

2022

RAPORT ANUAL



CUPRINS RAPORT ANUAL

- I. RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE LA 31 DECEMBRIE 2022
- II. SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022
- III. NOTE EXPLICATIVE
- IV. DECLARAȚIA CONDUCERII ROMAERO S.A.
- V. DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ A ADMINISTRATORILOR ROMAERO S.A.

Raportul anual conform:	Anexa 15 din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață
Pentru exercițiul financiar:	2022
Data raportului:	
Denumirea emitentului:	ROMAERO S.A. ("ROMAERO")
Sediul social:	București, str. Ficusului, nr. 44, Sector 1
Număr de telefon/ fax:	+4021 599.41.04
Web/ Email:	www.romaero.com , office@romaero.com
Codul unic de înregistrare la O.R.C.:	1576401
Număr de ordine în Registrul Comerțului:	J40/3940/1991
Cod LEI:	254900BVE55BYPKDDY46
Capital social subscris și vărsat:	17.368.942,50 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București - sistemul alternativ ATS (AeRO) simbol „RORX”

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise:	6.947.577 acțiuni cu valoarea nominală de 2,50 lei/acțiune, în forma dematerializată, nominative, ordinare, indivizibile, cu drepturi de vot egale, liber tranzacționabile la Bursa de Valori București din data de 15.01.1997.
Reglementări contabile aplicabile:	Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
Moneda de raportare:	Leul românesc (RON) – toate sumele prezentate sunt în RON, dacă nu este indicat altfel

INTRODUCERE

Raportul Consiliului de Administrație al ROMAERO S.A. pentru exercițiul financiar 2022 prezintă evenimentele și tranzacțiile semnificative pentru înțelegerea modificărilor în poziția și performanța companiei, ce au avut loc în perioada ianuarie – decembrie 2022.

1. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

1.1. Performanța financiară

(mii lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizat An 2022	Realizat An 2021	(%)
1.	Venituri totale:	128.675	112.175	114,71
1.1	Venituri din exploatare:	113.691	104.550	108,74
1.1.1	- Producția vândută*)	69.215	51.980	133,16
1.1.2	- Venituri af. Legii 232/2016	10.651	7.425	143,45
1.2	Venituri financiare	14.984	7.625	196,51
2.	Cheltuieli totale:	182.521	175.148	104,21
2.1	Cheltuieli de exploatare	154.951	154.021	100,60
2.2	Cheltuieli financiare	27.570	21.127	130,50
3.	Rezultatul brut - pierdere	(53.846)	(62.973)	85,51
4.	Cheltuiala totală la 1.000 lei venituri totale	1.418,47	1.561,38	90,85
5.	Cheltuiala de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	1.362,91	1.473,18	92,52

*) - cifra nu cuprinde variația stocurilor aferentă perioadei

Creșterea de 4,21% a cheltuielilor totale în anul 2022 față de 2021 este, în principal, efectul creșterii cheltuielilor financiare ca urmare a deprecierii USD.

Dacă analizăm indicatorul „cheltuiala de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare” constatăm că în anul 2022 ROMAERO a înregistrat o economie de 7,48% față de nivelul anului 2021.

1.2. Variația principalelor elemente de poziție financiară la 31 decembrie 2022 este prezentată mai jos:

Indicatori (lei)	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	Variație (%)
Active imobilizate	867.587.130	894.416.064	-3,09
Active circulante	107.095.832	114.350.599	-6,77
Cheltuieli în avans	4.429.843	5.317.260	-20,03
Total Active	979.112.805	1.014.083.923	-3,57
Datorii pe termen lung	595.887.812	569.382.713	4,45
Datorii curente	120.551.459	123.208.290	-2,20
Total datorii	716.439.271	692.591.003	3,33

Indicatori (lei)	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	Variație (%)
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli, precum și venituri în avans	18.897.926	20.555.522	-8,77
Capitaluri proprii	243.775.608	300.937.398	-23,45
Total Pasive	979.112.805	1.014.083.923	-3,57

Activele imobilizate au înregistrat o reducere cu 3,09% față de nivelul înregistrat la 31 decembrie 2021 ca urmare a valorificării unor active excedentare.

Activele circulante au înregistrat o diminuare cu 6,77% față de 31 decembrie 2021 în principal ca efect al deprecierei creanțelor generate de parcare forțată a celor 7 aeronave proprietate TENDER S.A..

Datoriile pe termen lung: Urmare aprobării de către ANAF a planului de restructurare a obligațiilor bugetare conform OG 6/2019, produsele bancare contractate la BCR și BT au fost restructurate până la 31.12.2023.

De asemenea, prin ajustarea în luna octombrie 2022 a planului de restructurare a obligațiilor bugetare conform OG 6/2019 ROMAERO a obținut următoarele facilități:

- eșalonarea la plată a sumei de 118.942.673 lei pe o perioadă de 5 ani;
- amânarea la plată în vederea anulării a sumei totale de 291.840.904 lei constând în 110.634.451 lei obligații principale și 181.206.453 lei obligații accesorii.

Creșterea în anul 2022 a datoriilor pe termen lung cu 4,45% față de nivelul înregistrat la 31 decembrie 2021 este consecința faptului că ROMAERO S.A. a fost afectată major atât de măsurile aplicate la nivel mondial pentru combaterea și prevenirea efectelor crizei generată de pandemia cu COVID – 19 cât și de lipsa fondurilor necesare pentru finanțarea capitalului de lucru.

Datoriile curente s-au redus cu 2,20% față de valorile înregistrate la 31 decembrie 2021, în principal ca o consecință a aplicării prevederilor OG 6/2019, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. ELEMENTE DE BILANȚ

(lei)

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021	(%)
A	1	2	3=1/2
TOTAL ACTIVE, din care:	979.112.805	1.014.083.923	96,61
Active imobilizate	867.587.130	894.416.064	97,00
Active circulante, din care:	107.095.832	114.350.599	94,17
<i>Stocuri</i>	<i>71.352.762</i>	<i>63.915.271</i>	<i>112,56</i>
<i>Creanțe comerciale și alte creanțe</i>	<i>24.791.758</i>	<i>46.951.900</i>	<i>52,80</i>
<i>Casa și conturi la bănci</i>	<i>10.951.312</i>	<i>3.483.428</i>	<i>314,38</i>
Cheltuieli în avans	4.429.843	5.317.260	83,31
TOTAL CAPITALURI PROPRII, DATORII ȘI PROVIZIOANE, din care:	979.112.805	1.014.083.923	96,61
Datorii totale	716.439.271	692.591.003	103,44
Provizioane	5.761.623	6.356.908	90,64
Venituri în avans	13.136.303	14.198.614	92,52

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021	(%)
Total capitaluri proprii, din care:	243.775.608	300.937.398	81,20
Capital social	17.368.942	17.368.942	100,00
Rezerve din reevaluare	856.566.252	874.306.713	97,97
Rezerve	6.247.877	6.247.877	100,00
Rezultat reportat	(582.561.069)	(534.013.238)	109,09
Rezultatul la sfârșitul perioadei de raportare	(53.846.394)	(62.972.896)	84,57

În anul 2022 s-au constituit provizioane pentru deprecieri și provizioane de riscuri și cheltuieli în valoare totală de 33.486.500 lei și s-au anulat în valoare totală de 8.000.167 lei.

În această perioadă politicile contabile aplicate la constituirea provizioanelor sunt:

- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime mai mare de 4 ani sunt constituite la un nivel de 75% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime cuprinsă între 3 și 4 ani sunt constituite la un nivel de 50% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime cuprinsă în intervalul de 2 ani și 3 ani sunt constituite la un nivel de 30% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime cuprinsă în intervalul de 1 an și 2 ani sunt constituite la un nivel de 20% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse, lucrări și servicii în curs de execuție, precum și semifabricate cu vechime mai mare de 2 ani sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite cu vechime mai mare de 1 an sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea creanțelor - clienți cu o vechime mai mare de 1 an sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor creanțe;
- ajustările pentru deprecierea creanțelor - furnizori debitori pentru avansurile acordate furnizorilor cu o vechime mai mare de 1 an sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor creanțe.

1.4. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Indicator (Lei)	An 2022	An 2021	(%)
Cifra de afaceri netă	69.214.600	51.980.172	133,16
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	9.454.016	15.226.521	62,09
Venituri din subvenții de exploatare	10.651.053	17.310.406	61,53
Alte venituri din exploatare	24.371.355	20.032.104	121,66

Indicator (Lei)	An 2022	An 2021	(%)
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	113.691.024	104.550.204	108,74
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	12.342.759	11.133.177	110,86
Alte cheltuieli materiale	221.115	622.571	35,52
Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	9.877.143	6.303.865	156,68
Cheltuieli privind mărfurile	311.159	1.312.704	23,70
Reduceri comerciale primite	0	(107.261)	0,00
Cheltuieli cu personalul, din care:	67.882.361	69.662.027	97,45
- Salarii și indemnizații	66.274.025	67.811.265	97,73
- Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	1.608.336	1.850.762	86,90
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	13.492.008	12.056.360	111,91
Ajustări de valoare privind activele circulante	25.786.782	11.108.571	232,13
Alte cheltuieli de exploatare	25.632.801	43.662.625	58,71
Ajustări privind provizioanele	(595.285)	(1.733.832)	34,33
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	154.950.843	154.020.806	100,60
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	(41.259.819)	(49.470.602)	82,21
Venituri din dobânzi	2.792	2.939	95,00
Alte venituri financiare	14.980.883	7.621.734	196,55
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	14.983.675	7.624.673	196,52
Cheltuieli privind dobânzile	7.704.906	6.601.465	116,72
Alte cheltuieli financiare	19.865.344	14.524.924	136,77
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	27.570.250	21.126.389	130,50
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(12.586.575)	(13.502.294)	93,22
VENITURI TOTALE	128.674.699	112.174.877	114,71
CHELTUIELI TOTALE	182.521.093	175.147.773	104,21
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	(53.846.394)	(62.972.896)	85,51
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE	(53.846.394)	(62.972.896)	85,51

La sfârșitul exercițiului financiar 2022, ROMAERO a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 53.846.394 lei.

Propunem ca această pierdere să fie acoperită din profiturile viitoare.

