilor este normală având în vedere specificul activității.

Politica contabilă a societății pentru activele corporale reevaluate prevede prezentarea în situațiile financiare a mijloacelor fixe la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată.

Inventarierea anuală s-a desfășurat în conformitate cu prevederile legale privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, rezultatele fiind valorificate 100%, diferențele constatate fiind recunoscute în situațiile financiare fără a avea un impact semnificativ.

Provizioane

În anul 2022 societatea a constituit ajustare aferenta zilelor de concediu ramase neefectuate in valoare de 325.419

Dividente

In cursul anului 2022 (Hotararea AGOA 1/25.11.2022) s-a aprobat distribuirea sumei de 4.230.398,84 lei, respectiv a unui dividend brut de 0,01 lei/actiune,din profitul reconstituit prin trecerea sumei din soldul la 31.12.2021 al contului "Alte rezerve" in contul de dividende, ca urmare a revenirii asupra repartizarii aprobate de AGOA in anii precedenti a profitului net.

Impozitul pe dividende în cota standard de 5% va fi reținut la sursă, conform dispozițiilor legale.

Data de 22 decembrie 2022 a fost aprobată ca data a plății dividendelor cuvenite acționarilor societății, proporțional cu cota de capital social deținută de fiecare dintre aceștia la data de înregistrare. Perioada de derulare a plății dividendelor este cuprinsă între 22.12.2022 și 22.12.2025, aceasta din urmă fiind ultima zi de plată.

b) Creanțe și datorii

1. Creanțe

Creanțele din activitatea curentă se ridică la 31.12.2022, la suma de 965.949 lei, comparativ cu finele anului 2021 când erau de 889.001 lei.

Nr. crt	Creanțe	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Diferențe (2022-2021)	% 2022/2021
0	1	2	3	4	5
1	Clienți turism interni	107,412	263,329	155,917	145.16%
2	Clienți facturi de întocmit	413,241	-22,624	-435,865	
3	Clienți contracte de închiriere	368,349	725,245	356,896	96.89%
	Clienții din activitatea curentă	889,001	965,949	76,948	8.66%
4	Clienți incerti sau în litigiu	1,594,279	1,506,438	-87,841	-5.51%
5	Efecte de primit – carduri	59,124	163,940	104,816	177.28%
6	Creanțe cu personalul				
7	Creanțe cu bugetul statului și al asiguraților sociale	564,210	288,656	-275,554	-48.84%
8	Debitori	2,122,576	2,284,965	162,389	7.65%
	TOTAL CREANȚE	5,229,190	5,209,948	-19,241	-0.37%
9	- clienți	1,594,279	1,506,438	-87,841	-5.51%
10	- debitori	2,047,427	2,047,427	0	0.00%
	TOTAL AJUSTĂRI	3,641,705	3,553,865	-87,841	-2.41%
	TOTAL NET CREANȚE	1,587,485	1,656,084	68,599	4.32%

În urma elaborării unei proceduri interne de recuperare creanțe, societatea a reușit să aducă aproape toți clienții în limitele de plată prevăzute de contracte, atât cele turistice cât și cele de închiriere. În situația în care recuperarea pe cale amiabilă a creanței nu este posibilă, societatea face demersurile necesare în vederea executării silite a debitorilor.

Pentru clienții cu datorii importante s-au luat măsuri de recuperare a creanțelor fie prin contactarea lor directă, cu încercări de eșalonare cu termene scurte, fie conform legii, prin somații de plată și ordonanța de plată în instanță conform procedurii amintite mai sus.

Clienții de încasat din activitatea turistică au un sold la 31 decembrie 2022 de 263.329 lei cu 155.917 lei mai mult ca la finele anului 2021 când aceștia se situau la 107.412 lei.

Clienții cu contracte de închirieri au un sold la 31 decembrie 2022 de 725.245 lei cu 356.896 mai mult ca la finele anului 2021 când aceștia se situau la 368.349 lei.

La capitolul „Efecte de primit-carduri” în suma de 163.940 lei se regăsesc în creanțele lunii decembrie 2022 cardurile bancare încasate la sfârșitul acestei luni cu scadență în următoarele zile a lunii ianuarie 2023. Diferențele față de perioada precedentă sunt relevante în urma faptului că volumul de încasări prin card a crescut de la 8.177.368 lei în 2021 la 11.355.902 lei în 2022, respectiv o creștere de 38.87%. Soldul la 31 decembrie reprezintă 1,44% din rulajul efectuat în anul 2022, cardurile decontându-se fără incidente.

La „Creanțe cu bugetul statului și al asigurărilor sociale” se regăsește concediile medicale suportate de CASS din care mai avem de recuperat la 31 decembrie 2022 suma de 18.858 lei, TVA-ul neexigibil aferent achizițiilor cu TVA la încasare în valoare de 5.841 lei, tva de recuperat 148.533 ,subvenții de exploatare (cazare refugiați Ucraina) 114.042 lei și alte datorii în suma de 1.382 lei.

Debitorii se ridică la valoarea de 2.284.965 lei, din care ponderea cea mai mare o reprezintă creanța de la Prescon SRL în sumă de 1.800.000 lei, pentru aceasta societatea efectuând ajustări încă din anul 2013.

2. Datorii

Nr. crt	Datorii	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Diferențe (2022-2021)	% 2022/2021
0	1	2	3	4	5
1	Datorii comerciale	1,811,915	2,322,529	510,615	28.18%
2	Datorii în legatură cu personalul	493,947	520,622	26,675	5.40%
3	Datorii în bug.statului și asig.sociale	502,148	657,351	155,203	30.91%
4	Alte datorii	167,996	294,646	126,650	75.39%
5	Datorii curente-total	2,976,005	3,795,148	819,143	27.52%

Nr. crt	Datorii	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Diferențe (2022-2021)	% 2022/2021
0	1	2	3	4	5
1	Alte datorii(garantii clienti)	435,800	815,228	379,428	87.06%
2	Datorii >1an-total	0	815,228	379,428	

Nr. crt	Datoriile comerciale ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Diferențe (2022-2021)	% 2022/2021
0	1	2	3	4	5
1	Furnizori interni	739,744	1,472,605	732,860	99.07%
2	- de servicii și stocuri	739,744	1,472,605	732,860	99.07%
3	- de imobilizări	0	0		
4	Furnizori externi	6,421	6,741	320	4.98%
5	- de servicii și stocuri	6,421	6,741		
6	- de imobilizări	0	0		
7	Furnizori - facturi nesosite	323,400	544,361	220,961	68.32%
8	Total	1,069,566	2,023,707	954,141	89.21%

Datoriile curente se ridică la suma de 3.795.148 lei înregistrând o creștere cu 27.52% (819.143 lei) față de anul 2021.

Datoriile comerciale au crescut cu 28,18%, societatea având contracte derulate la sfârșitul anului 2022 cu scadența în anul 2023.

Din suma de 2.322.529 lei ponderea cea mai mare o au datoriile către furnizori interni în valoare de 1.472.605 lei care reprezintă în cea mai mare parte datoriile curente neajunse la scadență. Suma de 544.361 lei reprezintă soldul contului "Furnizori -facturi nesosite" utilizat pentru înregistrarea facturilor de utilități în luna căreia le aparțin costurile, respectiv cheltuielile aferente lunii decembrie facturate în luna ianuarie de către furnizori de utilități.

Avansurile primite de la clienți în sumă de 298.822 lei, reprezintă sume aferente avansurilor privind prestațiile de activitate turistică.

Datoriile la bugetele statului, asigurărilor sociale și locale au cunoscut o creștere de 30.91%(respectiv 155.203 lei). Cea mai mare parte din aceasta creștere se datorează impozitului pe profit(181.203 lei-scadenț în iunie 2023). La Bugetul Statului, Bugetul Asigurărilor Sociale și Bugetul Local societatea nu are întârzieri la plată.

Garanțiile primite de la clienți în sumă de 904.606 lei, reprezintă garanțiile privind contractele de închiriere și sunt împartite astfel:89.378 lei la datoriile curente și 815.228 la datoriile mai mari de un an(scadența contract mai mare de un an).

c) Indicatori economico-financiar la data de 31.12.2022 comparativ cu realizările perioadei similare precedente precum și cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli

1. Realizarea principalilor indicatori față de exercițiul precedent

SITUAȚIA REALIZĂRII INDICATORILOR PE ANUL 2022 FAȚĂ DE 2021

LEI

INDICATOR	2021	2022	Diferenta	%
			2022-2021	2022/2021
VENITURI - total	19,744,884	35,700,530	15,955,646	81%
Venituri din exploatare, total din care:	19,645,389	35,312,044	15,666,656	80%
Cifra de afaceri neta	18,207,338	25,874,053	7,666,715	42%
Venituri din cazare	9,496,883	13,872,110	4,375,226	46%
Venituri din alimentatie publica	3,984,321	7,264,561	3,280,239	82%
Venituri din inchirieri	3,818,485	4,723,079	904,594	23.69%
Alte venituri af.cifrei de afaceri	907,648	14,304	-893,344	-98%
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	868,949	0		
Alte venituri din exploatare	1,438,050	9,437,991	7,999,941	556%
Venituri financiare	99,496	388,486	288,990	290%
CHELTUIELI – total din care:	20,191,774	35,906,192	15,714,419	78%
Cheltuieli de exploatare	20,179,373	35,777,274	15,597,901	77%
cheltuieli cu materiile prime	1,237,513	1,113,960	-123,553	-9.98%
cheltuieli cu utilitatile	1,600,456	3,461,818	1,861,362	116.30%
cheltuieli privind marfurile	925,092	1,628,862	703,771	76%
cheltuieli cu personalul din care:	6,044,179	7,953,307	1,909,128	32%
# salarii si indemnizatii	5,891,919	7,710,403	1,818,484	31%
# asigurari si protectie sociala	152,260	242,904	90,644	60%
amortizare	4,514,835	4,284,694	-230,142	-5%
ajustari - active circulante	-251,197	-16,873	234,324	-93%
cheltuieli privind prestatii externe	4,191,726	5,335,689	1,143,963	27%
cheltuieli cu impozite si taxe	1,838,820	1,869,322	30,503	2%
cheltuieli activele cedate	57,830.00	9,967,448	9,909,618	
alte cheltuieli de exploatare	5,596	20,386	14,791	264%
ajustari - provizioane	14,524	158,660	144,136	992%
Cheltuieli financiare	12,400	128,918	116,518	940%
Rezultat din exploatare	-533,984	-465,230		
Rezultat financiar	87,095	259,567		

Rezultatul brut al exercitiului	-446,889	-205,662		
Impozit pe profit/specific	339,705	502,508		
Rezultatul net al exercitiului	-786,594	-708,170		

Veniturile totale realizate în anul 2022 sunt de 35.700.530 lei și înregistrează o creștere cu 15.955.646 de lei(80%) față de anul 2021.

Veniturile realizate de activitatea hoteliera și din prestarea de servicii turistice în anul 2022 au fost în sumă de 13.872.110 lei înregistrând o creștere cu 46% față de anul 2021.

Volumul veniturilor realizate din activitatea de alimentație publică și vânzarea de mărfuri a înregistrat o creștere semnificativa de la 3.984.321 lei în anul 2021 la 7.264.561 lei în anul 2022, respectiv 82%.

Analiza veniturilor din chirii arată o creștere a acestora față de anul precedent, astfel aceste venituri au crescut față de anul 2021 cu 23.69%, de la 3.818.485 lei la 4.723.079 lei.

În anul 2022 s-au înregistrat venituri din vânzarea activelor în suma de 7.353.450lei, respectiv vânzarea activului Panoramic.

Valoarea totală a cheltuielilor în anul 2022 a fost de 35.906.192 lei, înregistrând o creștere cu 78% față de anul 2021.

Cheltuielile cu materiile prime și consumabile sunt relativ scăzute și sunt constituite în principal din costul cu materiilor prime,ale materialelor consumabile personalizate pentru hoteluri și al combustibilului utilizat de sectorul de transporturi. Aceste cheltuieli au scăzut cu 9,98% față de anul 2021 cu 123.553 lei, de la 1.237.513 lei la 1.113.960 lei în anul 2022. Această grupă de cheltuieli are o contribuție importantă în practicarea unor servicii de calitate, motiv pentru care se va urmări și în perioada următoare modul de gestionare a materialelor consumabile.