1.5 Analiza rezultatului din exploatare

INDICATORUL	2022	2021	(%)
1.Venituri operaționale - total, din care:	78.668.616	72.103.560	109,11
1.1. Cifra de afaceri	69.214.600	51.980.172	133,16
1.2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	9.454.016	15.226.521	62,09
1.3. Venituri din producția de imobilizări corporale	0	0	

INDICATORUL	2022	2021	- lei- (%)
1.4. Venituri din subvenții de exploatare - proiectul Clean Sky	0	4.896.867	0,00
2. Cheltuieli operaționale - total, din care:	57.731.908	61.048.306	94,57
2.1. Cheltuieli directe	23.150.927	28.121.795	82,32
2.2. Cheltuielile indirecte capitalizate în costul de producție	34.580.981	32.926.511	105,02
3. Rezultatul brut operațional (1-2)	20.936.708	11.055.254	189,38
4. Alte venituri din exploatare - total, din care:	34.787.540	32.446.644	107,21
4.1. Venituri din subvenții de expl. af. Legii 232/16	10.651.053	7.425.212	143,44
4.2. Venituri din subvenții pentru investiții	1.062.353	1.820.126	58,37
4.3. Venituri din subvenții OUG 132/2020&L19/2020	0	5.021.578	0,00
4.4. Alte venituri de exploatare – litigiu TENDER	5.279.527	11.342.743	46,55
4.5. Venituri din darea în plată a unor active	17.600.000	6.642.378	264,97
4.6. Alte venituri de exploatare	194.607	194.607	100,00
5. Alte cheltuieli de exploatare - total din care:	71.355.338	83.597.761	85,36
5.1. Cheltuielile indirecte înregistrate direct pe rezultat	59.358.232	52.025.648	114,09
5.2. Cheltuieli de natură salarială af. Legii 232/16	10.651.053	7.425.212	143,44
5.3. Cheltuieli de natură salarială af. OUG 132/2020&L19/2020	0	5.021.578	0,00
5.4. Cheltuieli privind accesoriile	1.346.053	19.125.323	7,04
5.5. Cheltuieli privind ieșirile de active date în plată	13.494.903	6.642.378	203,16
6. Ajustări de valoare privind activele circulante	26.224.014	11.108.571	236,07
7. Ajustări privind provizioanele	(595.285)	(1.733.832)	34,33
8. Rezultatul din exploatare - pierdere (3+4-5-6-7)	(41.259.819)	(49.470.602)	83,40

1. Factorii principali care au influențat nefavorabil rezultatul exercițiului financiar sunt:

- Creșterea semnificativă a prețurilor la energie electrică și gaze naturale a generat o pierdere de 3.573.278 lei;
- Variația cursului de schimb al USD de la 4,3707 lei – 31.12.2021 la 4,6346 lei – 31.12.2022, pierderea generată de acest factor fiind de 5.250.273 lei;
- Cheltuielile cu amortizarea aferente unor investiții efectuate în anul 2020, respectiv 1.540.625 lei, fără generarea imediată de venituri din produse și servicii militare strategice furnizate către instituțiile din cadrul FSNA, pentru înzestrarea forțelor din sistemul național de apărare prin relansarea industriei militare românești ;
- Migrația personalului direct productiv spre piața de muncă externă, în principal forța de muncă din zona de activitate privind lucrările de reparații și întreținere aeronave civile, a condus la reducerea gradului de utilizare a activelor productive;
- Activele excedentare, neproductive care generează costuri însemnate - 3.207.832 lei.

2. Pentru redresarea societății, acționariatul, prin administratorii desemnați, a adoptat și implementat în continuare măsuri de restructurare a activității operaționale, acestea fiind axate preponderent pe promovarea și ofertarea serviciilor adresate operatorilor și proprietarilor de aeronave civile,

eficientizarea fluxurilor de producție și creșterea competitivității în aria serviciilor prestate pentru clienții civili, fără a deține disponibilități financiare pentru investiții în re tehnologizarea, reabilitarea unităților de producție și de prestări servicii, eficientizarea energetică și relansarea activității societății. Impactul măsurilor adoptate a condus la creșterea cifrei de afaceri cu 33,16% față de anul precedent.

3. Experiența companiei în aeronautica civilă și militară, resursa umană calificată, infrastructura și capacitățile de producție disponibile în București fac ca societatea ROMAERO să rămână una dintre cele mai atractive companii românești pentru marii producători de echipament militar și de aeronave din lume.

4. În contextul nemajorării capitalului social și a efectelor pandemiei societatea nu a putut realiza investițiile programate prin Planul de restructurare operațională a ROMAERO aprobat conform Hotărârii de Guvern nr.1004/2022 ce are în vedere dotarea cu echipamente și utilaje necesare capacităților de apărare, precum și a capacităților aferente activităților de mentenanță pentru aeronave civile.

5. Efortul companiei de scădere a vârstei medii a personalului angajat, concretizat deja în reducerea acesteia de la cca. 53 ani în 2016 la cca. 48 ani în 2022, are ca scop asigurarea continuității activităților specifice timp de minim 20 ani, cât este și durata minimă a activităților de producție propuse de ROMAERO S.A. Forțelor Sistemului Național de Apărare în cadrul programelor de înzestrare aprobate de Parlamentul României.

6. În cursul anului 2022 ROMAERO S.A. a continuat să aplice politica riguroasă și prudentă, privind calculul și înregistrarea contabilă a unor creanțe generate din continuarea derulării unor operațiuni comerciale mai vechi, contrar voinței companiei – în principal găzduirea (forțată) a unui număr de șapte aeronave dezafectate ce aparțin unor companii românești intrate în faliment – situație care obligă ROMAERO să constituie provizioane în cuantum de 100% pentru toate sumele de încasat de la debitorii aflați în procedura de insolvență/faliment, cu un impact în anul 2022 de peste 11 milioane lei.

7. Conform Hotărârii nr. 1004 din data de 10.08.2022 Guvernul a aprobat Planul de restructurare operațională a ROMAERO S.A..

În contextul descris anterior ROMAERO nu a putut respecta condițiile de menținere a valabilității înlesnirilor la plată obținute prin restructurarea obligațiilor bugetare drept pentru care ANAF a emis decizia nr.1870/06.07.2022 prin care se constată pierderea valabilității acestora.

În data de 10.08.2022 ANAF a aprobat menținerea valabilității înlesnirilor la plată și a emis Decizia nr. 2206.

În data de 26.10.2022 AGOA prin hotărârea nr.12 aprobă Planul ajustat de restructurare a obligațiilor bugetare – întocmit în conformitate cu OG 6/2019, privind instituirea unor facilități fiscale.

În data de 27.02.2023 ANAF a aprobat cererea ROMAERO de suplimentare a sumelor ce fac obiectul facilităților fiscale și a emis următoarele decizii:

- Decizia nr.705 de modificare a deciziei de înlesnire la plată a obligațiilor bugetare principale înregistrată la ROMAERO sub nr.1755/28.02.2023;
- Decizia nr.706 de modificare a deciziei de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor înregistrată la ROMAERO sub nr.1756/28.02.2023.

1.6. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Printre factorii care pot influența lichiditatea societății în viitor, menționăm:

- Preturile de vânzare pe piața concurențială;
- Prețul principalelor materii prime și materiale, precum și tarifele aferente serviciilor utilizate de societate în activitatea curentă;
- Fluctuațiile ratelor dobânzilor și cele valutare;
- Volumul investițiilor de menținere și respectiv a celor de dezvoltare;
- Nivelul fiscalității, inclusiv introducerea unor noi taxe și impozite.

INDICATOR	Formula de calcul	Prag /trend	An 2021	An 2022
I. Indicatori de lichiditate				
Lichiditatea curentă (Lc) (indicatorul capitalului circulant)	Active curente/Datorii curente	>2	1,10	0,89
Lichiditatea imediată (Li) (indicatorul test acid)	(Active curente - Stocuri)/Datorii curente	>0,8	0,52	0,30
II. Indicatori de risc				
Grad de îndatorare (Gî)	(Capital împrumutat / Capital propriu)*100	% < 50	57,23	75,75
III. Indicatori de activitate (de gestiune)				
Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri/ Stoc mediu	% ↑	1,64	0,89
Numărul de zile de stocare	(Stocuri/Cifra de Afaceri)*365	zile ↓	222	379
Viteza de rotație a debitelor - clienți	(Creanțe comerciale/Cifra de Afaceri)*365	zile ↓	30	22
Viteza de rotație a creditelor- furnizori	(Datorii comerciale/Cifra de Afaceri)*365	zile ↑	120	181
Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	x	0,09	0,08

Indicatorul „lichiditate curentă”, precum și indicatorul „test acid” sunt sub limita dezirabilă în analizele economico-financiare.

Evoluția indicatorului „grad de îndatorare” înregistrează un trend crescător în principal ca efect al creșterii cursului USD.

În anul 2022 indicatorii de activitate nu au înregistrat evoluții favorabile.

2. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII ROMAERO S.A. ÎN ANUL 2022

2.1. Elemente și tendințe generale în industria aeronautică și de apărare

ROMAERO S.A. ("Compania") este persoană juridică română având forma juridică de societate pe acțiuni de tip deschis conform Actului Constitutiv și reglementărilor aplicabile.

Activitatea principală desfășurată de societate este Fabricarea de aeronave și nave spațiale – cod CAEN 3030. Obiectul de activitate secundar conform Actului Constitutiv constă în:

- repararea și întreținerea aeronavelor - cod CAEN (3316);
- servicii de testări și analize tehnice - cod CAEN (7120);
- cercetare – dezvoltare în alte științe naturale și inginerie cod CAEN (7219).

În anul 2022 activitățile principale au constat în lucrări de întreținere și reparații avioane, construcții aerostucturi, confecții neavionabile, precum și furnizare și reparații piese de schimb, agregate și componente din instalațiile aeronavelor.

Compania nu a fost implicată în fuziuni sau acțiuni semnificative de reorganizare.

Pentru redresarea societății, acționariatul a adoptat măsuri dedicate eliminării pierderilor, redresării și dezvoltării economice fapt ce a condus în trimestrul 4 al anului 2022 la stoparea declinului operațiunilor comerciale.