Cheltuielile cu utilitățile au înregistrat o creștere de 116.30% față de anul 2021, de la 1.600.456 lei în anul 2021 la 3.461.818 lei în anul 2022, creștere datorată în principal contextului economic internațional.

Cheltuielile cu mărfurile au fost în anul 2022 de 1.628.862 lei, respectiv 925.092 lei în anul 2021. Creșterea de 703.771 lei înregistrată la această grupă de cheltuieli, este corelată cu creșterea veniturilor din alimentație. Din activitatea de alimentație publică s-a obținut un adaos comercial brut de 5.635.699 lei față de anul 2021 când s-a obținut un adaos brut de 3.059.229 lei.

Cheltuielile cu amortizarea în anul 2022 au fost în sumă de 4.489.200 lei, cu 25.636 lei mai mica fata de anul 2021.

Cheltuielile cu lucrări și servicii executate de terți au crescut în valoare absolută, de la 4.191.726 lei cât se înregistra în anul 2021, la 5.335.689 lei în anul 2022.

Cheltuielile cu personalul înregistrează în anul 2022 o creștere față de anul 2021, de la 5.891.919 lei cât se înregistra în anul 2021, la 7.710.403 lei în anul 2022.

Cheltuieli privind activele cedate în valoare de 9.967.448 lei:

- vânzare activ Panoramic -2.372.445lei
- hotarare judecatoreasca activ Cetate-7.595.003lei

În aceste condiții am avut un rezultat negativ din exploatare de 465.230 lei.

La acesta se adaugă un profit financiar de 259.567 lei, ca rezultat al influențelor de curs valutar și al dobânzilor la depozite.

Rezultatul final brut este o pierdere în valoare de 205.662 lei.

2. Realizarea principalilor indicatori prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli

Societatea a realizat nivelul prognozat al veniturilor în proporție de 89.21 % și al cheltuielilor de 77.36%.

SITUAȚIA REALIZĂRII INDICATORILOR BVC PE ANUL 2022

	Bugetat	Realizat		
VENITURI - total	40,019,609	35,700,530	-4,319,079	-10.79%
Ven. din exploatare, total din care:	39,959,609	35,312,044	-4,647,565	-11.63%
Cifra de afaceri neta	38,765,105	25,874,053	-12,891,052	-33.25%
Venituri din cazare	21,078,510	13,872,110	-7,206,401	-34.19%
Venituri din alimentatie publica	12,376,595	7,264,561	-5,112,034	-41.30%
Venituri din inchirieri	5,310,000	4,723,079	-586,921	-11.05%
Alte venituri af.cifrei de afaceri	0	14,304	14,304	
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete		0		
Alte venituri din exploatare	1,194,504	9,437,991	8,243,487	690.12%
Venituri financiare	60,000	388,486	328,486	547.48%
CHELTUIELI – total din care:	36,863,049	35,906,192	-956,857	-2.60%
Cheltuieli de exploatare	36,863,049	35,777,274	-1,085,775	-2.95%
cheltuieli cu materialele	6,782,000	1,113,960	-5,668,040	-83.57%
cheltuieli cu utilitatile	3,324,128	3,461,818	137,690	4.14%
cheltuieli privind marfurile	3,094,000	1,628,862	-1,465,138	-47.35%
cheltuieli cu personalul inclusiv taxe	10,680,921	7,953,307	-2,727,614	-25.54%
amortizare	4,512,000	4,284,694	-227,306	-5.04%
cheltuieli privind prestatii externe	6,598,000	5,335,689	-1,262,311	-19.13%
cheltuieli cu impozite si taxe	1,872,000	1,869,322	-2,678	-0.14%
ajustari provizioane		141,787		
alte cheltuieli de exploatare		9,987,834		
Cheltuieli financiare		128,918	128,918	
Rezultat din exploatare	3,096,560	-465,230		
Rezultat financiar	60,000	259,567		
Rezultatul brut al exercitiului	3,156,560	-205,662		

Veniturile realizate din activitatea hoteliera și a altor prestări de servicii turistice în anul 2022 au fost în sumă de 13.872.110 lei rezultând o scădere față de buget cu 34.19 % .

Veniturile din chirii au scăzut cu 11.05 % față de nivelul prognostic.

Valoarea totală a cheltuielilor în anul 2022 a fost de 35.906.192 lei, înregistrând o scădere cu 2.60 % față de buget.

O influență majoră în rezultatul anului 2022 o reprezintă hotărârea instanței de judecată în ceea ce privește transferul dreptului de proprietate asupra activului Cetate către statul român (cheltuieli privind activele cedate în valoare de 7.595.003 lei)

CAPITOLUL 4 GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

În anul 2022, societatea a funcționat în sistemul de conducere unitar. Astfel, societatea este administrată de un Consiliu de Administrație format din cinci membri numiți în baza unui contract de administrare pentru mandatul 2022 - 2026, în conformitate cu hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.1 din 23 martie 2022, după cum urmează:

- Calin Ile – Președinte
- Radu Valentin Enescu - Vicepreședinte
- Ioana Silvia Bogatan – Membru
- Nicolae Oprica – Membru
- Petre Florian Dinu – Membru

În anul 2022, Consiliul de Administrație s-a întrunit în ședințe de consiliu și a emis decizii privind administrarea societății. Măsurile și deciziile luate au vizat toate activitățile desfășurate în societate, respectiv activitatea de cazare, alimentație, activitatea de producție și comercială, investițională și de reparații, resurse umane, activitatea economică-financiară, audit intern și control.

Conducerea executivă este asigurată de Bogdan Sendrea, Director General, în baza unui contract de mandat pentru perioada dec.2021 – iun.2023, în conformitate cu decizia Consiliului de Administrație nr.91 din 19.11.2021

Consiliul de Administrație s-a întrunit periodic în ședințe, potrivit prevederilor Legii 31/1990 republicată și ori de câte ori a fost nevoie, atribuțiile acestuia fiind prevăzute în Actul Constitutiv. Consiliul de Administrație a monitorizat performanțele operaționale și financiare ale conducerii executive, și a fost concentrat pe realizarea obiectului de activitate al societății în conformitate cu hotărârile A.G.A., prevederile legale și prevederile Actului Constitutiv. Litigiile societății sunt monitorizate sistematic de administrație, astfel că, fiecare ședință a consiliului a avut pe ordinea de zi cel puțin un punct referitor la principalele litigii ale societății. Consiliul de Administrație a analizat opțiunile pe care societatea le are în aceste cauze.

Atribuțiile Directorului General sunt clar stabilite fiind prevăzute în contractul de mandat încheiat cu societatea. Precizăm că societatea nu are cunoștință ca persoanele prezentate să fi fost implicate în litigii sau proceduri administrative în ultimii 5 ani sau să fi avut restricții privind ocuparea de funcții de conducere în cadrul societății. Nu există acorduri, înțelegeri sau legături de familie între membrii consiliului de Administrație și membrii conducerii executive.

În cadrul societății contabilitatea se organizează și se conduce prin compartiment distinct condus de către directorul economic. Înregistrarea în contabilitate a operațiilor se face utilizându-se sisteme informatice de prelucrare automată a datelor. Există persoane special desemnate și calificate care au ca responsabilitate elaborarea rapoartelor financiare cu respectarea politicilor contabile adoptate de către societate.

Rapoartele financiare sunt verificate și aprobate de către Consiliul de Administrație. Societatea are contract

cu un auditor financiar autorizat, conform cerințelor legale. Acesta verifică raportările financiare în toate situațiile prevăzute de legislația în vigoare.

Adunarea Generală are atribuțiile prevăzute de Legea 31/1990 cu modificările aferente și de actul constitutiv al societății în vigoare la data ținerii adunării generale respective.

În cadrul societății există implementat un sistem de control intern, pentru principalele activități fiind stabilite proceduri de lucru. Atribuțiile pe care controlul intern le exercită în societate, fără să se limiteze însă la acestea, sunt:

- examinarea legalității, regularității și conformității operațiunilor, identificarea erorilor, risipei, gestiunii defectuoase și frauduloase și pe aceste baze, propunerea de măsuri și soluții pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz;
- supravegherea funcționării sistemelor de fundamentare a deciziei, planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control al îndeplinirii deciziilor;
- evaluarea eficienței și eficacității cu care, sistemele de conducere și de execuție existente la nivelul companiei, utilizează resursele financiare, umane și materiale pentru îndeplinirea obiectivelor și obținerea rezultatelor stabilite;
- identificarea punctelor slabe ale sistemelor de conducere și de control, precum și a riscurilor asociate unor astfel de sisteme, a unor programe/proiecte sau a unor operațiuni și propunerea de măsuri pentru corectarea acestora și pentru diminuarea riscurilor.

Controlul intern se asigură la toate nivelele. Activitatea de audit intern este externalizată, în acest sens fiind încheiat un contract cu Associated Business Auditors S.R.L. Timișoara. Auditul intern este în directă subordonare a Consiliului de Administrație.

Societatea a aderat la Codul de Guvernanță Corporativă al BVB întocmind anual Declarația de conformitate prevăzută de Cod de Guvernanța Corporativă. Raportările financiar-contabile ale societății sunt transmise către autoritățile fiscale și organismele de piață la termenele prevăzute de lege.

Societatea înregistrează la data de 31.12.2022 un capital social în valoare de 40.320.157,10 lei, capital social subscris și vărsat, reprezentând un număr de 403.201.571 acțiuni nominative, ordinare, dematerializate și indivizibile, cu o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune. Societatea respectă astfel prevederile articolului 10 din Legea 31/1990, privind societățile comerciale, cu privire la nivelul minim al capitalului social pentru societățile pe acțiuni. Toate acțiunile pot fi tranzacționate liber la Bursa de Valori București, sistemul multilateral de tranzacționare AeRo, fără limitări cu privire la deținerea de titluri de valoare, necesitatea de a obține aprobarea emitentului sau a altor deținători de valori mobiliare. În cursul anului 2022 capitalul social subscris și vărsat nu s-a modificat, structura acționarilor la 31.12.2022 se prezintă astfel:

Nr. Crt.	ACȚIONARI	NR. ACȚIUNI	PROCENT %	VALOARE
1.	SIF Transilvania	345.704.600	85,7398941	34.570.460
2.	SIF Muntenia	41.825.500	10,3733474	4.182.550
3.	Total acționari > 1%	387.530.100	96,1132415	38.753.010
4.	Alți acționari	15.671.471	3,8867584	1.567.147
5.	Total	403.201.571	100	40.320.157

La sfârșitul anului 2022 membrii Consiliului de Administrație și Directorul General nu dețineau acțiuni.

Societatea nu a emis obligațiuni sau alte titluri de creanță în anul 2022 și nici anterior acestui an astfel încât nu are nici un fel de obligații față de deținătorii de astfel de valori mobiliare.

Societatea nu are scheme de acordare de acțiuni salariaților și nu există restricții privind drepturile de vot. De asemenea, nu are cunoștință de acorduri între acționari care pot avea ca rezultat restricții referitoare la transferul valorilor mobiliare și/sau a drepturilor de vot. Numirea sau înlocuirea membrilor conducerii societății, precum și modificarea actelor constitutive se fac conform prevederilor legale, fără ca societatea să aibă reguli speciale în acest

sens. Până în prezent propunerile de membrii în Consiliul de Administrație s-au făcut de către acționarul majoritar S.I.F. Transilvania și acționarul S.I.F. Muntenia, numirea fiind hotărâtă de către Adunarea Generală a Acționarilor. Președintele Consiliului de Administrație este ales prin vot de către membrii Consiliului de Administrație.

Ședințele adunărilor generale ale acționarilor se desfășoară astfel:

- se verifică lista de prezență a acționarilor, capitalul social pe care îl reprezintă fiecare și constatarea îndeplinirii cerințelor legale și a prevederilor Actului Constitutiv pentru ținerea adunării generale;
- se prezintă punctele de pe ordinea de zi a convocatorului și se supun la vot;
- hotărârile AGA se iau prin vot deschis, cu excepția numirii membrilor Consiliului de Administrație și auditorului financiar pentru care este obligatoriu votul secret;
- se verifică rezultatul voturilor și se consemnează în procesul verbal al ședinței. Acționarii au drepturi nepatrimoniale (dreptul de a participa la adunările generale ale acționarilor, dreptul de vot, dreptul de informare) și drepturi patrimoniale (dreptul la dividende și dreptul de a înstrăina acțiunile).

CAPITOLUL 6 CONCLUZII ȘI PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI SOCIETĂȚII

În anul 2022 compania și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv, ale hotărârilor A.G.A., ale B.V.C., cu respectarea legislației în vigoare privind organizarea și reflectarea în contabilitate a activității specifice, precum și a reglementărilor pieței de capital.

La finele anului 2022 societatea înregistrează o pierdere netă de 708.170 lei.

S-a avut în vedere reducerea și optimizarea consumurilor de utilități, aprovizionarea ritmică și stocajul minim al mărfurilor, materiilor prime și materialelor consumabile.

S-au făcut eforturi pentru eficientizarea fluxurilor de numerar prin măsuri de urmărire a scadenței creanțelor și datoriilor.

Conducerea administrativă și executivă societății consideră că principiul concentrării activității trebuie păstrat, vânzarea activelor care nu intră în dezvoltarea activității principale (non core) fiind o prioritate. Aceasta ar duce, atât la obținerea unor fonduri necesare reabilitării capacitaților în funcțiune, cât și la eliminarea cheltuielilor generate de unitățile închise (pază, amortizare, un minim de utilități).

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE
ADMINISTRAȚIE

CALIN ILE

DIRECTOR ECONOMIC

MIRCEA-ADRIAN ȚETCU

**ARO-PALACE S.A.**

Sediul: România, Brașov, B-dul Eroilor nr.27, jud. Brașov

Tel:+40-268-477-664 Fax:+40-268-475-250

Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Brașov: J08/13/1991, CIF: RO1102041

Cont IBAN: RO22 RNCB 0053 0094 6774 0001, Banca Comercială Română

Capital social subscris și vărsat : 40.320.157,10 lei

email : office@aro-palace.ro

Societate administrată în sistem unitar

www.aro-palace.ro

**Declarația privind conformarea cu prevederile
Codului de Governanță Corporativă (CGC) al BVB la
data de 31.12.2022**

	Prevederi ce trebuie respectate	Conform. DA/NU	Explicații
	Sectiunea A - Responsabilități		
A1	Regulament intern al CS/CA	DA	
A2	Prevederile pentru gestionarea conflictelor de interese sunt incluse in Regulamentul CS/CA	DA	
A3	Consiliul de Supraveghere/Consiliul de Administratie trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	DA	
A4	Majoritatea membrilor CS/CA trebuie să nu aibă funcție executivă.	DA	
A5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului sau.	DA	
A6	Orice membru al CS/CA trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	DA	
A7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al CS/CA, responsabil de sprijinirea activității	DA	

**ARO-PALACE S.A.**

Sediul: România, Brașov, B-dul Eroilor nr.27, jud. Brașov

Tel:+40-268-477-664 Fax:+40-268-475-250

Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Brașov: J08/13/1991, CIF: RO1102041

Cont IBAN: RO22 RNCB 0053 0094 6774 0001, Banca Comercială Română

Capital social subscris și vărsat : 40.320.157,10 lei

email : office@aro-palace.ro

Societate administrată în sistem unitar

www.aro-palace.ro

	Consiliului.		
A8	Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	DA	
A9	Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an.	DA	
A10	Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din CS/CA.	DA	
	Secțiunea B – Sistemul de gestiune a riscului și control intern		
B1	Consiliul trebuie să înființeze un Comitet de audit.	DA	
B2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	DA	
B3	Comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	DA	

**ARO-PALACE S.A.**

Sediul: România, Brașov, B-dul Eroilor nr.27, jud. Brașov

Tel:+40-268-477-664 Fax:+40-268-475-250

Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Brașov: J08/13/1991, CIF: RO1102041

Cont IBAN: RO22 RNCB 0053 0094 6774 0001, Banca Comercială Română

Capital social subscris și vărsat : 40.320.157,10 lei

email : office@aro-palace.ro

Societate administrată în sistem unitar

www.aro-palace.ro

B4	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	DA	
B5	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	DA	
B6	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	DA	
B7	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA	
B8	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	DA	
B9	Auditurile interne sunt efectuate de o entitate terță independentă.	DA	

**ARO-PALACE S.A.**

Sediul: România, Brașov, B-dul Eroilor nr.27, jud. Brașov

Tel:+40-268-477-664 Fax:+40-268-475-250

Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Brașov: J08/13/1991, CIF: RO1102041

Cont IBAN: RO22 RNCB 0053 0094 6774 0001, Banca Comercială Română

Capital social subscris și vărsat : 40.320.157,10 lei

email : office@aro-palace.ro

Societate administrată în sistem unitar

www.aro-palace.ro

B10	In scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	DA	
	Secțiunea C - Justa recompensa și motivare		
C1	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.	DA	
	Secțiunea D – Adaugând valoare prin relația cu investitorii		
D1	În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	DA	
D2	Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	DA	
D3	CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și	DA	

**ARO-PALACE S.A.**

Sediul: România, Brașov, B-dul Eroilor nr.27, jud. Brașov

Tel:+40-268-477-664 Fax:+40-268-475-250

Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Brașov: J08/13/1991, CIF: RO1102041

Cont IBAN: RO22 RNCB 0053 0094 6774 0001, Banca Comercială Română

Capital social subscris și vărsat : 40.320.157,10 lei

email : office@aro-palace.ro

Societate administrată în sistem unitar

www.aro-palace.ro

	neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;		
D4	Rapoartele curente și rapoartele periodice;	DA	
D5	Informații ref. la AGA ale acț.: ordinea de zi și materialele informative; proc. de alegere a membrilor Consiliului; arg. care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	DA	
D6	Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	DA	
D7	Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale, etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale;	DA	
D8	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende;	DA	In curs de actualizare
D9	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu;	NU	In curs de realizare
D10	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunărilor generale și exercitarea drepturilor	DA	

**ARO-PALACE S.A.**

Sediul: România, Brașov, B-dul Eroilor nr.27, jud. Brașov

Tel:+40-268-477-664 Fax:+40-268-475-250

Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Brașov: J08/13/1991, CIF: RO1102041

Cont IBAN: RO22 RNCB 0053 0094 6774 0001, Banca Comercială Română

Capital social subscris și vărsat : 40.320.157,10 lei

email : office@aro-palace.ro

Societate administrată în sistem unitar

www.aro-palace.ro

	acestora;		
D11	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări;	DA	
D12	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale;	DA	
D13	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul cât și de la un an la altul.	DA	In limba română

Presedintele Consiliului de Administratie

Calin Ile

ARO-PALACE SA

**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3(a)	8,466	93,437
1 Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi		8,466	93,437
Valori asimilate și alte imobilizări necorporale			
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	3(b)	108,500,434	97,049,038
1 Terenuri și construcții		107,933,594	94,180,044
2 Instalații tehnice și mașini		203,227	194,156
3 Alte instalații, utilaje și mobilier		334,276	514,859
4 Imobilizări corporale în curs de execuție		29,337	1,496,879
5 Avansuri		-	663,100
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3(c)	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		108,508,900	97,142,475
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI	4	342,895	525,656
1 Materii prime și materiale consumabile		59,922	96,559
2 Producția în curs de execuție		-	-
3 Produse finite și mărfuri		236,439	426,708
4 Avansuri		46,534	2,389
II. CREANȚE		1,587,485	1,656,083
1 Creanțe comerciale		948,125	1,129,889
2 Sume de incasat de la entitățile afiliate		-	-
3 Alte creanțe		639,360	526,194
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	8	15,003,610	22,537,685
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		16,933,990	24,719,424
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		301,696	327,750
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN		2,976,004	3,795,148
1 Avansuri încasate în contul comenzilor		742,348	298,822
2 Datorii comerciale – furnizori	9	1,069,566	2,023,707
3 Sume datorate entităților din grup	10	-	-
4 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	11	1,164,090	1,472,619

ARO-PALACE SA

**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		14,050,908	21,102,496
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		122,730,316	118,356,912
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN		435,800	815,228
1 Sume datorate entităților din grup	<i>10</i>	-	-
2 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	<i>12/13</i>	435,800	815,228
H PROVIZIOANE	<i>14</i>	166,759	325,419
1 Alte provizioane		166,759	325,419
I. VENITURI IN AVANS		38,266	37,589
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. Capital	<i>15(a)</i>	40,320,157	40,320,157
din care: capital subscris vărsat	-	40,320,157	40,320,157
II. PRIME DE CAPITAL		4,429,072	4,429,072
III. REZERVE DIN REEVALUARE		54,957,882	42,371,471
IV. REZERVE		5,477,911	1,247,512
1 Rezerve legale		1,247,511	1,247,512
3 Alte rezerve		4,230,399	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ		17,729,328	29,556,223
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	<i>15(c)</i>	(786,593)	(708,170)
Repartizarea profitului	<i>15(c)</i>	-	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII		122,127,757	117,216,265

Administrator

Director economic

ARO-PALACE SA

**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

		Exercițiul financiar Încheiat la	
		<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	<u>Nota</u>		
1	Cifra de afaceri netă	18,207,338	25,874,054
	Producția vândută	13,381,011	18,610,032
	Venituri din vânzarea mărfurilor	3,984,321	7,264,561
	Reduceri comerciale acordate	26,943	539
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	868,949	-
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție		
	Sold C	37	-
	Sold D	-	-
6	Venituri din subvenții de exploatare	553,393	686,624
7	Alte venituri din exploatare	884,620	8,751,368
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	19,645,388	35,312,046
8	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele cons.	590,767	912,788
	Alte cheltuieli materiale	-	201,172
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	1,600,456	3,461,818
	Cheltuieli privind mărfurile	949,992	1,710,720
	Reduceri comerciale primite	24,901	81,857
9	Cheltuieli cu personalul din care:	6,044,179	7,953,307
	a) Salarii și indemnizații	5,891,919	7,710,403
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	152,260	242,904
10	a) Ajustarea valorii immobilizărilor corporale și necorporale	4,514,835	4,284,694
	a.1) Cheltuieli	4,514,835	4,489,200
	a.2) Venituri	-	204,506
	b) Ajustarea valorii activelor circulante	(251,196)	(16,872)
	b.1) Cheltuieli	10,881	157,747
	b.2) Venituri	262,077	174,619
11	Alte cheltuieli de exploatare	6,093,971	17,192,845
	1. Cheltuieli privind prestațiile externe	4,191,725	5,335,689
	2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1,838,820	1,869,322
	3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	-	-
	4. Alte cheltuieli	63,426	9,987,834
12	Ajustări privind provizioanele	14,524	158,660
	- Cheltuieli	166,759	325,419
	- Venituri	152,235	166,759
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	20,179,373	35,777,275
	REZULTATUL DIN EXPLOATARE:	(533,985)	(465,229)
13	Venituri din dobânzi	716	259,233
	- Din care pentru entitățile afiliate:		
15	Alte venituri financiare	98,780	129,252
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL	99,496	388,485

ARO-PALACE SA**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

		Exercițiul financiar Încheiat la	
		<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	<u>Nota</u>		
17 Cheltuieli privind dobânzile		-	-
- din care față de entitățile afiliate		-	-
Alte cheltuieli financiare	23	12,400	128,918
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL		12,400	128,918
REZULTATUL FINANCIAR:		87,096	259,567
VENITURI TOTALE		19,744,884	35,700,531
CHELTUIELI TOTALE		20,191,773	35,906,193
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ:		(446,889)	(205,662)
19 IMPOZITUL PE PROFIT		180,856	351,764
22 IMPOZITUL SPECIFIC		158,848	150,744
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR		(786,593)	(708,170)