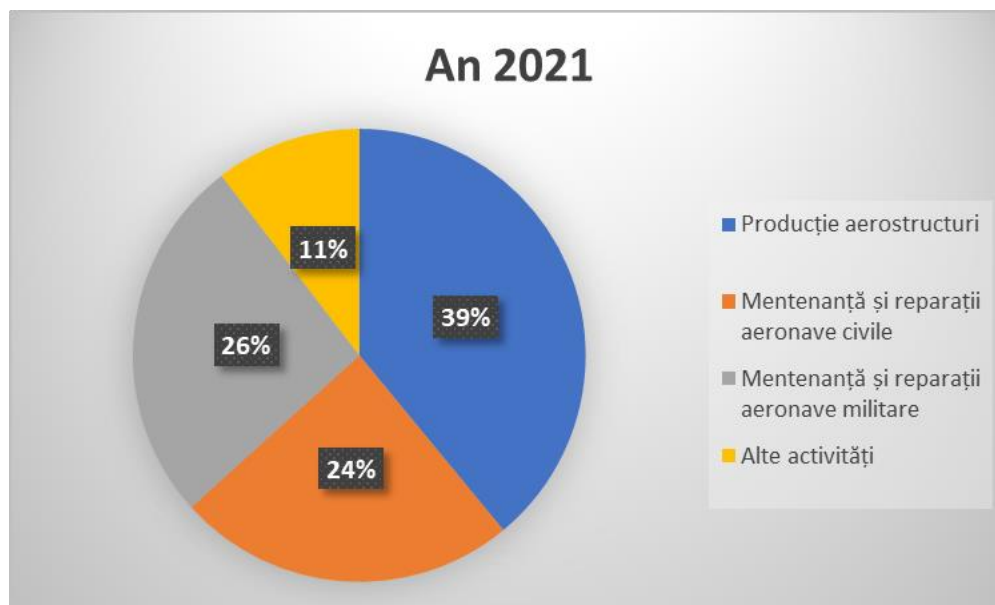
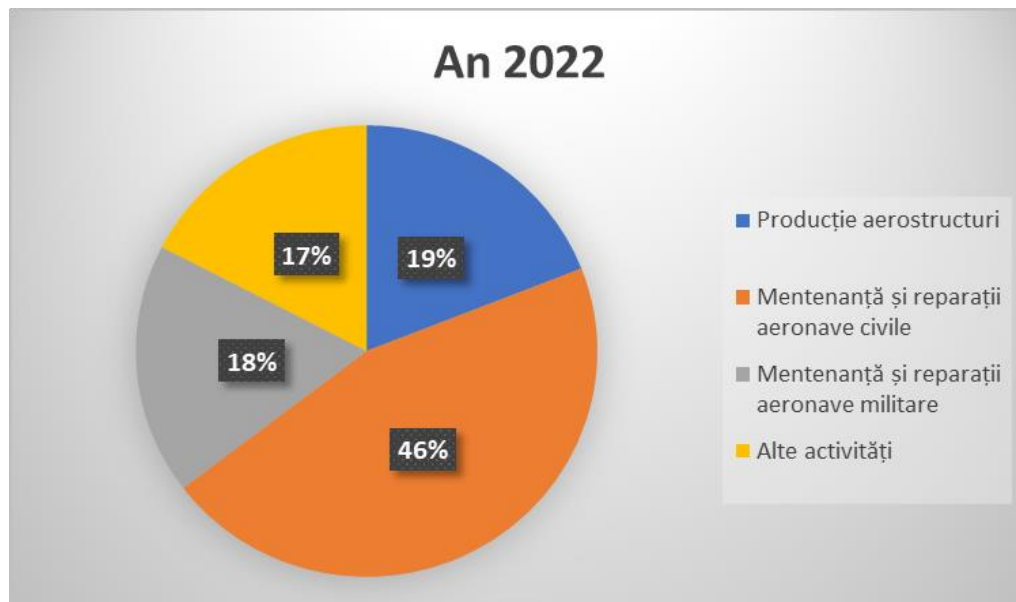
Obiectivul principal al ROMAERO este de a continua activitatea ca partener al liderilor/integratorilor pieței globale din domeniul aeronautic prin încheierea de contracte ferme și de a dezvolta activitățile de întreținere și reparații avioane civile și militare, onorând cerințele clienților la termenele stabilite și în condițiile de calitate corespunzătoare.

Acest obiectiv va fi urmărit în continuare prin reducerea costurilor ca rezultat al creșterii productivității muncii și altor măsuri de natură managerială.

Întrucât nivelul de calitate necesar al produselor aeronautice pentru menținerea certificării aeronautice este foarte ridicat, competiția între producătorii de aeronave se rezumă în fapt la prețuri, la respectarea termenelor de livrare contractuale și la participarea la risc. În acest sens societatea are ca preocupare să își dezvolte capacitatea de a fabrica produse noi împreună cu parteneri puternici și să co-finanțeze fabricația, recuperând investiția după vânzarea produselor.

Trebuie să menționăm că cele două mari companii ce activează pe piața aeronavelor de linie – Boeing și Airbus au trecut la implementarea unor programe de creștere a productivității și reducere a costurilor. Acestea se reflectă direct în lanțul de aprovizionare, furnizorilor fiindu-le cerută aplicarea unui coeficient anual de reducere a prețurilor care poate ajunge până la 8%. În principiu acest coeficient este aplicabil pachetelor noi de lucrări sau contractelor reînnoite, dar poate fi aplicat și ca urmare a unei renegocieri.

Ponderea principalelor activități în total cifră de afaceri în anul 2022, respectiv 2021 este prezentată în graficele de mai jos:



Din această reprezentare grafică a structurii cifrei de afaceri pe tipuri de activități constatăm diminuarea în anul 2022 a efectelor măsurilor adoptate la nivel global și național în anii anteriori, în scopul prevenirii răspândirii SARS-CoV-2 ce au afectat major toți transportatorii aerieni.

Poziția ROMAERO pe piața produselor specifice

Adaptarea societății la noile condiții impuse de economia de piață a condus la necesitatea stabilirii unei strategii clare și realiste, care să țină seama de particularitățile pieței, și anume:

1. **DINAMICA PIEȚEI:** foarte ridicată, necesitând un grad de tehnicitate și exigențe de calitate în continuă creștere;
2. **GRADUL DE SEGMENTARE (STRUCTURA PIEȚEI):** două sectoare mari de activitate: civil și militar, în cadrul fiecăruia distingându-se mai multe tipuri de clienți;

3. RITMUL SCHIMBĂRILOR: foarte alert, datorită perfecționării continue a aeronavelor prin introducerea de noi tehnologii și materiale de fabricație, cerințe de protecția mediului etc.
4. EXIGENȚELE PIEȚEI: foarte ridicate, specifice acestui tip de produse și servicii.
5. NIVELUL COMPETIȚIEI: ridicat, piața mondială fiind polarizată în jurul celor doi mari producători: Boeing și Airbus.

Pentru dezvoltarea activității de producție și întreținere aeronave, în perioada următoare ROMAERO va relua demersurile inițiate cu privire la extinderea domeniului de autorizare și certificare pentru produse noi (ex. Fabricație aerostructuri: A330; Întreținere aeronave: A320, Procese Speciale noi: anodizare borico-sulfurică).

În continuare, clienții vizați de ROMAERO sunt:

- Proprietarii și operatorii de flote aeriene semnificative care au în exploatare avioane mediu curier – pentru serviciile de mentenanță/reparații;
- Producătorii de avioane/furnizorii integratori care doresc să își externalizeze producția către un partener fiabil, cu beneficiul suplimentar al unor costuri competitive.

Principalele direcții de acțiune pentru eficientizarea activității ROMAERO S.A. sunt următoarele:

1. Dezvoltarea capacităților industriale ale ROMAERO S.A în domeniul industriei de apărare, pentru susținerea efortului de înzestrare a instituțiilor din cadrul sistemului național de apărare, ținând cont de interesul național și angajamentele asumate de România prin tratate și înțelegeri internaționale, prin încheierea unor parteneriate strategice cu producători de renume din industria aeronautică, spațială și de apărare din întreaga lume.
2. Creșterea sustenabilă a veniturilor companiei prin implementarea unei politici comerciale adaptate la cerințele pieței aeronautice civile și militare, prin creșterea și diversificarea portofoliului de comenzi al companiei pe termen scurt, mediu și lung.

Principalele măsuri vizează:

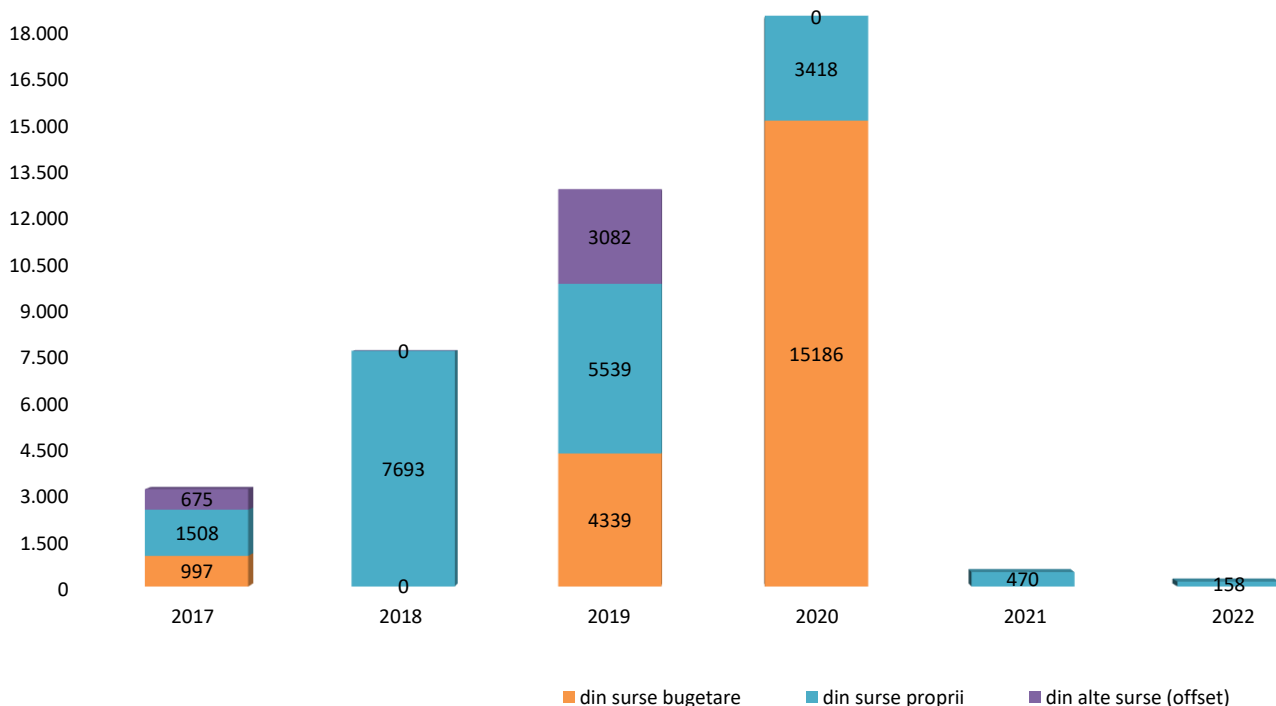
- 2.1. Creșterea veniturilor din produse și servicii militare și strategice furnizate către instituțiile din cadrul FSNA, pentru înzestrarea forțelor din sistemul național de apărare prin relansarea industriei militare românești.
- 2.2. Creșterea veniturilor din activitatea de fabricație aerostructuri, prin consolidarea poziției ROMAERO S.A. față de cei doi constructori ce domină această piață, BOEING și AIRBUS.
- 2.3. Creșterea ritmului de dezvoltare a activității de întreținere și reparații aeronave comerciale.
- 2.4. Creșterea veniturilor din activitatea de cercetare – dezvoltare în domeniul aeronautic.
3. Implementarea planului ajustat de restructurare a obligațiilor bugetare ale ROMAERO S.A. conform O.G. 6/2019.
4. Implementarea planului de restructurare operațională a societății conform H.G. 1004/2022;
5. Pentru consolidarea poziției pe piața aeronautică atât civilă, cât și militară, și creșterea veniturilor, compania are nevoie de investiții. În condițiile unui deficit mare de lichidități, pentru finanțarea acestor investiții se au în vedere următoarele surse de finanțare:
 - a) venituri proprii ale operatorilor economici;
 - b) fonduri alocate de la bugetul de stat, prin bugetul ministerului de resort, în condițiile legii.