Administrator

Director economic

ARO-PALACE SA

**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

Explicații	2021	2022
	lei	lei
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:	5,491,462	7,536,908
- încasări clienti	20,346,491	29,442,908
- plățile către furnizorii de bunuri și servicii	(5,985,652)	(8,825,759)
- plățile către furnizorii de utilitati	(1,990,958)	(3,478,829)
- plățile reprezentand cheltuieli de personal inclusiv taxe	(5,936,953)	(7,977,050)
- incasari reprezentand subventii de explatare(personal)+granturi	1,184,524	855,036
- incasari reprezentand concedii medicale	103,943	129,848
- incasare dobanzi	667	259,230
- plati garantii	(29,081)	(67,818)
- plati comisioane bancare	(114,849)	(160,232)
- plati redevente si taxe locale	(1,547,201)	(1,791,190)
- plățile impozit profit,specific,tva	(663,213)	(887,389)
- alte plati	(39,323)	(22,452)
- alte incasari	163,068	60,606
Fluxuri de numerar din activități de investiții:	(322,622)	4,070,506
- plățile în numerar pentru achiziționarea de terenuri și mijloace fixe, active necorporale și alte active pe termen lung;	(337,240)	(3,282,944)
- încasările de numerar din vânzarea de terenuri și clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și alte active pe termen lung;	14,618	7,353,450
- plățile în numerar pentru achiziția de instrumente de capital propriu și de creanță ale altor întreprinderi;		
- încasările în numerar din vânzarea de instrumente de capital propriu și de creanță ale altor întreprinderi;		
- avansurile în numerar și împrumuturile efectuate către alte părți;		
- încasările în numerar din rambursarea avansurilor și împrumuturilor efectuate către alte părți.		
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:	0	(4,073,340)
- veniturile în numerar din emisiunea de acțiuni și alte instrumente de capital propriu;		
- dividende platite		(4,073,340)
- veniturile în numerar din emisiunea de obligațiuni, credite, ipoteci și alte împrumuturi;		
- rambursările în numerar ale unor sume împrumutate;		
- plățile în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de o operațiune de leasing financiar.		
Fluxuri de numerar - total	5,168,840	7,534,075
Numerar la începutul perioadei	9,834,770	15,003,611
Numerar la finele perioadei	15,003,611	22,537,685

Administrator

Director economic

ARO-PALACE SA

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

Element al capitalului propriu	Nota	Sold la	Creșteri		Reduceri/Distribuiți		Sold la
		1 Ianuarie 2022	Total din care,	Prin Transfer	Total din care,	Prin Transfer	31 decembrie 2022
0		1	2	3	4	5	6=(1+2-4)
I Capital subscris și varsat		40,320,157	-	-	-	-	40,320,157
- capital social varsat		40,320,157	-	-	-	-	40,320,157
- capital social nevarsat		-	-	-	-	-	-
II Prime de capital		4,429,072	-	-	-	-	4,429,072
1 Rezerve legale		1,247,511	-	-	-	-	1,247,511
2 Rezerve din reevaluare		54,957,882	-	-	12,586,411	-	42,371,471
3 Alte rezerve		4,230,399	-	-	4,230,399	-	-
III Total rezerve		60,435,792	-	-	16,816,810	-	43,618,982
Acțiuni proprii		-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
1 Rezultat reportat		(11,435,456)	12,222,049	-	786,593	-	-
2 Rezultat reportat provenit din din corectare		2,813,931	-	-	(27,077)	-	2,841,008
3 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		26,350,854	12,586,411	-	12,222,049	-	26,715,216
IV Total rezultat reportat		17,729,328	24,808,460	-	12,981,565	-	29,556,223
V Rezultatul exercitiului financiar 2021		(786,593)	-	-	-	-	-
VI Repartizarea profitului exercitiului 2021		-	-	-	-	-	-
V Rezultatul exercitiului financiar 2022		-	-	-	-	-	(708,170)
Vli Repartizarea profitului exercitiului 2022		-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii		122,127,757	-	-	-	-	117,216,265

Administrator

Director economic

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Funcționează ca o societate pe acțiuni conform Legii nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare, având drept activitate de bază prestarea de servicii turistice pentru turismul intern și internațional. Obiectul de activitate este prevăzut în Actul Constitutiv al societății și potrivit clasificării CAEN activitatea principală este Hoteluri și alte facilități de cazare similare – cod CAEN 5510.

Aro-Palace SA a fost înființată în anul 1991, prin divizarea fostului ONT Carpați luând inițial denumirea de Postăvarul Turism SA, funcționând ca și societate pe acțiuni conform Legii 31/1990 republicată.

Viziunea societății urmărește consolidarea poziției de jucător strategic în cadrul industriei ospitalității.

Valorile societății sunt: profesionalism, eficiență și performanță, responsabilitate socială și respect pentru mediul înconjurător, perfecționare continuă, adaptabilitate și creștere calitativă.

S.C. ARO-PALACE SA are sediul social în B-dul Eroilor nr.27, Brasov, CUI 1102041, nr. de înregistrare la Registrul comerțului J08/13/1991 .

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate de societate și care au fost avute în vedere și la întocmirea prezentelor situații financiare sunt prezentate mai jos (societatea a stabilit și aprobat politici contabile pentru toate elementele de activ, datorii și capitaluri proprii).

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, care au fost întocmite în conformitate cu, și respectând:

- (i) Legea contabilității 82/1991 republicată în ianuarie 2005 (“Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice Europene aprobate prin ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802”).

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

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

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la ARO-PALACE SA. Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”).

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

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(2) *Principii contabile semnificative*

Principiul continuității activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducerea semnificativă a activității.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Principiul permanentei metodelor

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului permanentei metodelor care presupune aplicarea aceluși reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudentei

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului prudentei care presupune să se țină seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Principiul contabilității de angajamente

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

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

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

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Principiul intangibilitatii

În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare aferente exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent s-a determinat având în vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin OMF 1802/2014. Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de închidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui componentă ale elementelor de active și de datorii.

Principiul necompensării

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

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

Principiul pragului de semnificație

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

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

(3) *Moneda de raportare*

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

(4) *Utilizarea estimărilor*

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

(5) *Continuitatea activității*

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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

B. Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”), valabile la data tranzacțiilor.

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

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, între cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil 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 efectuării tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobiliarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei si valabile la data de 31 decembrie 2021, respectiv data de 31 decembrie 2020, au fost dupa cum urmeaza:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Cursul de schimb</u>	
		<u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Moneda unică europeană	EUR	4,9481	4,9474
Dolar american	USD	4,3707	4,6346

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

C. Imobilizări necorporale

(1) Cost

Imobilizarile necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la cost, mai puțin amortizarea cumulata si pierderile de valoare (a se vedea politica contabila "Ajustari de valoare/provizioane").

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuiala atunci cand sunt generate. Cheltuielile de dezvoltare (sau cele din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunosc ca imobilizare necorporala numai daca o entitate poate demonstra toate elementele urmatoare:

- fezabilitatea tehnica pentru finalizarea imobilizarii necorporale, astfel incat aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

- b. intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau vinde;
- c. capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- d. modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală ori pentru imobilizarea necorporală în sine sau, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;
- e. disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a completa dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- f. capacitatea sa de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizării necorporale pe perioada dezvoltării sale.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste. Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi calculată utilizând metoda liniară și a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

Alte imobilizări necorporale

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate.

(2) *Amortizare*

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de societate este reprezentată de programe informatice dedicate. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

D. Imobilizări corporale

(1) *Cost/evaluare*

(i) *Active proprii*

Costul inițial al imobilizărilor corporale achiziționate constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport și manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 „Subvenții pentru

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

investitii”), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”). Reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție care acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor achiziționate se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), veniturile în avans aferente acestor imobilizări reluându-se în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a acelui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuielile reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație (definite ca active care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare) sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație. Cheltuielile reprezentând diferențe de curs valutar constituie cheltuielile a perioadei.

În costul inițial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o altă, cheltuielile cu demolarea și cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc, sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

Activele imobilizate de natură obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

(ii) *Active deținute în baza unui contract de leasing*

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt clasificate ca leasing financiar. Mijloacele fixe achiziționate prin leasing financiar sunt prezentate la minimum dintre valoarea de

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

piata si valoarea actualizata a platilor viitoare, mai putin deprecierea acumulata si deprecierea de valoare. Mijloacele fixe achizitionate in leasing financiar sunt amortizate pe minimul dintre durata lor de viata si durata leasingului.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

(2) *Cheltuieli ulterioare de intretinere si reparatii*

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. Societatea aplica urmatoarele criterii pentru a stabili daca cheltuielile ulterioare majoreaza valoarea imobilizarii respective :

- 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 5% ca urmare a efectuării cheltuielilor ulterioare respective.

(3) *Amortizare*

Societatea a inregistrat amortizarea contabila pe baza duratelor economice de viata stabilite de catre Societate si care sunt inscise intr-un catalog al duratelor economice. Duratele economice de viata sunt aceleasi cu duratele de viata fiscale. Amortizarea se inregistreaza liniar pe durata economica de viata, dupa cum urmeaza:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	32 – 60
Instalații tehnice și mașini	2 – 13
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 – 12

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită, de asemenea nici imobilizarile in curs. Imobilizarile in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea 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, Societatea stabileste o noua perioada de amortizare.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

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.

(4) *Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice câștig sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

(5) *Costurile îndatorării*

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor destinate achiziționării sau construirii de imobilizări corporale, se includ în valoarea imobilizărilor până la data punerii în funcțiune a imobilizărilor corporale respective. Dobânzile ulterioare sunt trecute pe cheltuieli. Societatea consideră că în acest fel va conecta mult mai bine beneficiile generate de utilizarea mijloacelor fixe cu cheltuielile generate de acestea.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(6) *Cheltuielile cu investițiile la mijloacele fixe luate cu chirie*

Cheltuielile cu investițiile efectuate de Societate la mijloacele fixe luate cu chirie se capitalizeaza si se amortizeaza pe perioada contractelor de inchiriere.

E. Titluri deținute ca imobilizări

Societatea recunoaste imobilarile financiare ca activ la costul de achizitie sau la valoarea determinata prin contractul de dobandire al acestora si le prezinta in bilant la valoarea de intrare.

Achizițiile și vânzările de imobilizări financiare sunt recunoscute la data decontării.

F. Deprecierea activelor

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

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

o rata de actualizare înainte de impozitare care reflecta evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. În cazul unui activ care nu generează independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabilă este determinată pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul îi aparține.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate ale Societății este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există pierderi din depreciere. Dacă o asemenea pierdere din depreciere este probabilă, este estimată valoarea pierderilor din depreciere. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

O ajustare pentru depreciere a imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. În cazul ajustărilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

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

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

G. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, semifabricatele, produsele finite, marfurile, ambalajele, piesele de schimb, materialele consumabile și deșeurile.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609

„Reduceri comerciale primite”), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri din exploatare”).

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției, și anume:
- materiale directe
- energie consumată în scopuri tehnologice
- manoperă directă
- costul proiectării produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul producției de servicii cuprinde:

- manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea,
- regiile corespunzătoare.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și se înregistrează prin aplicarea metodei:

1 – metoda primul intrat - primul ieșit – FIFO(materiale)

Constă în evaluarea ieșirilor de stocuri în ordinea în care au intrat, la costul de achiziție al respectivei intrări .

2 – metoda costului mediu ponderat – CMP(stocuri marfuri,materii prime)

CMP se calculează după fiecare intrare ca raport între valoarea stocului inițial plus valoarea stocurilor intrate și cantitatea existentă în stocul inițial plus cantitatea intrată.

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

H. Creanțe comerciale și alte creanțe

Conturile de clienți și conturi asimilate includ facturile emise până la 31 decembrie 2022 pentru bunurile livrate, lucrările și serviciile executate până la această dată.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Conturile de clienti și conturi asimilate sunt înregistrate la valoarea nominală. În cazul în care ar fi fost necesar, această valoare ar fi fost diminuată la valoarea realizabilă estimată, prin înregistrarea unei ajustări de valoare pentru clienți incerti.

În acest caz pierderile finale pot varia față de estimările curente. Datorită lipsei inerente de informații legate de poziția financiară a clienților și a lipsei mecanismelor legale de colectare, pierderile probabile sunt estimate. Cu toate acestea, conducerea Societății a făcut cea mai bună estimare a pierderilor și crede că această estimare este rezonabilă în circumstanțele date.

Pierderile de valoare sunt analizate la data întocmirii situațiilor financiare pentru a determina dacă acestea sunt estimate corect. Ajustarea pentru depreciere poate fi reluată dacă s-a produs o schimbare în condițiile existente la momentul determinării valorii recuperabile. Reluarea unei ajustări pentru depreciere poate fi efectuată numai în așa fel încât valoarea netă a activului să nu depășească valoarea sa netă contabilă istorică.

I. Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen de cel mult șase luni dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

Numerarul și echivalentul de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt.

Disponibilitățile bănești în valută sunt evaluate la cursurile de schimb de la sfârșitul perioadei.

J. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile de tranzacționare. Dacă ar fi fost cazul, onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung ar fi fost recunoscute pe seama cheltuielilor înregistrate în avans.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Cheltuielile în avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Portiunea împrumuturilor pe termen scurt și a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobânda

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

datorata la data bilantului contabil în [„Sume datorate instituțiilor de credit” / “Sume datorate entitatilor afiliate”, “Sume datorate entitatilor de care entitatea este legata în virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

K. Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Daca ar fi fost cazul, contractele de leasing în care Societatea preia în mod substanțial riscurile și beneficiile asociate proprietății ar fi clasificate ca leasing financiar. Celelalte contracte ar fi clasificate ca leasing operațional. Leasing-urile financiare ar fi capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată ar fi divizată între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate ar fi incluse în datoriile pe termen scurt sau lung.

Elementul de dobândă ar fi trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

(2) Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locator) ar fi recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

L. Datoriile comerciale și alte datorii

Datoriile către furnizori sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate, incluzând facturile pentru livrări de bunuri, lucrări contractate și servicii.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

M. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute numai în momentul în care Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) rezultată din evenimente trecute, și este probabil (adică mai mult probabil decât improbabil) ca o ieșire de resurse reprezentând beneficii economice să fie necesară pentru decontarea

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

obligatiei si cand poate fi facuta o estimare corecta in ceea ce priveste suma obligatiei. Acolo unde efectul valorii temporale a banilor este material, suma unui provizion este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se prevad a fi necesare pentru decontarea obligatiei.

N. Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cursul normal al activitatii, Societatea face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj de stat in contul angajatilor sai la ratele statutare. Toti angajatii sunt membri ai planului de pensii al Statului Roman. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

Societatea 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, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

O. Subventii

(1) Subventii aferente activelor

Daca ar fi fost cazul, subventiile primite in vederea achizitionarii de active cum ar fi imobiliarile corporale ar fi inregistrate ca subventii pentru investitii in situatiile financiare si recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achizitionate din respectiva subventie.

(2) Subventii aferente veniturilor

Subventiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit in contul de profit si pierdere pe perioada corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza a le compensa.

P. Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune, nominative, dintr-o singură clasă, dematerializate.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa inregistrarea lor la Registrul Comertului.

Q. Rezerve legale

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social versat în conformitate cu prevederile legale.

R. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Dividendele aferente acțiunilor se stabilesc în funcție de rezultatele societății și se repartizează pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

S. Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezerva legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, respectiv alte rezerve constituite conform reglementărilor legale în vigoare (facilități fiscale), se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

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

T. Instrumente financiare

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

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

U. Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor intra în întreprindere, iar suma veniturilor poate fi determinată în mod corect.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Veniturile din vanzari de bunuri

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrării 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. Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b. Societatea 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; si
- e. costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

Daca Societatea 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 livrate în baza unui contract de consignație, se considera că livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se considera că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 418 "Clienti –facturi de intocmit", si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Stadiul de executie al lucrării 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 lucrarilor de constructii, recunoasterea veniturilor se face pe baza actului de receptie semnat de beneficiar, prin care se certifica faptul ca executantul si-a indeplinit obligatiile in conformitate cu prevederile contractului si ale documentatiei de executie.

Contravaloarea lucrarilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 „Servicii în curs de executie”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie”.

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 comisioane

Atunci cand Societatea actioneaza in calitate de agent si nu de principal intr-o tranzactie, veniturile sunt recunoscute la valoarea neta a comisionului Societatii.

Venituri din redevente, chirii

Veniturile din redevente si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului. Stimulentele acordate pentru încheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentului, de forma sau de momentul în care se face plata, reducand astfel veniturile din chirii pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

V. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

W. Impozitare

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului, ajustat cu corectiile anilor anteriori.

Societatea inregistreaza si impozit specific. Impozitul specific aferent anului 2022 se recalculează, în mod corespunzător prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care a desfășurat activitatea. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

X. Venituri și cheltuieli financiare

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

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu dobânda aferentă împrumuturilor, amortizarea actualizării provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizările financiare cedate, cheltuielile privind investițiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferențe de curs valutar și cheltuieli privind sconturile obținute. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente.

Y. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

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

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

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. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

Z. Părți legate

Societatile se consideră legate in cazul in care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla in mod direct sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte.

AA. Evenimente ulterioare

Situatiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari).

Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note, atunci cand sunt considerate semnificative.

BB. Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare anexate. Ele sunt prezentate daca posibilitatea unei iesiri de resurse ce reprezinta beneficii economice este probabila.

Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare anexate, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

<u>Cost/evaluare</u>	<u>Alte imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	247,189	247,189
Intrări/Creșteri de valoare	99,618	99,618
Ieșiri/Scăderi de valoare	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	<u>346,807</u>	346,807
Depreciere cumulată:		
Sold la 1 ianuarie 2022	238,722	238,722
Depreciere înregistrată în cursul exercitiului	14,648	14,648
Reduceri sau reluări	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	<u>253,370</u>	253,370
Net la 1 ianuarie 2022	8,466	8,466
Net la 31 decembrie 2022	<u>93,437</u>	93,437

În structura imobilizărilor necorporale regasim o serie de licențe și programele informatice utilizate de Societate în activitatea curentă.

ARO-PALACE SA

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale

	Terenuri si construcții	Instalații tehnice si mașini	Alte instalații, utilitaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs	Total
Cost/evaluare					
Sold la 1 ianuarie 2022	117,106,893	7,281,849	2,924,871	85,326	127,398,939
Intrari/cresteri	349,736.79	66,087.25	239,632.17	2,786,097	3,441,553
Iesiri/scaderi	11,256,916.00	76,113.61	17,054.11	655,456	12,005,540
Sold la 31 decembrie 2022	106,199,714	7,271,822	3,147,449	2,215,967	118,834,952
Deprecierea cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2022	8,968,793	7,078,622	2,590,595	0	18,638,010
Deprecierea inregistrata in cursul ex.	4,340,344.67	75,158.28	59,048.76		4,474,552
Reduceri sau reluari	1,289,467.90	76,113.61	17,054.11		1,382,636
Sold la 31 decembrie 2022	12,019,670	7,077,667	2,632,590	0	21,729,926
Net la 1 ianuarie 2022	108,138,100	203,227	334,276	85,326	108,760,929
Net la 31 decembrie 2022	94,180,044	194,156	514,860	2,215,967	97,105,026
Ajustari de valoare					
Sold la 1 ianuarie 2022	204,506			55,990	260,496
Intrari/cresteri					0
Iesiri/scaderi	204,506				204,506
Sold la 31 decembrie 2022	0			55,990	55,990
Net la 1 ianuarie 2022	107,933,594	203,227	334,276	29,336	108,500,434
Net la 31 decembrie 2022	94,180,044	194,156	514,860	2,159,977	97,049,038

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Cost	128,271,617	119,807,249
Amortizare si depreciere cumulate	19,762,718	22,664,776
Valoare neta	108,508,900	97,142,475

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Intrări / creșteri de valoare

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 cele mai semnificative achiziții de active imobilizate au fost în zona construcțiilor, cea mai mare parte fiind investite pentru îmbunătățirea activității.

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Ieșiri / scăderi de valoare

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, societatea a avut ieșiri de active imobilizate, din care ponderea cea mai mare o reprezintă terenuri și construcții în suma de 11.256.916 lei.

Evaluarea imobilizărilor corporale la intrare / la data bilanțului

Construcțiile, mijloacele de transport, instalațiile și echipamentele sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și orice altă depreciere suferită.

Costul inițial al elementelor mai sus menționate include prețul de cumpărare inclusiv taxele de achiziționare și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor în stare de funcționare și la locul utilizării acestora.

Cheltuielile suportate după ce mijloacele fixe au fost puse în funcțiune, cum ar fi costurile cu reparațiile și întreținerea, sunt incluse în contul de profit și pierdere în perioada în care sunt angajate, cu excepția situațiilor în care se poate demonstra că aceste cheltuieli au ca rezultat o creștere a beneficiilor economice viitoare preconizate a se obține din utilizarea acestora peste standardul inițial de performanță, când aceste cheltuieli sunt capitalizate ca un cost suplimentar al mijloacelor fixe.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

De remarcat că metoda de amortizare utilizată de societate este metoda liniară, iar societatea nu a efectuat nici un fel de ajustări ale duratelor de viață utile a mijloacelor fixe, considerându-se că perioadele existente reflectă în mod corect durata de viață a mijloacelor fixe ținând cont de starea lor și de capacitatea acestora de a genera beneficii.

Gradul de uzură scriptică a imobilizărilor corporale la data întocmirii situațiilor financiare prezintă următoarele valori:

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Structura	Valoare de inventar	Amortizare cumulata	Grad de uzura scriptic [%]
Amenajari la Constructii	80,505,451	12,019,670	15%
Instalatii tehnice, masini	7,271,822	7,077,667	97%
Mobilier, birotica	3,147,449	2,632,590	84%
31 decembrie 2022	90,924,722	21,729,926	24%

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Imobilizări corporale ipotecate, gajate și restricționate

Anumite bănci comerciale cer garanții materiale (gaj, ipotecă), cesiune de creanță, pentru unele împrumuturi contractate pentru finanțarea activităților de exploatare.

La 31 decembrie 2022, în situațiile financiare ale societății Aro-Palace SA, nu exista active care sa fie afectate de asemenea sarcini.

În ceea ce privește proprietățile societății asupra cărora ar putea apare litigii patrimoniale, apreciem că nu există un asemenea risc.

c) Imobilizari financiare

În anul 2018 societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere pentru participația financiară de la Transilvania Travel. Astfel societatea a cuantificat și prezentat, la valoarea justă activele imobilizate financiare reprezentate de titlurile de participare deținute la Transilvania Hotels&Travel SA. Această ajustare este în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare care prevede ca imobilizările financiare să fie prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderile de valoare. Această ajustare pentru depreciere în cazul participației la Transilvania Hotels&Travel SA este de 625.490 lei..

4. STOCURI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Materii prime si materiale consumabile	59,922	96,559
Diferențe de preț la materii prime și materiale	-	-
Materiale de natura obiectelor de inventar	-	-
<u>Materii prime si materiale consumabile</u>	<u>59,922</u>	<u>96,559</u>
Produse în curs de execuție	-	-
Servicii în curs de execuție	-	-
Semifabricate	-	-
<u>Producția în curs de execuție</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Produse finite si marfuri	236,439	426,708
Diferențe de preț la produse	-	-
<u>Produse finite și mărfuri</u>	<u>236,439</u>	<u>426,708</u>
<u>Total STOCURI</u>	<u>296,361</u>	<u>523,267</u>

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Stocurile de materii prime și materiale sunt evaluate și recunoscute în bilanț conform reglementarilor contabile în vigoare la costul de achiziție, respectiv au fost cuprinse toate cheltuielile care pot fi atribuite direct achizitiei stocului respectiv, din care s-au dedus reducerile comerciale.

4. STOCURI (CONTINUARE)

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei PMP în ceea ce privesc materiile prime iar privitor la produsele finite este folosit costul efectiv.

Costul stocurilor vandute a fost recunoscut ca o cheltuială în perioada în care a fost recunoscut venitul corespunzător. Cu ocazia inventarierii faptice nu s-au constatat depreciere fizice ale stocurilor, motiv pentru care nu s-au stabilit ajustări pentru evidențierea deprecierei.

5. CREANȚE COMERCIALE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Clienți	534,884	1,152,514
Clienți - facturi de întocmit	413,241	-22,624
<u>Total CREANȚE COMERCIALE</u>	948,125	1,129,889

Din totalul creanțelor față de clienții certi inclusiv efecte de primit și exclusiv factoringul cele mai mari creanțe le înregistrează față de Carmens Artisanal Foods Srl în valoare de 517.656 lei.

6. SUME DE ÎNCASAT DE LA ENTITĂȚILE AFILIATE

În cadrul acestor situații financiare, părțile sunt considerate afiliate dacă una dintre părți are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și de exploatare. Luând în considerare fiecare relație potențială cu o parte afiliată, atenția este îndreptată mai degrabă asupra fondului relației și nu asupra formei juridice.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

La 31 decembrie 2022 societatea are în sold următoarele creante față de entitățile afiliate:

<u>Creante</u>	Sold la 31.Dec.22	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
SIF Transilvania	2,041	2,041	
Transilvania Hotels & Travel SA	36,252		36,252
THR Marea Neagră	-		
TOTAL	38,293	2,041	36,252

7. ALTE CREANTE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte creanțe sociale	51,584	20,240
TVA de recuperat	-	148,533
TVA neexigibilă	5,493	5,841
Subvenții	461,673	114,042
Debitori diversi	75,149	237,539
Creante cu bugetul statului	45,460	-
<u>Total ALTE CREANTE</u>	639,360	526,194

8. CASA SI CONTURI LA BANCI

Disponibilitățile în lei sunt evaluate la cost istoric, iar disponibilitățile în valută au fost evaluate la cursul de referință al valutei respective publicat de BNR și valabil la data de 31 decembrie 2022.