- c) fonduri europene și/sau naționale alocate în cadrul unor programe pentru finanțarea activităților de cercetare-dezvoltare- inovare în domeniul industriei naționale de apărare;
- d) fonduri europene alocate prin mecanisme ale Uniunii Europene privind încurajarea investițiilor directe, creșterea competitivității și a pieței de capital;
- e) finanțări ale investitorilor strategici;
- f) fonduri provenite din parteneriate public-private;
- g) credite bancare acordate cu/fără garanții guvernamentale, în condițiile legislației privind datoria publică;
- h) fonduri europene nerambursabile accesate prin intermediul proiectelor pentru dezvoltarea tehnologiilor cu dublă utilizare;
- i) alte surse, în condițiile legii;
- j) fondul pentru industria națională de apărare, constituit în conformitate cu Strategia industriei naționale de securitate de apărare.

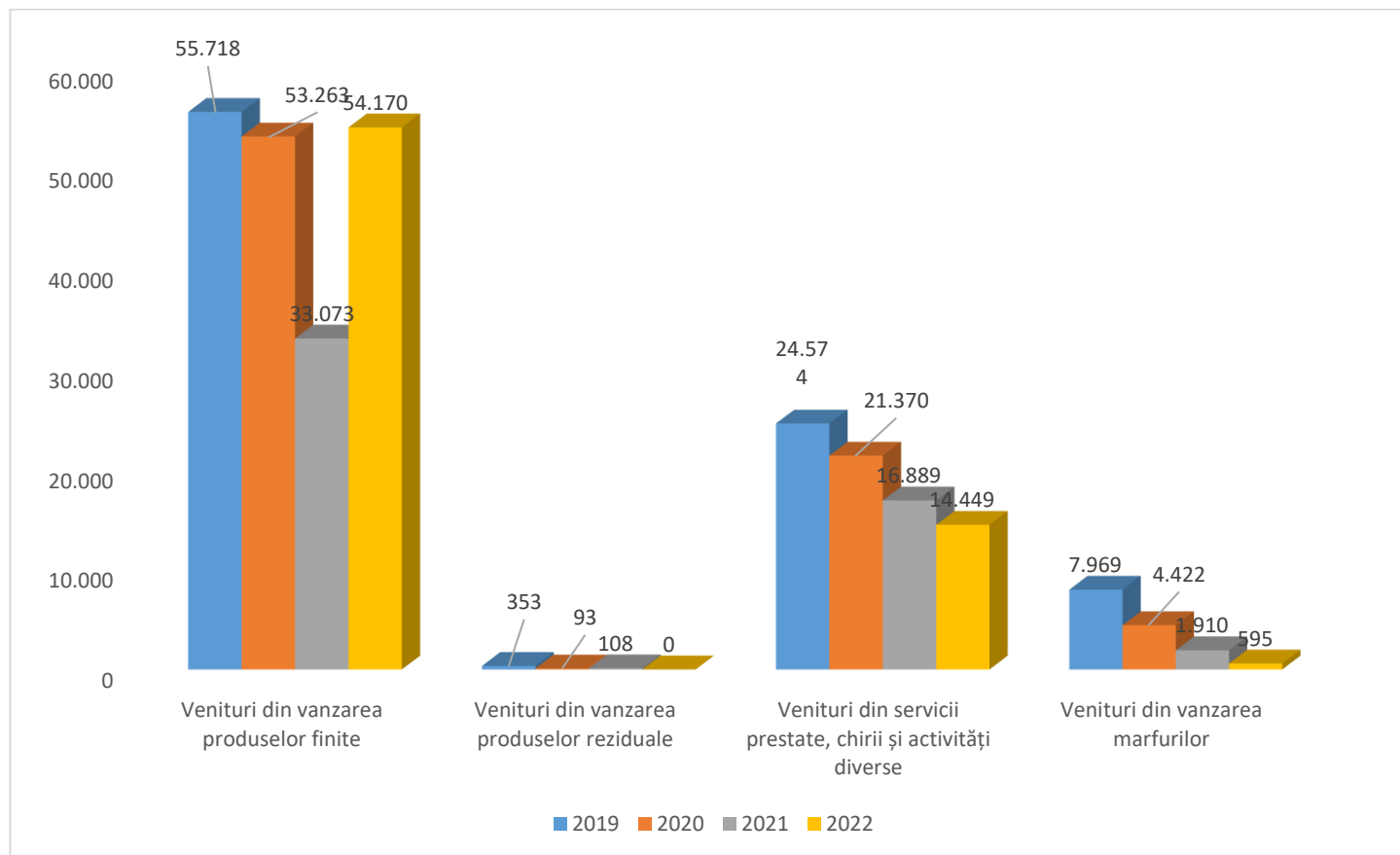
6. Continuarea implementării unei politici de management al calității care să asigure creșterea gradului de conformare față de cerințele aplicabile ale reglementărilor EASA, standardelor internaționale, autorităților aeronautice de control/audit, specificațiilor clienților, cu obiective specifice față de standardele aplicabile (EASA, NADCAP etc).

7. Implementarea unei politici de personal și salariale, axate pe creșterea treptată a numărului de personal prin angajarea de personal tânăr, astfel încât vârsta medie să se reducă la cel mult 45 de ani, alinierea treptată a salariului cu nivelul salariilor din industria aeronautică internațională pentru asigurarea stabilității forței de muncă înalt calificată în ROMAERO. S.A.

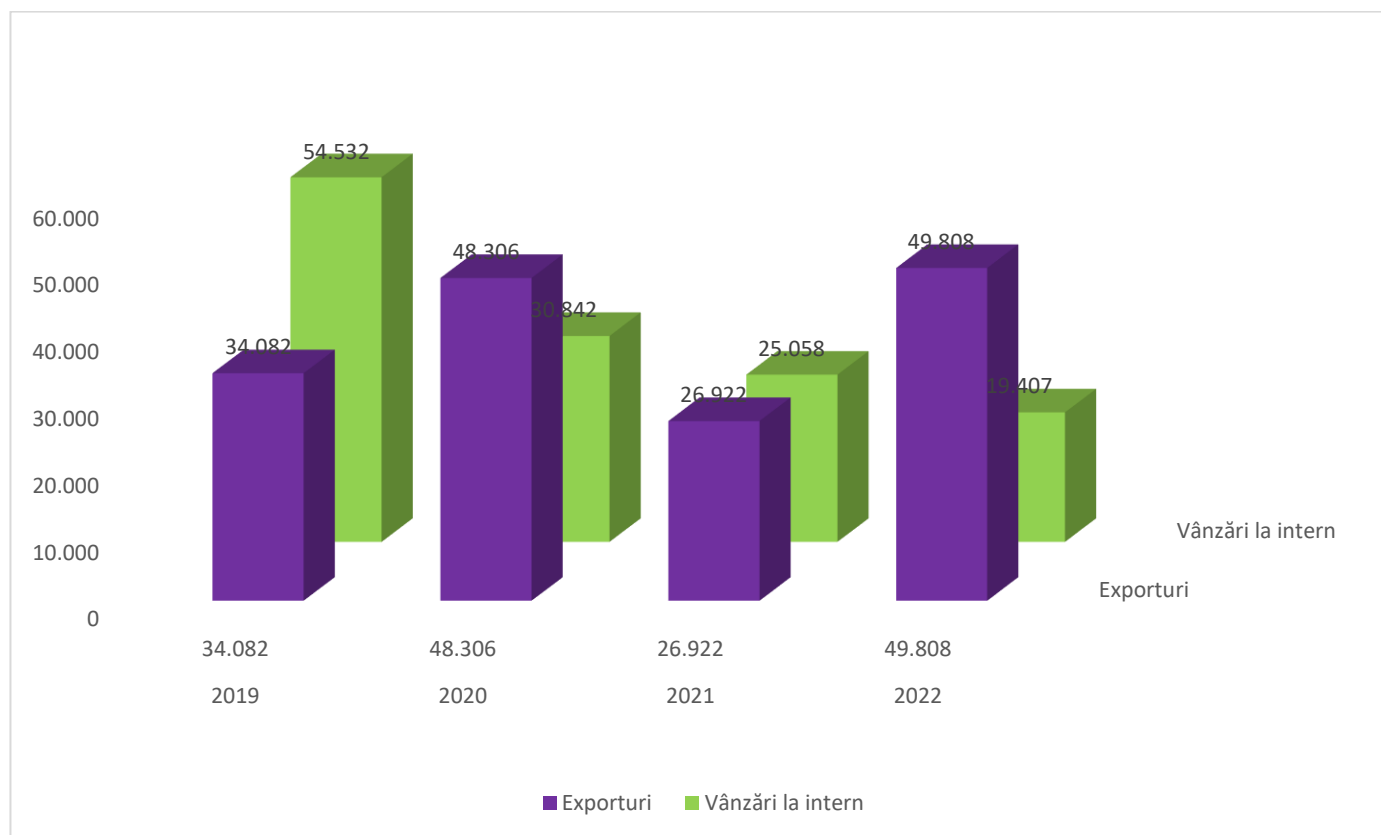
2.2. Evoluția investițiilor realizate în perioada 2017 – 2022 structurată pe surse de finanțare



Evoluția comparativă pe tipuri de venituri realizate în ultimii trei ani este prezentată în graficul de mai jos:



Evoluția comparativă a vânzărilor realizate în ultimii trei ani pe piața internă și externă este prezentată mai jos:



2.4 Calitatea și Mediul

ROMAERO are un Sistem de Management al Calității robust, cu multiple autorizări, certificări și acreditări internaționale și naționale, atât pentru activitățile de Fabricație aerospațiale noi, pentru Procese Speciale, cât și pentru Întreținerea și Repararea de aeronave civile și militare de transport.

În anul 2022 ROMAERO S.A. și-a menținut certificările și autorizările obținute din partea organismelor abilitate în domeniul calității, din partea clienților sau a altor autorități de reglementare.

În ceea ce privește autorizările pe linie de mediu, societatea deține următoarele autorizări de funcționare:

- Autorizația integrată de mediu cu termen de valabilitate: 06.06.2028;
- Acord de Preluare ape uzate cu termen de valabilitate nedeterminat.

În perioada analizată nu s-au produs incidente de mediu.

2.5 Managementul riscului

Sistemul de management al riscului din ROMAERO este integrat în activitatea companiei și întregul personal are o responsabilitate generală de a identifica, raporta și gestiona riscurile. Riscurile strategice și riscurile tip eveniment cu potențial ridicat sunt monitorizate separat, pentru a limita acele efecte care nu ar putea fi prevenite.

3. SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL ȘI ADMINISTRAREA ROMAERO S.A.

În anul 2022 capitalul social al societății ROMAERO S.A. nu a fost modificat.

ROMAERO S.A. este beneficiara prevederilor Ordinului nr. 101 din 23 Februarie 2004 emis de Ministerul Economiei și Comerțului, privind instituirea procedurii de administrare specială și de supraveghere financiară în baza prevederilor art. 16 din Legea nr. 137/2002. Acest act a fost emis în vederea stabilirii modului de administrare și gestionare, precum și a măsurilor ce trebuie luate pentru accelerarea procesului de privatizare a societății.

Societatea nu are planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare, cu excepția finalizării procedurii de stingere a unor obligații bugetare prin aplicarea programului de restructurare a acestora conform O.G. nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale și implementarea măsurilor prevăzute în Planul de restructurare operațională aprobat prin HG nr.1004/2022.

4. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE

În anul 2022, ROMAERO S.A. nu a încheiat:

- tranzacții cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau
- tranzacții în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Costel ENACHE – Președinte

Alexandru BUȘCU – Membru

Alexandru Ștefan DEACONU - Membru

Alexandru Roland SĂVULESCU – Membru

Luiza-Mihaela HASCHKA - Membru

Alexandru Hazem KANSOU - Membru

Mișa POPIC - Membru

II. RAPORTAREA CONTABILĂ ANUALĂ LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022 întocmită conform reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile OMF nr.4268/2022 este prezentată în Anexa 1.

III. NOTE EXPLICATIVE întocmite conform reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, sunt prezentate în Anexa 2.

IV. DECLARAȚIA CONDUCERII ROMAERO S.A. conform art.63 alin.(2) lit. c) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Pe baza informațiilor disponibile, confirmăm ca acest raport, realizat în conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Anexei nr. 15 la Regulamentul ASF nr. 5/2018 pentru perioada încheiată la data de 31 decembrie 2021, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor ROMAERO, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate și prezintă, după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă anuală care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferind o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale ROMAERO.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Costel ENACHE – Președinte

Alexandru BUȘCU – Membru

Luiza-Mihaela HASCHKA - Membru

Alexandru Ștefan DEACONU - Membru

Alexandru Hazem KANSOU - Membru

Alexandru Roland SĂVULESCU – Membru

Mișa POPIC - Membru

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Mișa POPIC – Director General

Elena ANDREI – Contabil Șef

V. **DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ A ADMINISTRATORILOR** întocmită conform prevederilor pct.492¹ din Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare

Pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției ROMAERO S.A. și a impactului activității sale prezentăm următoarele **informații privind aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită.**

5.1. Descrierea modelului de afaceri al ROMAERO

Activitatea principală desfășurată de societate este Fabricarea de aeronave și nave spațiale – cod CAEN 3030. Obiectul de activitate secundar conform Actului Constitutiv constă în:

- repararea și întreținerea aeronavelor - cod CAEN (3316);
- servicii de testări și analize tehnice - cod CAEN (7120);
- cercetare – dezvoltare în alte științe naturale și inginerie cod CAEN (7219).

Obiectivul principal al ROMAERO este de a continua activitatea ca partener al liderilor/integratorilor pieței globale din domeniul aeronautic prin încheierea de contracte ferme și de a dezvolta activitățile de întreținere și reparații avioane civile și militare, onorând cerințele clienților la termenele stabilite și în condițiile de calitate corespunzătoare.

Acest obiectiv va fi urmărit în continuare prin reducerea costurilor ca rezultat al creșterii productivității muncii și altor măsuri de natură managerială.

De asemenea, ROMAERO poate furniza tehnică militară și serviciile-suport (garanție, mentenanță, modernizări etc.) pe întreaga durată de viață a echipamentelor în cadrul unor programe de înzestrare ale Ministerului Apărării deja aprobate de Parlament. De asemenea, ROMAERO oferă în premieră posibilitatea de a fabrica în România majoritatea echipamentelor pentru unele programe necesare forțelor armate ale României și unor state aliate din regiune, pentru care în ultimii peste zece ani nu au existat soluție în țara noastră: elicoptere militare multi-rol, vehicule 4x4, drone tactice și strategice.

Modelul de afaceri se bazează pe implicare, optimizare, transformare și dezvoltare în vederea îmbunătățirii performanțelor printr-un management de înalt profesionalism.

Pe parcursul anilor compania și-a desfășurat activitatea în condiții de continuitate.

5.2. Informații despre politica adoptată de ROMAERO în domeniul calității și mediului

ROMAERO are un Sistem de Management al Calității robust, cu multiple autorizări, certificări și acreditări internaționale și naționale, atât pentru activitățile de Fabricație aerostructuri noi, pentru Procese Speciale, cât și pentru Întreținerea și Repararea de aeronave civile și militare de transport.

Compania urmărește atât satisfacerea cerințelor clienților și conformarea cu cerințele de reglementare aplicabile, precum și cele legale cât și îmbunătățirea continuă a competitivității produselor și serviciilor.

În anul 2021 ROMAERO și-a menținut certificările și autorizările obținute din partea organismelor abilitate în domeniul calității, din partea clienților sau a altor autorități de reglementare.

În ceea ce privește autorizările pe linie de mediu, societatea deține următoarele autorizări de funcționare:

- Autorizația integrată de mediu cu termen de valabilitate: 06.06.2028
- Acord de Preluare ape uzate cu termen de valabilitate nedeterminat.

În perioada analizată nu s-au produs incidente de mediu.

5.3. Informații despre Managementul riscului

Sistemul de management al riscului din ROMAERO este integrat în activitatea companiei și întregul personal are o responsabilitate generală de a identifica, raporta și gestiona riscurile. Riscurile strategice și riscurile tip eveniment cu potențial ridicat sunt monitorizate separat, pentru a limita acele efecte care nu ar putea fi prevenite.

Riscurile care ar putea afecta performanțele financiare ale ROMAERO sunt prezentate în continuare.

- a) **Riscul de piață** este riscul ca valoarea justă sau fluxurile de trezorerie viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor prețurilor pieței.

Riscul de piață cuprinde riscul valutar, riscul de preț și riscul ratei dobânzii.

a1) Evoluția cursului valutar influențează veniturile societății, drept pentru care apreciem că societatea este expusă riscului valutar.

a2) Pentru exercițiile viitoare riscul de scădere a tarifelor orare este destul de mic, fapt datorat cererii mari din zona constructorilor de aeronave și a operatorilor aerieni și imposibilitatea actuală ca servicii similare să fie oferite de firme din zona noastră geografică.

a3) Creșterea semnificativă a ratei dobânzii bancare poate influența într-o anumită măsură rezultatul perioadei, fapt datorat creditelor contractate de societate cu o dobândă variabilă.

- b) **Riscul operațional** este riscul nerealizării profitului estimat sau al înregistrării de pierderi determinat de:

- factori externi (amânarea programelor pentru înzestrare ale M.Ap.N. care au fost aprobate de parlamentul României în decembrie 2016 sau anunțate ulterior și care nu au demarat până în prezent, catastrofe naturale ș.a.);
- factori interni (utilizarea unor procese, sisteme sau resurse umane inadecvate).

În vederea diminuării unor riscuri operaționale ROMAERO contractează anual asigurarea de tip Hangarkeepers&Products Liability cu o valoare maximă a despăgubirilor de până la 650 milioane usd.

- c) **Riscul legal** poate avea ca efect nerealizarea profitului estimat sau înregistrarea de pierderi urmare atât a amenzilor, penalităților și sancțiunilor de care ROMAERO este pasibilă în caz de neaplicare sau aplicare defectuoasă a prevederilor legale sau contractuale cât și a faptului că drepturile și obligațiile contractuale ale ROMAERO și/sau ale partenerului de afaceri nu sunt stabilite în mod corespunzător.

Monitorizarea și eliminarea efectelor acestui risc se realizează prin intermediul unui sistem permanent de informare în legătură cu modificările legislative, precum și prin sistemul de analiză, avizare și aprobare a termenelor și condițiilor incluse în contractele comerciale.

- d) **Riscul de lichiditate** este riscul ca ROMAERO să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriei pe măsură ce acestea ajung scadente.

- e) **Riscul de credit** apare din posibilitatea ca unul sau mai mulți clienți să nu își achite obligațiile față de societate în conformitate cu termenii contractuali, dar acest risc este diminuat de faptul că:

- partenerii pentru activitatea de fabricație aerostucturi sunt clienți cu bonitate ridicată, aceștia punând la dispoziția ROMAERO materialele necesare programelor în regim “fără valoare” datorită forței lor de negociere și dorinței acestora de fixare a prețurilor; societatea noastră are în custodie stocuri minime de siguranță de materiale proprietatea clienților create de aceștia;
- în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave civile clienții trebuie să achite în avans 50% din valoarea lucrării de bază, diferența achitându-se înainte de plecarea aeronavelor din ROMAERO, iar NRC-urile în termen de maxim 30 zile de la facturare;
- în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave de transport militar plata este asigurată prin instrumente bancare de diminuare a riscului, respectiv acreditive;
- termenii contractuali din contractele de prestări servicii și locație garantează buna plată, prin constituirea la data semnării acestora a unei garanții a cărei valoare sa reprezinte suma prestației pe trei luni.

De asemenea, riscul de credit poate să apară ca urmare a colaborării în proiecte de dezvoltare de produse aeronautice bazate pe principiul participării la risc („risk-sharing”) – noua formă de acceptare ca și subcontractor în proiecte de mare anvergură.

f) **Riscul de neprelungire a creditelor bancare** poate avea ca efect înregistrarea de pierderi urmare atât a penalităților și sancțiunilor de care ROMAERO este pasibilă cât și a faptului că băncile pot declanșa procedura de executare a garanțiilor;

g) Riscul privind continuitatea activității

Nivelul redus de lichiditate, nivelul ridicat al datoriilor către bugetul general consolidat al statului, precum și nivelul pierderii curente și reportate cumulate indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera ca o consecință îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea fără implementarea în timp util a unor măsuri adecvate de redresare date de lege în competența exclusivă a acționarilor.

5.4 Informații despre Personal și aspecte sociale

Informații privind personalul salariat la data de 31.12.2022 și anume:

Număr mediu personal (pers)	Vârsta medie (ani)
635	47

Gradul de sindicalizare în ROMAERO la 31.12.2022 este de peste 46%.