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Conturi curente la bănci și numerar în casă		
In lei	9,947,093	17,177,411
În monedă străină echivalent în lei	5,042,118	5,360,274
Tichete	14,400	-
Total	<u>15,003,610</u>	<u>22,537,685</u>

9. DATORII COMERCIALE FURNIZORI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii comerciale - furnizori	746,166	1,479,346
Furnizori - facturi nesosite	323,400	544,361
Total	<u>1,069,566</u>	<u>2,023,707</u>

Pondere cea mai mare o au datoriile către furnizori interni în valoare de 1.472.605 lei care reprezintă în cea mai mare parte datoriile curente neajunse la scadență

Suma de 544.361 lei reprezintă soldul contului “Furnizori -facturi nesosite” utilizat pentru înregistrarea facturilor de utilități, prestații artistice, servicii paza, comisioane rezervare în luna

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

căreia le aparțin costurile, respectiv cheltuielile aferente lunii decembrie facturate în luna ianuarie de către furnizori.

10. SUME DATORATE ENTITATILOR AFILIATE

<u>Datorii</u>	<u>Sold la</u> <u>31.Dec.22</u>	<u>Termen de exigibilitate</u>	
		<u>Sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
		1	2
International Trade & Logistic Center SA	-	-	-
TOTAL	-	-	-

11. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte împrumuturi și datorii asimilate - garantii	89,964	89,377
Datorii în legătură cu personalul	489,967	517,463
Retineri din salarii	3,980	3,159
Avansuri incasate in contul comenzilor	742,348	298,822
Contributiile la asigurarile sociale si de sanatate	226,277	317,621
Impozitul pe venituri de natura salariilor	38,332	55,341
TVA de plata	56,367	0
Dididente de plata	0	148,786
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	171,157	272,786
Creditori diversi	68,381	56,482
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	9,651	0
Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	10,015	11,603
<u>Total Alte datorii < 1 an</u>	1,906,438	1,771,441

12. LEASING FINANCIAR

Societatea nu are in derulare contracte de leasing financiar.

13. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE SI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte împrumuturi și datorii asimilate – tl (vezi nota 12)	435,800	815,228
<u>Total datorii pe termen lung</u>	435,800	815,228

14. PROVIZIOANE

La data de 31 decembrie 2022, Societatea are constituite urmatoarele provizioane conform cerințelor de prezentare din OMFP 1802/2014:

ARO-PALACE SA

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Provizion garanții acordate clienților	-	-
Provizion pentru concedii de odihnă neefectuate	166,759	325,419
<u>Total Provizioane</u>	<u>166,759</u>	<u>325,419</u>

15. CAPITAL ȘI REZERVE

(a) Acțiuni

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022, respectiv 2021 se prezintă astfel:

Denumire	31 decembrie 2021			31 decembrie 2022		
	%	Număr acțiuni	Valoare	%	Număr acțiuni	Valoare
SIF Transilvania	85,74%	345,704,600	34,570,460	85,74%	345,704,600	34,570,460
SIF Muntenia	10,37%	41,825,500	4,182,550	10,37%	41,825,500	4,182,550
Alți acționari	3,89%	15,671,471	1,567,147	3,89%	15,671,471	1,567,147
Total	100%	403.201.571	40,320,157	100%	403.201.571	40,320,157

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022 este prezentată conform structurii primite de la Oficiul Național al Registrului comerțului. Toate partile sociale sunt comune, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2022. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 0,1 ron/acțiune. Evidența acțiunilor și a acționarilor societății a fost ținută în anul 2022 în condițiile legii, pe bază de contract, de către Depozitarul Central. Toate acțiunile pot fi tranzacționate liber la Bursa de Valori București, sistemul alternativ AeRo, fără limitări cu privire la deținerea de titluri de valoare, necesitatea de a obține aprobarea emitentului sau a altor deținători de valori mobiliare.

(b) Obligațiuni

Societatea nu are emise nici un fel de obligațiuni la 31 decembrie 2022.

(c) Repartizarea profitului

<u>Destinația</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</u>
Profit net de repartizat:	-	-
- rezerva legală	-	-
- alte rezerve	-	-
<u>Profit nerepartizat (reportat)</u>	=====	=====

Urmare a activității desfășurate în anul 2022, Societatea a înregistrat o pierdere de 708,170 ron.

ARO-PALACE SA

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

16. CIFRA DE AFACERI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri din vânzarea produselor finite	-	-
Venituri din vânzarea produselor reziduale	1,430	392
Venituri din servicii prestate	9,523,826	13,872,649
Venituri din chirii	3,818,485	4,723,079
Venituri din vanzarea marfurilor	3,984,321	7,264,561
Venituri din activități diverse	37,269	13,912
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	868,949	-
Reduceri comerciale acordate	(26,943)	(539)
<u>Total</u>	<u>18,207,338</u>	<u>25,874,054</u>

17. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	46,157	16,007
Alte venituri din exploatare	825,771	1,381,910
Venituri din vanzarea activelor	12,692	7,353,450
<u>Total</u>	<u>884,620</u>	<u>8,751,368</u>

18. CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Cheltuieli cu materiile prime	16,835	-
Cheltuieli cu materialele auxiliare	-	-
Cheltuieli privind combustibilii	16,809	35,150
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	-	-
Cheltuieli privind piesele de schimb	-	-
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	557,122	877,639
<u>Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile</u>	<u>590,767</u>	<u>912,788</u>
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	630,898	192,142
Cheltuieli privind materialele nestocate	15,838	9,030
Cheltuieli privind ambalajele	11	-
<u>Alte cheltuieli materiale</u>	<u>646,746</u>	<u>201,172</u>
<u>Total</u>	<u>1,237,514</u>	<u>1,113,960</u>

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

19. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Număr mediu total	109	114
Cheltuieli cu personalul (ron)	6,044,179	7,953,307
1. Salarii plătite sau de plătit	5,876,169	7,710,153
2. Chelt cu avantaje in natura si tichete	15,750	250
3. Cheltuieli cu asigurările sociale	152,260	242,904

(a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Pe parcursul exercițiului financiar, au fost acordate avansuri spre decontare pentru deplasări în interesul serviciului directorilor și administratorilor societății.

La data de 31 decembrie 2022 Societatea avea încheiate contracte de asigurare de raspundere profesională pentru directorii și administratorii Societății, si nu are obligatii contractuale legate de pensii fata de fostii directori si administratori ai Societatii.

In ceea ce priveste managementul societatii, cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Actionarilor.

Societatea este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație format din 5 membri care a delegat atribuții de conducere unui Director General și care îndeplinește toate actele și iau toate măsurile necesare și utile în vederea aducerii la îndeplinire a obiectului de activitate al Societății, cu excepția acelor atribuții ce intră, conform legislației române și statului Societății, în competența Adunării Generale a Asociaților. Consiliul de Administrație este structura ce exercită un control permanent asupra Conducerii societății și se întrunește de regulă o dată pe lună. Activitatea Consiliului de Administrație este reglementată de Legislația Română în vigoare.

Componenta Consiliului de Administratie la 31 decembrie 2022 este urmatoarea:

- Calin Ile – Președinte
- Radu Valentin Enescu - Vicepreședinte
- Ioana Silvia Bogatan – Membru
- Nicolae Oprica – Membru
- Petre Florian Dinu – Membru

La data de 31 decembrie 2022, nu există obligații contractuale privind plata pensiilor către foști membrii ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, avansuri și credite acordate acestora sau obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora.

Conducerea executiva de zi cu zi este asigurata de catre de Bogdan Sendrea, in calitate de Director General si Daniel Coman, in calitate de Director General Adjunct

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

La încheierea exercițiului financiar 2022 nu există garanții sau obligații viitoare preluate de Societate în numele directorilor. Pe parcursul exercițiului financiar, au fost acordate avansuri spre decontare pentru deplasări în interesul serviciului directorilor. La data de 31 decembrie 2022, nu există obligații contractuale privind plata pensiilor către actuali/fostii directori, avansuri și credite acordate acestora sau obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora.

19. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII (CONTINUARE)

(b) Salariați

La data de 31 decembrie 2022, Societatea avea un număr de 148 angajați.

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează cu nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. La 31 decembrie 2022, Societatea nu are acordate împrumuturi salariaților.

20. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	504,096	567,556
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	69,659	109,067
Cheltuieli cu primele de asigurare	100,203	150,433
Cheltuieli cu pregătirea personalului	1,125	600
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	262,310	270,909
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	21,922	128,975
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1,860	1,352
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	12,485	14,894
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	79,346	77,132
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	116,726	160,428
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3,021,994	3,854,343
<u>Total</u>	<u>4,191,725</u>	<u>5,335,689</u>

21. ALTE CHELTUIELI

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Despăgubiri, amenzi și penalități	3,218	18,919
Cheltuieli privind activele cedate și alte operaț. de capital	57,830	9,967,448
Alte cheltuieli de exploatare	2,378	1,467
<u>Total</u>	<u>63,426</u>	<u>9,987,834</u>

22. ALTE VENITURI FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri din diferențe de curs valutar	98,780	129,252
Venituri din sconturi obținute	-	-
<u>Total</u>	<u>98,780</u>	<u>129,252</u>

23. ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2022</u>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	12,400	128,918
<u>Total</u>	<u>12,400</u>	<u>128,918</u>

24. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

În cadrul acestor situații financiare, părțile sunt considerate legate dacă una dintre părți are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și de exploatare. Luând în considerare fiecare relație potențială cu o parte legată, atenția este îndreptată mai degrabă asupra fondului relației și nu asupra formei juridice. Părțile legate pot încheia tranzacții pe care părțile nelegate posibil nu le-ar încheia, iar tranzacțiile dintre părțile legate nu pot fi derulate în aceiași termeni și condiții și cu aceleași sume ca tranzacțiile dintre părțile nelegate.

Entitățile cu Aro-Palace SA se află în relații de legătura așa cum sunt acestea definite la art 473 - 478 din OMFP 1802/2014, sunt următoarele:

<u>Denumire</u>	<u>Tara de origine</u>	<u>Adresa</u>
International Trade & Logistic Center SA	Romania	-----

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

THR Marea Neagră	Romania	
SIF Transilvania	Romania	-----
Transilvania Hotels & Travel SA	Romania	

Valoarea tranzacțiilor cu părțile afiliate în cursul exercițiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2022 și respectiv 31 decembrie 2021, este după cum urmează:

Denumire	Vanzari/ venituri in 2021	Vanzari/ venituri in 2022	Cumparari/ cheltuieli in 2021	Cumparari/ cheltuieli in 2022
International Trade & Logistic Center SA	-	-	1,825	-
THR Marea Neagră	436	-		
SIF Transilvania	100,157	186,976		
Transilvania Hotels & Travel SA	1,326	2,355		
TOTAL	101,919	189,331	1,825	-

24. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE (CONTINUARE)

Prețurile de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții cu părțile legate se bazează pe conceptul de preț de piață pentru acea tranzacție. Pe baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi stabilite între entitățile între care nu există nicio relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Probabil că verificările prețurilor de transfer vor fi făcute în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a stabili dacă prețurile respectă principiul „condițiilor normale de piață” și dacă baza impozabilă a companiei nu este denaturată.

25. ALTE INFORMATII

(a) Angajamente primite

La data de 31 decembrie 2022, exista angajamente primite, respectiv garantii chirii.

(b) Angajamente asumate

La data de 31 decembrie 2022, nu exista angajamente asumate.

(c) Auditori

Auditul societății este asigurat de firma BDO Auditors and Business Advisors SRL. Onorariul auditorului este stabilit prin înțelegerea dintre cele două părți și este prevăzut în contractul de prestări servicii încheiat între Societate și BDO Auditors and Business Advisors SRL.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

26. CONTINGENȚE

(a) Litigii

Obiectul litigiilor în care Aro Palace S.A. a fost parte au vizat recuperarea debitelor de la clienții care nu și-au îndeplinit obligațiile contractuale, contestații ale deciziilor prin care s-a refuzat acordarea de despăgubiri prin compensare cu bunuri sau servicii în condițiile Legii 10/2001, rezilieri a unor contracte de închiriere și evacuări.