Pe baza acordului între partenerii sociali, Contractul Colectiv de Muncă la nivelul ROMAERO S.A. asigură aplicarea O.U.G. nr. 79/2017, O.U.G. nr. 82/2017 și H.G. nr. 846/2017 prin măsuri care să nu aibă ca efect diminuarea salariilor nete la nivelul companiei.

Salariul mediu de bază pe societate reprezintă 62% din valoarea medie a tuturor drepturilor de personal.

Structura personalului în funcție de vârstă este prezentată mai jos:

STRUCTURA SALARIATILOR PE GRUPE DE VARSTA LA 31.12.2022			
Vârsta	Femei	Bărbați	TOTAL
20-25	6	13	19
26-30	17	20	37
31-35	17	41	58
36-40	22	48	70
41-45	15	31	46
46-50	19	27	46
51-55	37	60	97
56-60	37	88	125
>60	10	79	89
TOTAL	180	407	587

În conformitate cu “Planul de formare și perfecționare profesională”, în anul 2022 Biroul Învățământ a organizat și a coordonat următoarele activități:

Instruiri interne:

- Număr de persoane instruite: 299 (exclusiv salariați ROMAERO);
- Număr participări la activități de instruire internă: 813 (există salariați care au participat la mai multe instruirii în anul 2022);

Total ore instruire: 4.787,75 ore;

Instruiri/autorizări externe, inclusiv pregătire și autorizare personal tehnic aeronautic conform EASA Part 66 sau RACR-SUD (sudori de aviație): 36 (număr de participări)

Nr. participanți la instruirii externe/acțiuni de autorizare: 32 (exclusiv salariați ROMAERO).

În anul 2022 a fost obținută o licență nouă EASA Part 66, s-au extins cu tipuri de aeronave 5 licențe de tip EASA Part 66 și s-a prelungit administrativ o licența PART 66. Precizăm că procesul de licențiere EASA Part 66 este unul îndelungat (în medie 2-5 ani, maximum 10 ani).

5.5. Informații despre Respectarea drepturilor omului

Principiile de bază ce asigură respectării drepturilor omului sunt: neîngrădirea dreptului la muncă și libertatea muncii, egalitatea de tratament, negocierea condițiilor de muncă, perfecționarea pregătirii profesionale, dreptul la sănătatea și securitatea muncii se regăsesc în contractul colectiv de muncă din societate și este o dovadă a dialogului social permanent între conducerea societății și partenerii sociali.

Structurii interne de prevenire și protecție i se alătură comitetul de securitate și sănătate în muncă (organism bipartit), precum și responsabili special instruiți la nivelul fiecărei structuri organizatorice din societate care veghează permanent la securitatea și sănătatea în muncă a tuturor salariaților acesteia.

5.6 Combaterea corupției și a dării de mită

În temeiul prevederilor H.G. nr. 583/2016 privind Strategia Națională Anticorupție, în cursul anului 2021 activitatea de implementare a SNA s-a derulat conform Planului de Integritate, aprobat de către conducerea societății ROMAERO S.A. și înregistrat sub nr. 806/15.02.2017.

Implementarea Strategiei Naționale Anticorupție a fost efectuată până la sfârșitul anului 2020 și are la bază evaluarea riscurilor de integritate.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Costel ENACHE – Președinte

Alexandru BUȘCU – Membru

Luiza-Mihaela HASCHKA - Membru

Alexandru Ștefan DEACONU - Membru

Alexandru Hazem KANSOU - Membru

Alexandru Roland SĂVULESCU – Membru

Mișa POPIC - Membru

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Mișa POPIC – Director General

Elena ANDREI – Contabil Șef

Anexă la Raportul anual pe 2022 al societății ROMAERO S.A.

DECLARAȚIA PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

Principiu/Recomandare de îndeplinit	Întrebare	DA	NU	Dacă NU, atunci EXPLICI
A. Responsabilități ale Consiliului de Administrație (CA)	a) CA are o politică clară cu privire la delegarea de competențe, care include o listă formală de aspecte și rezervate deciziei Consiliului?	X		
	și CA are o politică clară cu privire la o separare clară a responsabilităților între Consiliu și conducerea executivă?	X		
	b) CA are o structură care îi permite realizarea cu operativitate a îndatoririlor?	X		
	c) CA are un număr suficient de mare de întâlniri pentru a-și îndeplini cu eficiență sarcinile?	X		
	d) CA are implementată o procedură cu privire la cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada în care această cooperare este impusă de Bursa de Valori București?	X		
	A.1. Societatea deține un regulament intern al CA care să includă termeni de referință cu privire la CA și la funcțiile de conducere cheie ale societății	X		
	Administrarea conflictului de interese la nivelul CA este tratat în regulamentul CA?	X		

Principiu/Recomandare de îndeplinit	Întrebare	DA	NU	Dacă NU, atunci EXPLICI
	A.2. Orice alte angajamente profesionale ale membrilor CA, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al CA în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, sunt aduse la cunoștința Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului?	X		
	A.3. Fiecare membru al CA informează CA cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot? Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale CA?	X X		
	A.4. Raportul anual informează dacă a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea președintelui? Raportul anual conține numărul de ședințe ale CA?	X X		
	A.5. Emitentul are o procedură privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada în care această cooperare este impusă de Bursa de Valori București care conține informațiile de mai jos? A.5.1. Procedura conține persoana de legătură cu Consultantul Autorizat?	X X		

Principiu/Recomandare de îndeplinit	Întrebare	DA	NU	Dacă NU, atunci EXPLICI
	<p>A.5.2. Procedura conține frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori evenimente sau informații noi implică transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât Consultantul Autorizat să poată fi consultat?</p> <p>A.5.3. Procedura conține obligația de a furniza Consultantului Autorizat toate informațiile relevante și orice informație pe care în mod rezonabil o solicită Consultantul Autorizat sau este necesară Consultantului Autorizat pentru îndeplinirea responsabilităților ce-i revin?</p> <p>A.5.4. Procedura conține obligația de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consultantul Autorizat sau schimbarea Consultantului Autorizat?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>		
B. Sistemul de Control Intern	B1. CA are adoptată o politică astfel încât orice tranzacție a societății cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale societății, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de CA?		X	Nu este cazul, societatea nu are filiale.
	B.2. Auditul intern este realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul societății? Sau	X		

Principiu/Recomandare de îndeplinit	Întrebare	DA	NU	Dacă NU, atunci EXPLICI
	Prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta CA, iar, în cadrul societății, îi va raporta direct Directorului General?	X		
C. Recompense echitabile și motivare	Emitentul dispune de o politică de remunerare și de reguli definitorii pentru această politică, prin care determină forma, structura și nivelul remunerației membrilor CA?	X		Limita maximă de remunerare a membrilor Consiliului de Administratie nu este stabilită de emitent, ci de acționari.
	C.1. Societatea publică în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor CA și ale directorului general aferente anului financiar respectiv și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile și, de asemenea, ipotezele cheie și principiile pentru calcularea veniturilor menționate mai sus?	X		
D. Construind valoare prin relația cu investitorii	Societatea diseminează cele mai importante informații în limba română? Societatea diseminează cele mai importante informații în limba engleză, oferind astfel posibilitatea investitorilor români și străini de a avea acces la aceleași informații în același timp?	X	X	Societatea va asigura traducerea acestor informații.
	D.1. Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a societății va conține o secțiune dedicată Relației cu investitorii în limba română?	X		

Principiu/Recomandare de îndeplinit	Întrebare	DA	NU	Dacă NU, atunci EXPLICI
	<p>Secțiunea dedicată Relației cu Investitorii este și în limba engleză?</p> <p>Informațiile relevante din Secțiunea dedicată Relației cu Investitorii include:</p> <p>D.1.1. Principalele regulamente ale societății, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare?</p> <p>D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare?</p> <p>D.1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice?</p> <p>D.2 Principiile politicii de dividend sunt publicate pe pagina de internet a societății?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>Societatea va completa pagina de internet cu secțiunea în limba engleza.</p> <p>Societatea va completa informațiile ce apar pe pagina de internet.</p> <p>Dacă se va adopta o astfel de procedură, aceasta se va publica pe pagina de internet a societății.</p>
	<p>D.3. Societatea adoptă o politică cu privire la prognoze și dacă acestea vor fi furnizate sau nu?</p> <p>Politica prevede frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor?</p>		<p>X</p> <p>X</p>	<p>Societatea nu va adopta o astfel de politică. Informații despre prognoze pot fi incluse în raportul anual sau semestrial transmis către piață.</p> <p>Societatea nu va adopta o astfel de politică.</p>

Principiu/Recomandare de îndeplinit	Întrebare	DA	NU	Dacă NU, atunci EXPLICI
	<p>Prognozele, dacă sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale?</p> <p>Politica cu privire la prognoze este publicată pe pagina de internet a societății?</p>	X	X	Societatea nu va adopta o astfel de politică.
	D.4. Societatea stabilește data și locul unei adunări generale astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari?	X		
	<p>D.5. Rapoartele financiare includ informații în română, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profilului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant?</p> <p>Rapoartele financiare includ informații și în engleză?</p> <p>D.6. Societatea organizează cel puțin o întâlnire/conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an?</p> <p>Informațiile prezentate cu aceste ocazii sunt publicate în secțiunea Relații cu Investitorii de pe</p>	X	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>Societatea va asigura traducerea acestor informații.</p> <p>Societatea poate programa astfel de întâlniri numai la cerere.</p> <p>Numai în cazul în care se vor ține astfel de întâlniri, informațiile prezentate se vor</p>

<input checked="" type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti	S1002_A1.0.0 /08.03.2023	Tip situație financiară : BL
<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru	Anul 2022
<input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic		Precizări MFP
<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris	Suma de control	17.368.942
Versiuni	Atenție!	

Entitatea	ROMAERO SA
-----------	------------

Adresa	Județ	Sector	Localitate		
	Bucuresti	Sector 1	Bucuresti		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
Bdul Ficusului	44				0215994104

Număr din registrul comerțului	J40/3940/1991	Cod unic de inregistrare	1 5 7 6 4 0 1
--------------------------------	---------------	--------------------------	---------------

Forma de proprietate	Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)
----------------------	--

28--Societati cu capital de stat si privat strain (capital de stat >=50%)	
---	--

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)	
--	--

3030 Fabricarea de aeronave și nave spațiale	
--	--

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)	
--	--

3030 Fabricarea de aeronave și nave spațiale	
--	--

<input checked="" type="radio"/> Situatii financiare anuale	<input type="radio"/> Raportări anuale
--	---

(entitați al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)	
<input checked="" type="radio"/> Entități mijlocii, mari si entități de interes public	<input type="checkbox"/> Entități de interes public ?
<input type="radio"/> Entități mici	
<input type="radio"/> Microentități	
<input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic , cf.art. 27 din <i>Legea contabilității nr. 82/1991</i>	
<input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare , potrivit legii	
<input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European	
<input type="checkbox"/> 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul 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

Instrucțiuni	Corelatii	
Import fișier XML - F10,F20 an precedent	VALIDARE	DEBLOCARE
Import 'balanta.txt'		ANULARE
Import fișier XML creat cu alte aplicații		LISTARE

ADMINISTRATOR,	INTOCMIT,
Numele si prenumele	Numele si prenumele
POPIC MISA	Andrei Elena
Semnătura _____	Calitatea
	12--CONTABIL SEF

Entitatea are obligația legală de auditare a situatiilor financiare anuale?	<input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NU
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situatiilor financiare anuale?	<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU

AUDITOR ?	Semnătura _____
Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit	Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii <input checked="" type="checkbox"/>
ROMBAC Audit si Consultanta	ANDREI ELENA Digitally signed by ANDREI ELENA Date: 2023.04.28 09:49:48 +03'00'
Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS	Semnătura electronica
FA474	
CIF/ CUI	
1 5 9 3 4 7 8 0	

Entitatea are obligația legală de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?	<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> 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
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	123.416	1.947
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	123.416	1.947
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	827.018.202	809.561.280
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	28.761.926	22.793.898
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	460.568	345.545
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	31.711.001	28.747.275
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	6.231.034	6.027.268
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	109.917	109.917
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	894.292.648	867.585.183
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	894.416.064	867.587.130
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	12.176.462	10.445.967
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	49.167.950	58.724.999
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	539.244	436.124
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	2.031.615	1.745.672
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	63.915.271	71.352.762
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	9.045.115	5.747.781
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	0	0
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33	0	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	37.906.785	19.043.977
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	46.951.900	24.791.758
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	3.483.428	10.951.312
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	114.350.599	107.095.832
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	5.317.260	4.429.843
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
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		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	7.663.569	1.390.134
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	25.496.326	34.295.676
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	224.704	350
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

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	89.823.691	84.865.299
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	123.208.290	120.551.459
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-5.359.531	-10.088.179
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	889.056.533	857.498.951
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		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	176.219.844	185.104.236
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58	0	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59	9.155.200	
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	384.007.669	410.783.576
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	569.382.713	595.887.812
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	6.356.908	5.761.623
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	6.356.908	5.761.623
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	14.198.614	13.136.261
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	1.819.100	1.062.353
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	12.379.514	12.073.908
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	0	42
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	0	42
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	14.198.614	13.136.303
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	17.368.942	17.368.942

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	17.368.942	17.368.942
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	874.306.713	856.566.252
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	916.071	916.071
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	5.331.806	5.331.806
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	6.247.877	6.247.877
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	534.013.238	582.561.069
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	62.972.896	53.846.394
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	300.937.398	243.775.608
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) ²⁾	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	300.937.398	243.775.608

*) 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

POPIC MISA

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Andrei Elena

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	51.980.173	69.214.600
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	50.070.361	68.618.820
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	1.909.812	595.780
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	0	
— 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	0	
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	15.226.521	9.454.016
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	17.310.406	10.651.053
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	20.033.104	24.371.355
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	1.820.126	1.062.353
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	104.550.204	113.691.024
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	11.133.177	12.342.759
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	622.571	221.115
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	6.303.865	9.877.143
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	2.991.508	4.728.998
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	2.569.129	4.256.580
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	1.312.704	311.159
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	107.261	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	69.662.026	67.882.361
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	67.811.264	66.274.025
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	1.850.762	1.608.336

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	12.056.360	13.492.008
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	12.056.360	13.492.008
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27	0	
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	11.108.571	25.786.782
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	24.269.496	32.772.910
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	13.160.925	6.986.128
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	43.662.625	25.632.801
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	14.925.832	8.054.582
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	2.620.359	2.380.268
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34	41.360	27.605
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	26.075.074	15.170.346
— 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	-1.733.832	-595.285
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	242.565	418.755
- Venituri (ct.7812)	42	41	1.976.397	1.014.040
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	154.020.806	154.950.843
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	49.470.602	41.259.819
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	2.939	2.792
- 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	7.621.734	14.980.883
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	7.624.673	14.983.675
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53		
- Cheltuieli (ct.686)	55	54		
- Venituri (ct.786)	56	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	6.601.465	7.704.906
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	14.525.502	19.865.344
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	21.126.967	27.570.250

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	0	0	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	13.502.294	12.586.575	
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	112.174.877	128.674.699	
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	175.147.773	182.521.093	
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	0	0	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	62.972.896	53.846.394	
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66			
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)			
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)			
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67			
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68			
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	62.972.896	53.846.394	

*) 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

POPIC MISA

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Andrei Elena

Calitatea

12--CONTABIL SEF

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		53.846.394
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	70.039.681	70.039.681	0
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	12.600.609	12.600.609	
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07	12.600.609	12.600.609	
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	5.916.098	5.916.098	
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	51.522.974	51.522.974	0
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii	20	19	777		635
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	712		587
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, permise în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	1.158.899
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	1.793.856
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- 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)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- 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)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	109.917	109.918
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	300.927	375.888
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	300.927	375.888
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	300.927	375.888
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
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	22.093.451	24.814.444
- 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		
- 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)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	19.617	19.872
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	41.537.148	34.362.037
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	2.368.968	3.037.500
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	12.461.842	7.979.171
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	24.080.948	20.719.976
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	2.625.390	2.625.390
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
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		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	82.966.680	95.515.661
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	20.175.560	20.179.230
- 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	62.791.120	75.333.260
- 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		3.171
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	35.001	7.659
- în lei (ct. 5311)	99	85	19.935	5.675
- în valută (ct. 5314)	100	86	15.066	1.984
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	3.252.060	10.690.420
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	3.055.991	9.791.233
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	196.069	899.187
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	201.789	253.232
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	201.789	253.232
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	255.468.316	255.250.979
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		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare</u> sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	176.219.844	185.104.236
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	176.219.844	185.104.236
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	520.939	483.473
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
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	42.539.799	35.686.160
- 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		
- 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)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	9.017.166	6.724.286
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		0
- datorii in legatura cu bugetul asigurarii sociale (ct.431+437+4381)	128	112		
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113		
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119	19.525.188	19.525.188
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	7.645.380	7.727.636		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	1.735.748	1.735.748		
-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	5.909.632	5.991.888		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	17.368.942	17.368.942		
- acțiuni cotate 4)	150	131	17.368.942	17.368.942		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
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	491.039	280.546		
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				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
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				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
A		B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
			Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	17.368.942	X	17.368.942	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	9.855.317	56,74	9.855.317	56,74
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	9.855.317	56,74	9.855.317	56,74
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	4.036.732	23,24	4.036.732	23,24
- deținut de persoane fizice	170	151	197.665	1,14	197.665	1,14
- deținut de alte entități	171	152	3.279.228	18,88	3.279.228	18,88
		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				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		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				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
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)				

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)		
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		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
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		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)		
- secetă	193	170b (323)		
- alunecări de teren	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

POPIC MISA

Semnatura _____

**Formular
VALIDAT**

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Andrei Elena

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) 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 entitățile 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				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	4.445.115			X	4.445.115
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	4.445.115			X	4.445.115
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	711.675.499		8.062.165	X	703.613.334
2.Constructii	09	115.342.703		4.935.077		110.407.626
3.Instalatii tehnice si masini	10	114.361.106	66.909	25.078		114.402.937
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	1.111.641				1.111.641
5.Investitii imobiliare	12	31.711.001		814.330		30.896.671
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	6.799.388	157.977	66.909		6.890.456
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	109.918				109.918
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	981.111.256	224.886	13.903.559		967.432.583
III.Imobilizari financiare						
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	985.556.371	224.886	13.903.559	X	971.877.698

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				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	4.321.699	121.469		4.443.168
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	4.321.699	121.469		4.443.168
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	0	116.910		116.910
2.Constructii	28	0	4.625.509	282.739	4.342.770
3.Instalatii tehnice si masini	29	82.627.719	6.034.936	25.077	88.637.578
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	651.073	115.022		766.095
5.Investitii imobiliare	31	0	2.183.327	33.930	2.149.397
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	83.278.792	13.075.704	341.746	96.012.750
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	87.600.491	13.197.173	341.746	100.455.918

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 imobilizari	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				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43	2.971.462			2.971.462
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46	568.354	294.834		863.188
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51	3.539.816	294.834		3.834.650
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53	3.539.816	294.834		3.834.650

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

POPIC MISA

Numele si prenumele

Andrei Elena

Semnătura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Formular
VALIDAT

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

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;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

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 reintocmesc 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		-
			+

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate

Sumar

	Pagina
Situația fluxului de numerar	2
Situația modificărilor în capitalurile proprii	3
Note la situațiile financiare	4-36

ROMAERO SA
SITUATIA FLUXULUI DE NUMERAR
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	2021	2022
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Pierdere neta inainte de impozitare si elemente extraordinare	(62.972.896)	(53.846.394)
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari depreciere active imobilizate	12.104.303	13.492.008
Venituri din subventii pentru investitii	(1.820.126)	(1.062.353)
Variatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli, net	(1.733.833)	(595.285)
Ajustarea valorii activelor circulante, net	11.561.095	26.015.130
Cheltuieli cu dobanda	6.601.465	7.704.906
Diferente de curs valutar activitate de finantare	10.719.819	5.250.273
Venituri din dobanda	(2.939)	(2.792)
Venituri din vanzarea activelor	(6.642.378)	(17.600.000)
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	(32.185.490)	(20.644.506)
Scadere / (Crestere) stocuri	(16.305.539)	(8.028.705)
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	(21.629.389)	(3.263.877)
Crestere / (Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	62.651.220	24.887.539
Numerar generat din exploatare	(7.469.198)	(7.049.548)
Dobanda platita	(5.643.664)	(7.428.842)
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	(13.112.862)	(14.478.391)
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	2.267.598	999.869
Subventii pentru investitii		
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	6.642.378	17.600.000
Dobanzi incasate	2.939	2.792
Fluxul net de numerar din activitati de investitii	8.912.914	18.602.661
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de actiuni	0	0
Trageri imprumuturi bancare	1.587.241	3.132.422
Rambursari imprumuturi bancare	0	211.191
Fluxul net de numerar din activitati de finantare	1.587.241	3.343.613
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar	(2.612.607)	7.467.884
Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei	6.096.135	3.483.428
Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei	3.483.428	10.951.312

Director General

Mișa POPIC

Contabil Șef

Elena ANDREI

ROMAERO SA
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Capital subscris vărsat	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul Reportat	Rezultatul exercițiului financiar	Capitaluri proprii
Sold la 31.12.2021	17.368.942	874.306.713	916.071	73.084.803	5.331.806	(607.098.041)	(62.972.896)	300.937.398
Majorare capital social	0	0						0
Reevaluare	0	0						0
Transfer rezerve reevaluare	0	0	-	-	-	-	-	0
Transfer rezerve	0	0	-	-	-	-	-	0
Transfer la rezultat reportat	0	0	-	-	-	-62.972.896	62.972.896	0
Corecții erori exerciții precedente	0	0	-	-	-	-3.315.396	-	-3.315.396
Surplus realizat din rezerve din reevaluare(active dare-n plată)		-17.740.461		17.740.461	-	-	-	0
Rezultatul exercițiului	-	-	-	-	-	-	-53.846.394	-53.846.394
Sold la 31.12.2022	17.368.942	856.566.252	916.071	90.825.264	5.331.806	-673.386.333	-53.846.394	243.775.608

Director General
Mișa POPIC

Contabil Șef
Elena ANDREI

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMAȚII GENERALE

Informații despre Societate

Denumire: ROMAERO SA

Forma juridică: S.A.