S-a acordat atenția cuvenită întocmirii și/sau avizării contractelor comerciale, actelor privind raporturile de muncă și dispozițiilor directorului general. Procedurile formale necesare aplicării noului Cod al muncii au fost elaborate corect, autoritățile publice abilitate semnalând doar abateri minime cu ocazia controalelor și neînregistrându-se nici un litigiu de muncă.

În analitic situația litigiilor este următoarea:

Nr crt	Obiectul dosarului	Calitate Aro Palace (PARAT/RECLAMANT)	Parte in proces	Instanta	Valoarea litigiului	Status actual in instanta, termen de judecata
1	Efectuare	Reclamanta	Statul Roman si	Dosar nr.		In data de 22.12.2022 ARO a

ARO-PALACE SA

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	operatiuni cadastrale		RADIOCOM	1852/62/2021 Tribunalul Brasov		vandut catre ANA TELEFERIC SA cota sa din teren si din constructive, pentru pretul de 1.500.000 euro +TVA, urmand ca in proces sa intre in calitate de succesori in drepturi procesuale cumaratoarea. Termene de judecata: 27.02, 27.03.2023
2	Actiune in constatare Revendicare imobil parte din complex Cerbul Carpatin.	Parata	Municipiul Brasov- R Ministerul Economiei- P	Dosar nr. 2808/62/2019 Tribunalul Brasov		Dosarul a fost suspendat pana la solutionarea definitiva a dosarului nr. 1886/62/2015, care s-a finalizat prin decizie pronuntata de ICCJ in 8.11.2022. Reclamantul a solicitat repunerea pe rol a cauzei, s-a stabilit termen de judecata in 8.05.2023
3	Modificare suprafata inregistrata in cartea funciara	Parata	MODAROM SCM- R Alti parati	Dosar nr. 18563/197/2020 Judecatoria Brasov	-	Nu avem interes sa ne opunem acestei actiuni, nu se emit pretentii impotriva Aro, ci actiunea este necesara pentru a-si inscrie in CF suprafata reala pe care o ocupa cladirea mare a Modaromului, de aceea a chemat in judecata toti vecinii. Limitele propuse nu incalca proprietatea ARO. Termen de judecata 6.02.2023. Pronuntare 29.03.2023
4	Faliment	Creditoare	MISTERY GAMES SRL- debitoare	Dosar nr. 2144/62/2018 Tribunalul Brasov	412.180,49 lei. Creanta chirografara negarantata	Sentinta 207/15.03.2023- Incheie procedura insolventei si dispune radierea debitoarei din registrul comertului

Nr crt	Obiectul dosarului	Calitate Aro Palace (PARAT/RECLAMANT)	Parte in proces	Instanta	Valoarea litigiului	Status actual in instanta, termen de judecata
5	Faliment	Creditoare	Invitation Invest SRL Debitoare	Dosar nr. 9801/3/2020 Tribunalul	40.689,16 lei.- creanta chirografara	Contravaloare facturi servicii turistice.Continuarea procedurii

ARO-PALACE SA

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

				Bucuresti	negarantata.	insolventei.Societatea este in faliment, se va recupera creanta in masura in care se vor putea procura sume de distribuit.Termen de judecata: 07.02, 06.06.2023,
6	Insolventa	Creditoare	Transilvania Hotels&Travel S.A.- debitoare	Dosar nr. 17877/3/2017 Tribunalul Bucuresti	37.251,66 lei.-creanta chirografara negarantata	Contravaloare facturi chirie si utilitati.Continuarea procedurii insolventei si votarea planului de reorganizare. ARO are pondere de doar 0,57% din intreaga masa credala.Termen de judecata: 31.03.2023
7	Faliment	Creditoare	Riolio Com SRL- debitoare	Dosar nr. 1729/62/2013 Tribunalul Brasov	445.805,26 lei creanta chirografara	Contravaloare facturi chirie si utilitati.Amanat pentru recuperarea propriilor creante de catre debitor. Societatea este in faliment, se va recupera creanta in masura in care in cursul procedurii se vor putea procura sume de distribuit.Termrn de judecata 21.02,06.06.23
8	Faliment	Creditoare	Level Activ Construct SA- debitoare	Dosarul nr. 9181/62/2009 Tribunalul Brasov	12.614.985 lei.- creanta chirografara negarantata	Contravaloare daune interese nerespectare termene de executie conform contract. Societatea este in faliment, se valorifica bunurile detinute, se va recupera creanta in masura in care se vor putea procura sume de distribuit.Termen de judecata: 08.02, 17.05.2023

Nr crt	Obiectul dosarului	Calitate Aro Palace (PARAT/RECLAMANT)	Parte in proces	Instanta	Valoarea litigiului	Status actual in instanta, termen de judecata
9	Contestatie contencios administrative	Reclamanta	Parati ITM Brasov si Inspectia Muncii	Dosarul nr. 2763/62/2022 Tribunalul Brasov		Cauza se afla in prima instanta,

ARO-PALACE SA

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

						termen de judecata: 01.03, 26.04.2023
10	Obligatie de a face (vindere imobil)	Parata recurenta	Bejenaru Aurora reclamanta	Dosarul nr. 5160/197/2021 Curtea de Apel Brasov		Termen de judecata in recurs: 01.04.2023
11	Faliment	creditoare	Cafeneaua Bucurestiului D'altadata (fost chirias)	Dosarul nr. 3703/62/2021 Tribunalul Brasov	278.143,87 lei- creanta chirografara negarantata	Nu credem ca vom putea recupera creanta de la debitoare integral intrucat este foarte posibil sa nu aiba bunuri de valorificat, singura activitate a acesteia fiind restaurantul, care a fost inchis definitiv.. Termen de judecata 22.02, 17.05.2023
12	Pretentii	Reclamanta intimata	MB Building&Consulting-parata apelanta	Dosarul nr. 23691/197/2020 Tribunalul Brasov	recuperarea avansului de 167.622,14 lei achitat in baza unui contr. prest. serv. incetat	Apel formulat de parata, termen de judecata in 28.04.2023

26. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este este supus unor interpretări variate și unor schimbări constante. În anumite situații, autoritățile fiscale pot fi agresive și arbitrare în

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

evaluarea dobanzilor. Deși impozitul efectiv datorat pentru o tranzacție poate fi minim, dobanzile pot fi semnificative.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2022, Societatea are încheiate atât asigurările obligatorii impuse de lege, cât și asigurările CASCO pentru autoturismele din dotare și polite de asigurare pentru activele imobilizate.

(d) Contingente legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2022 și 2021 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

27. RISCURI FINANCIARE

i) Riscul de creditare

Activele financiare care supun Societatea la concentrări potențiale de riscuri de creditare cuprind în principal creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de proceduri prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți solvabili. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțele incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea nu prezintă concentrări semnificative ale riscului de credit. Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create.

Numerarul este plasat la instituții financiare, care sunt considerate la data constituirii depozitului ca fiind asociate unui risc minim de performanță.

27. RISCURI FINANCIARE (CONTINUARE)

ii) Riscul valutar

Societatea nu este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

iii) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor facilități de descoperit de cont disponibile. Datorită naturii activității, Societatea urmărește să aibă flexibilitate în menținerea de astfel de posibilități de finanțare.

28. ALTE INFORMATII

În cursul anului 2022 (Hotărarea AGOA 1/25.11.2022) s-a aprobat distribuirea sumei de 4.230.398,84 lei, respectiv a unui dividend brut de 0,01 lei/actiune, din profitul reconstituit prin trecerea sumei din soldul la 31.12.2021 al contului "Alte rezerve" în contul de dividende, ca urmare a revenirii asupra repartizării aprobate de AGOA în anii precedenți a profitului net.

Impozitul pe dividende în cota standard de 5% va fi reținut la sursă, conform dispozițiilor legale.

Data de 22 decembrie 2022 a fost aprobată ca data a plății dividendelor cuvenite acționarilor societății, proporțional cu cota de capital social deținută de fiecare dintre aceștia la data de înregistrare. Perioada de derulare a plății dividendelor este cuprinsă între 22.12.2022 și 22.12.2025, aceasta din urmă fiind ultima zi de plată.

Administrator

Director economic



ARO-PALACE S.A.

Sediul: România, Brașov, B-dul Eroilor nr.27, jud. Brașov

Tel:+40-268-477-664 Fax:+40-268-475-250

Nr. Înregistrare Registrul Comerțului Brașov: J08/13/1991, CIF: RO1102041

Cont IBAN: RO22 RNCB 0053 0094 6774 0001, Banca Comercială Română

Capital social subscris și vărsat : 40.320.157,10 lei

email : office@aro-palace.ro

Societate administrată în sistem unitar

www.aro-palace.ro

Declarație

Situațiile financiare ale ARO-PALACE SA au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 și modificările ulterioare și Legii contabilității nr 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Consiliului de Administrație al societății, Călin Ile, își asuma răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31/12/2022 și confirmă că:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Nume, Călin Ile

Semnătura,

Ștampila

Data :/...../.....

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii,
Societății ARO-PALACE SA
Sediul social: Brasov, Bulevardul Eroilor nr.527, judetul Brasov, Cod fiscal RO 1102041

Raport cu privire la situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale societății ARO-PALACE S.A. ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

➤ Datorii nete/Total capitaluri proprii:	117.216.265 Lei
➤ Cifra de afaceri netă:	25.874.054 Lei
➤ Rezultatul net al exercițiului financiar:	708.170 Lei, pierdere

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra Notei 25 "Contingente - Litigii" la situațiile financiare atașate, conform căreia la 31 decembrie 2022, societatea are în derulare mai multe litigii aflate pe rolul diferitelor instanțe de judecată. Atragem atenția deosebi asupra litigiului dintre Municipiul Brasov respectiv Ministerul Economiei în calitate de reclamant, pe de o parte și Aro Palace SA în calitate de pârât, pe de alta parte, litigiu ce vizează retrocedarea de către Aro Palace SA a activelor care formează complexul Cerbul Carpatin (active a căror valoare netă contabilă la 31 decembrie 2022 este de 4.970.947 Lei). Impactul asupra situațiilor financiare este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte

BDO Auditors & Business Advisors SRL, societate cu răspundere limitată cu sediul în România, este membră a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitată prin garanție ("limited by guarantee"), și face parte din BDO, rețea internațională de firme membre independente.

BDO este denumirea comercială pentru rețeaua BDO și pentru fiecare dintre firmele membre BDO.

au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

A se vedea **Nota 4 “Analiza rezultatului din exploatare”**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, riscul inerent fiind ridicat îndeosebi datorită următorilor factori:

- (i) Presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate;
- (ii) Tranzacții cu același partener în baza contractelor cadru de rezervare prin agenție;
- (iii) Tranzacții numeroase în numerar pentru rezervările directe;
- (iv) Venituri în numerar din activitatea de restaurant;
- (v) Venituri obținute din activitatea de închiriere a capacităților de cazare către terți;
- (vi) Cerințe privind prezentarea de informații detaliate în situațiile financiare

Activitatea principală prin care Societatea realizează veniturile este cea hoteliera care presupune punerea la dispoziția clienților de spații de cazare, vânzarea de alimente și respectiv de băuturi dar și din alte venituri diverse.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 14 ”Cifra de afaceri”, și în raport cu politicile contabile ale societății;
- Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- Verificarea rezervărilor din programul operațional Opera cu sumele înregistrate în situațiile financiare;
- Verificarea gradului de ocupare în perioada de sezon
- Verificarea tarifului mediu în perioada de sezon;
- Verificarea contractelor de închiriere a capacităților de cazare închiriate
- Examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate

aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

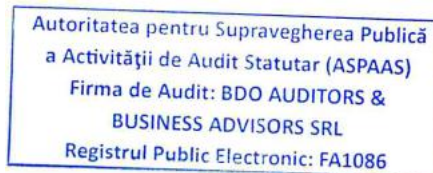
- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit

obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

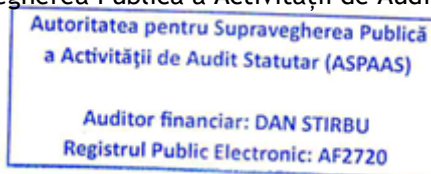


Pentru și în numele BDO Auditors & Business Advisors Srl

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 1086

Autorizat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Numele semnatarului: STIRBU DAN



Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 2720

Autorizat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Timisoara, Romania

29 Martie 2023

Bifati numai
dacă
este cazul :

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru
Anul **2022**

Suma de control 40.320.157

Entitatea ARO-PALACE SA

Adresa

Județ Sector Localitate

Brasov Brasov

Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon

Eroilor 27 0268477664

Număr din registrul comerțului J08/13/1991

Cod unic de inregistrare 1 1 0 2 0 4 1

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

2 5 4 9 0 0 B C V I L 2 3 T W F M 8 2 2

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Raportări anuale **Entități mijlocii, mari si entități de interes public** Entități mici Microentități Entități de interes public

?

 1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991* 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii 3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT**F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE****F30 - DATE INFORMATIVE****F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE****Indicatori :**

Capitaluri - total 117.216.265

Capital subscris 40.320.157

Profit/ pierdere -708.170

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

CALIN ILE

Numele si prenumele

MIRCEA-ADRIAN TETCU

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnătura _____

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? DA NUEntitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? DA NU

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura _____

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

BDO Auditors and Business Advisors SRL

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

1086/24.11.2011

CIF/ CUI

2 9 2 0 4 2 3 8

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTAEntitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ? DA NU**Formular VALIDAT**

BILANT
la data de 31.12.2022

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	0	
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	0	
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	8.466	93.437
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	0	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	0	
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	0	
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	8.466	93.437
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	104.692.251	92.472.230
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	203.227	194.156
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	334.276	514.859
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	3.241.343	1.707.814
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	29.337	1.496.879
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13	0	
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14	0	
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	0	
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	0	663.100
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	108.500.434	97.049.038
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	0	
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	0	
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	0	
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	0	
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	0	
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	0	
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	0	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	108.508.900	97.142.475
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	59.922	96.559
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	0	
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	236.439	426.708
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	46.534	2.389
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	342.895	525.656
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	912.329	1.127.560
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	35.796	2.329
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33	0	
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	639.360	526.194
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35	0	
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)	0	
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	1.587.485	1.656.083
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37	0	
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	0	
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	0	
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	15.003.610	22.537.685
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	16.933.990	24.719.424
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	131.188	215.809
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	170.508	111.941
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45	0	
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	0	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	742.348	298.822
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	1.069.566	2.023.707
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	0	
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50	0	
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51	0	

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	1.164.090	1.472.619
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	2.976.004	3.795.148
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	14.050.908	21.102.496
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	122.730.316	118.356.912
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56	0	
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	0	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58	0	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59	0	
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60	0	
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61	0	
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62	0	
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	435.800	815.228
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	435.800	815.228
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	0	
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66	0	
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	166.759	325.419
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	166.759	325.419
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	0	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	0	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	0	
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	38.266	37.589
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	38.266	37.589
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74	0	
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75	0	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76	0	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77	0	
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78	0	
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	38.266	37.589
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	40.320.157	40.320.157

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81	0	
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82	0	
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83	0	
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84	0	
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	40.320.157	40.320.157
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	4.429.072	4.429.072
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	54.957.883	42.371.471
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.247.511	1.247.512
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	0	0
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	4.230.399	0
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	5.477.910	1.247.512
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	0	
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93	0	
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94	0	
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	17.729.328	29.556.223
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	786.593	708.170
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	122.127.757	117.216.265
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101	0	
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102	0	
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	122.127.757	117.216.265

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

CALIN ILE

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

MIRCEA-ADRIAN TETCU

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. <small>Nr.rd. OMF nr.4268/2022</small>	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	18.207.338	25.874.054
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	18.207.338	25.874.054
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	13.381.011	18.610.032
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	3.984.321	7.264.561
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	26.943	539
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06	868.949	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	37	0
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10	0	
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11	0	
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	553.393	686.624
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	884.620	8.751.368
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	0	
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	19.645.388	35.312.046
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	590.767	912.788
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	646.746	201.172
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	1.600.456	3.461.818
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	771.897	1.553.616
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	623.588	1.590.162
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	949.992	1.710.720
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	24.901	81.857
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	6.044.179	7.953.307
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	5.891.919	7.710.403
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	152.260	242.904

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	4.514.835	4.284.694
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	4.514.835	4.489.200
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27	0	204.506
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	-251.196	-16.872
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	10.881	157.747
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	262.077	174.619
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	6.093.971	17.192.845
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	4.191.725	5.335.689
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	35	33	1.838.820	1.869.322
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34	0	
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35	0	
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36	0	
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	63.426	9.987.834
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	40	39	14.524	158.660
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	166.759	325.419
- Venituri (ct.7812)	42	41	152.235	166.759
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	20.179.373	35.777.275
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	533.985	465.229
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45	0	
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46	0	
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	716	259.233
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48	0	
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49	0	
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	98.780	129.252
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51	0	
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	99.496	388.485
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53	0	
- Cheltuieli (ct.686)	55	54	0	
- Venituri (ct.786)	56	55	0	
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	0	
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57	0	
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	12.400	128.918
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	12.400	128.918

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	87.096	259.567	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	0	0	
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	19.744.884	35.700.531	
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	20.191.773	35.906.193	
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	0	0	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	446.889	205.662	
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66	180.856	351.764	
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)			
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)			
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67	158.848	150.744	
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68	0		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	0	0	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	786.593	708.170	

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

CALIN ILE

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MIRCEA-ADRIAN TETCU

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2022

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.4268 / 2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		708.170
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	0	0	0
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	0	0	0
- peste 30 de zile	06	06	0	0	0
- peste 90 de zile	07	07	0	0	0
- peste 1 an	08	08	0	0	0
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	0	0	0
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	0	0	0
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	0	0	0
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12	0	0	0
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	0	0	0
- alte datorii sociale	14	14	0	0	0
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	0	0	0
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	0	0	0
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	0	0	0
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	0	0	0
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	0	0	0
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022
A		B	1		2
Numar mediu de salariati	20	19	111		114
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	128		148
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)
A				B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21			0
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22			0
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23			0

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	0	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	0	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	0	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	0	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	0	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	0	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	0	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	0	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	0	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	0	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	0	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	0	0
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40	0	0
- din fonduri private	46	41	0	0
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43	0	0
- cheltuieli de capital	49	44	0	0
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	0	0
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	0	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	0	0

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)	0	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	55.990	719.089
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	0	
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)	0	
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	625.490	625.490
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	625.490	625.490
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	625.490	625.490
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	0	
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52	0	
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)	0	
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53	0	
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	0	
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	0	
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	0	
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	2.542.404	2.636.327
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	0	
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)	0	
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	1.594.279	1.506.438
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	0	
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	563.653	140.123
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	43.939	18.858
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	50.953	5.841
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	461.673	114.042
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65	0	
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	7.088	1.382
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	0	
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68	0	

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	0	
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70	0	
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	2.424.272	2.612.715
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	0	0
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	2.424.272	2.612.715
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74	0	
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	0	
- de la nerezidenti	88	76	0	
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)	0	
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77	0	
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78	0	
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79	0	
- părți sociale emise de rezidenti	93	80	0	
- actiuni emise de nerezidenti	94	81	0	
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82	0	
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)	0	
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83	0	
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	70.930	125.619
- în lei (ct. 5311)	99	85	70.930	125.619
- în valută (ct. 5314)	100	86	0	
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	14.918.281	22.344.499
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	9.876.163	16.984.225
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89	0	
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	5.042.118	5.360.274
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91	0	
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	0	
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	0	
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	0	
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	3.450.072	4.499.180
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96	0	

- în lei	111	97	0	
- în valută	112	98	0	
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99	0	
- în lei	114	100	0	
- în valută	115	101	0	
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102	0	
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	0	
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	0	
- în valută	119	105	0	
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	525.764	904.606
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107	0	
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)	0	
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	1.811.915	2.322.529
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	0	
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)	0	
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	493.947	520.622
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	502.148	657.351
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	212.693	298.588
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	279.440	347.160
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	10.015	11.603
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	0	
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	0	
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117	0	
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118	0	
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)	0	
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119	0	
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120	0	
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121	0	

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	116.298	94.072		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	0			
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	116.298	94.072		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125	0			
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126	0			
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127	0			
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128	0			
- către nerezidenți	146	128a (311)	0			
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)	0			
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129	0			
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	0			
- acțiuni cotate 4)	150	131	40.320.157	40.320.157		
- acțiuni necotate 5)	151	132	0	0		
- părți sociale	152	133	0	0		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134	0	0		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	9.912	9.912		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	0			
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137	0	0		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138	0	0		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139	0	0		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140	0			
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	40.320.157	X	40.320.157	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	0	0,00	0	0,00
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	0	0,00	0	0,00
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144	0	0,00	0	0,00
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145	0	0,00	0	0,00
- cu capital integral de stat	165	146	0	0,00	0	0,00
- cu capital majoritar de stat	166	147	0	0,00	0	0,00
- cu capital minoritar de stat	167	148	0	0,00	0	0,00
- deținut de regii autonome	168	149	0	0,00	0	0,00
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	38.780.265	96,18	38.780.265	96,18
- deținut de persoane fizice	170	151	1.539.892	3,82	1.539.892	3,82
- deținut de alte entități	171	152	0	0,00		
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153		0		0
- către instituții publice centrale;	173	154		0		0
- către instituții publice locale;	174	155		0		0
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156		0		0
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157		0		0
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158		0		0
- către instituții publice centrale	178	159		0		0
- către instituții publice locale	179	160		0		0
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161		0		0
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162		0		0
- către instituții publice centrale	182	163		0		0
- către instituții publice locale	183	164		0		0
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165		0		0
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		0		

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)	0	4.230.399
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167	0	0
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169	0	0
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Venituri obținute din activități agricole	191	170	0	0
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)	0	0
- secetă	193	170b (323)	0	0
- alunecări de teren	194	170c (324)	0	0
	195	170d (325)	0	0

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CALIN ILE

Numele si prenumele

MIRCEA-ADRIAN TETCU

Semnatura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	0			X	0
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	0			X	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	247.189	99.618		X	346.807
4.Fond comercial	04	0			X	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05	0			X	0
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	0			X	0
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	247.189	99.618		X	346.807
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	32.884.787	0	7.190.524	X	25.694.263
2.Constructii	09	77.913.704	349.737	4.066.392		74.197.049
3.Instalatii tehnice si masini	10	7.281.849	66.086	76.114		7.271.821
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	2.924.872	239.632	17.054		3.147.450
5.Investitii imobiliare	12	6.308.402	0	0		6.308.402
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	29.337	2.122.998	655.456		1.496.879
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	0				0
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15	0				0
9.Active biologice productive	16	0				0
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	55.989	663.100			719.089
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	127.398.940	3.441.553	12.005.540		118.834.953
III.Imobilizari financiare	19	625.490			X	625.490
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	128.271.619	3.541.171	12.005.540		119.807.250

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	0			0
2.Cheltuieli de dezvoltare	22	0			0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	238.723	14.647		253.370
4.Fond comercial	24	0			0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25	0			0
TOTAL (rd.21 la 25)	26	238.723	14.647		253.370
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	0			0
2.Constructii	28	5.901.735	2.806.815	1.289.468	7.419.082
3.Instalatii tehnice si masini	29	7.078.623	75.158	76.114	7.077.667
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	2.590.595	59.049	17.054	2.632.590
5.Investitii imobiliare	31	3.067.058	1.533.529		4.600.587
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32	0			0
7.Active biologice productive	33	0			0
TOTAL (rd.27 la 33)	34	18.638.011	4.474.551	1.382.636	21.729.926
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	18.876.734	4.489.198	1.382.636	21.983.296

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36	0			0
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37	0			0
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38	0			0
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39	0			0
TOTAL (rd.36 la 39)	40	0			0
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41	0			0
2.Constructii	42	204.506		204.506	0
3.Instalatii tehnice si masini	43	0			0
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44	0			0
5.Investitii imobiliare	45	0			0
6.Investitii corporale in curs de executie	46	0			0
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47	0			0
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48	0			0
9.Active biologice productive	49	0			0
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50	55.989			55.989
TOTAL (rd. 41 la 50)	51	260.495		204.506	55.989
III.Imobilizari financiare	52	625.490			625.490
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53	885.985		204.506	681.479

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CALIN ILE

Numele si prenumele

MIRCEA-ADRIAN TETCU

Semnătura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2022 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntorc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+