Înmatriculare la Oficiul Registrului Comertului: J40/3940/1991

Codul Unic de Înregistrare: 1576401 atribut fiscal RO

Înființarea societății comerciale

Înființare prin: RESTRUCTURARE preluarea integrală în anul 1990 a capitalului
fostei ÎNTREPRINDERI DE AVIOANE BUCUREȘTI

Temeiul juridic de constituire

Hotărârea Guvernului României 1213/1990

Sectorul de activitate-Construcții și reparații aeronave

Sediul principal :

Localitatea BUCUREȘTI

Bulevardul FICUSULUI nr.44 sector 1

Tel: 021/599.41.04, Fax: 021/599.41.05

Capital social : înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului 17.368.942,50 lei

Obiect de activitate

Compania este un integrator de aerostructuri (autorizat EASA part. 21 subpartea G) și include o organizație de întreținere și reparații avioane (MRO aprobat EASA part. 145 și FAR 145).

ROMAERO funcționează și este cunoscută intern și internațional ca o societate integrată, activitățile MRO fiind susținute de capacitățile de prelucrări mecanice și tratamente termice, fapt ce dă un plus de competitivitate pe piață.

ROMAERO acționează în calitate de subcontractor al celor mai mari fabricanți de avioane din lume, ca: Boeing, AIRBUS, Viking, etc.

Proiectare și fabricație avioane de transport civil și militar, aerostructuri, ansamble majore, subansamble și piese primare;

Proiectare și fabricație dispozitive și procese tehnologice;

Întreținere și reparații avioane.

Informații privind relațiile cu entitățile afiliate

Nu este cazul.

Informații privind relațiile societății cu alte unități în care deține titluri de participare

ROMAERO S.A. - nu deține acțiuni în alte firme.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Administratorii societății sunt prezentați mai jos:

Nr. Crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1.	TRIFA Aurelian Mircea Radu	Membru C.A.	12.12.2013 - 28.01.2022
2.	ȚECHERĂ Gabriel-Andrei	Membru C.A.	02.04.2021 - 25.04.2022
3.	POPIC Mișa	Membru C.A.	01.09.2021 - prezent
4.	IANCU Vasile-Aurel	Președinte/Membru C.A.	11.11.2021 - 25.02.2022
5.	CĂRUCERIU-NEGRE Octavia	Membru C.A.	11.11.2021 - 25.01.2022
6.	RUSE Luiza	Membru C.A.	11.11.2021 - 25.01.2022
7.	MACOVEICIUC Alexandru-Costin	Președinte /Membru C.A.	11.11.2021 - 30.01.2022
8.	BELEUZU Viorel	Președinte /Membru C.A.	25.01-2022-15.08.2022
9.	ENACHE Costel	Președinte /Membru C.A.	25.01.2022- prezent
10.	HASCHKA Luiza Mihaela	Membru C.A.	28.01.2022- prezent
11.	STAN Mihail Dan	Membru C.A.	31.01.2022-27.10.2022
12.	CAZANA Victor Vlad	Membru C.A.	25.02.2022-27.02.2023
13.	FRASIN Mihai Eduard	Membru C.A.	15.08.2022-27.10.2022
15.	DEACONU Alexandru Ștefan	Membru C.A.	28.10.2022-prezent
16.	SAVULESCU Alexandru Roland	Membru C.A.	28.10.2022-prezent
17.	BUSCU Alexandru	Membru C.A.	09.11.2022-prezent
18.	KANSOU Alexandru Hazem	Membru C.A.	27.02.2023 - prezent

Informații privind contractele de asociere în participațiune

Asociere ROMAERO S.A. în participațiune cu PSD

Litigiul care a format obiectul Dosarului nr. 9540/3/2005 având ca obiect evacuarea PSD din imobilul aparținând ROMAERO a fost închis, în sensul că decizia pronunțată de către ICCJ este irevocabilă.

Soluția dispusă în acest dosar a fost în sensul în care ROMAERO a trebuit să respecte dispozițiile Deciziei nr. 135/08.04.2013, prin care, Curtea de Apel București:

- a respins ca nefondat apelul formulat de ROMAERO împotriva Sentinței Civile nr. 14054/29.12.2010 pronunțată de către Tribunalul București în judecarea fondului cauzei;

- a admis apelul formulat de PSD;

- a schimbat în parte sentința atacată în sensul că a obligat ROMAERO să respecte dispozițiile contractului de asociere, în sensul prelungirii duratei acestuia până la recuperarea sumei de 4.558.550 lei (RON), reprezentând cheltuieli efectuate de PSD cu punerea în stare de funcționalitate a imobilului situat în București, B-dul. Ion Ionescu de la Brad nr. 1, sector 1.

- a constatat un drept de retenție în ceea ce privește suma de 4.558.550 lei (RON);

- a păstrat celelalte dispoziții ale sentinței atacate;

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Ca atare, ținând seama de dispozițiile deciziei civile aflate în discuție, contractul de asociere nr. CA004/11.10.1993 semnat între ROMAERO și ROMATSA, cesionat ulterior de către PSD prin contractul nr. 11424/12.08.2002 continuă să își producă efecte juridice, în sensul că instanța a obligat, societatea noastră, așa cum am arătat mai sus, să prelungească durata acestuia până la recuperarea sumei de 4.558.550 lei reprezentând cheltuieli efectuate de PSD cu punerea în stare de funcționalitate a imobilului situat în București, Bdul. Ion Ionescu de la Brad nr. 1, sector 1.

Prin tranzacția nr. 6123/06.10.2015 ROMAERO și PSD au reglementat situația actuală a asocierii, în sensul că au stins prin compensare obligații reciproce, valoarea dreptului de retenție deținut de PSD reducându-se astfel la suma de 1.520.092,39 lei și din aceasta sumă părțile au fost de acord cu compensarea lunară a nivelului de chirie prevăzut la art. 11 din contractul de asociere în cuantum de 7.544 USD/luna (fara TVA).

În cursul lunii decembrie 2022 pentru imobilul ce a făcut obiectul acestui contract de asociere s-a finalizat procesul de valorificare, PSD fiind declarat câștigătorul licitației.

Moneda în care sunt întocmite situațiile financiare este RON.

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

2.1. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

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

Principiul permanenței metodelor

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

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare s-a ținut seama de:

- toate ajustările de valoare datorate deprecierilor în valorizarea activelor;
- toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat.

Principiul independenței exercițiului

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

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

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

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Principiul necompensării

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

Principiul pragului de semnificație

Elementele care au o valoare semnificativă sunt prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

2.2. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON” sau „LEI”). Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

2.3. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale ale **ROMAERO SA** sunt întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare
 - Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare
- Aceste situații financiare cuprind:

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

Situațiile financiare se referă doar la **ROMAERO SA**

Societatea nu are filiale și nu este necesar, conform cerințelor OMF 1802/2014, să întocmească situații financiare consolidate.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 modificările ulterioare .

2.4. Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2022 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2021.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

2.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și supoziții 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.

Estimările utilizate de către Societate vizează, în principal, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli, precum și ajustările pentru deprecierea activelor (mijloace fixe, stocuri, creanțe).

2.6. Continuitatea activității

Situațiile financiare sunt elaborate pornindu-se de la prezumția că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Societatea nu are intenția și nici nevoia de a-și lichida sau de a-și reduce în mod semnificativ activitatea.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, Societatea raportează pierderi totale cumulate reportate în valoare de 582.561.069 Lei, iar pierderea aferentă anului 2022 este în valoare de 53.846.394 Lei. De asemenea la 31 decembrie 2022, Societatea raportează datorii curente nete în valoare de 10.088.179 Lei, determinate în principal de creșterea datoriilor comerciale.

Ministerul Economiei este acționarul majoritar al Societății și ca atare politicile guvernamentale pot avea un impact semnificativ asupra poziției financiare, rezultatelor și fluxurilor de numerar ale Societății.

Societatea a întocmit pentru perioada 2022 - 2031 un Plan de restructurare operațională ce a fost aprobat prin Hotărârea de Guvern nr.1004/2022, publicată în M.Of. nr. 804 bis / 16.08.2022.

Pe baza măsurilor propuse, conducerea consideră că Societatea va putea să îndeplinească condițiile impuse prin contractele de finanțare și să-și plătească datoriile către terți la termenele contractuale.

Având în vedere cele menționate mai sus, conducerea consideră că Societatea **va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil** și, în consecință, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare neconsolidate este justificată.

2.7. Conversii valutare

Tranzacțiile în valută se exprimă în LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR și valabil la data tranzacției. Activele și pasivele exprimate în valută la sfârșit de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb la data situațiilor financiare.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD, LEU/EUR și LEU/GBP la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 au fost după cum urmează:

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
LEU/USD	4,6346	4,3707
LEU/EUR	4,9474	4,9481
LEU/GBP	5,5878	5,8994

2.8. Imobilizări necorporale

Programe informatice

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

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.

Brevetele, licențele și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

2.9. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale care au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Cheltuielile efectuate în legatura cu imobilizarile corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune sau alte contracte similare se evidentiază, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legatura cu imobilizarile corporale proprii.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuială în perioada în care aceste costuri sunt efectuate.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz. Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

În conformitate cu prevederile reglementărilor contabile în vigoare (cap.3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale din Ordinul MFP nr. 1802/2014) societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale teren și clădiri, inclusiv construcții speciale existente la sfârșitul exercițiului 2021, cu reflectarea în contabilitate a rezultatelor acesteia.

Reevaluarea grupelor de imobilizări corporale s-a făcut la valoarea justă de la data bilanțului, aceasta fiind determinată pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu.

Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare. Valorile clădirilor astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie 2022, anul următor celui în care a avut loc reevaluarea.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de valoarea reevaluată.

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

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, Societatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea.

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor.

Terenurile nu se amortizează. Amenajările de terenuri se amortizează pe o perioadă de 10 ani.

Cotele și durata de amortizare utilizate la mijloacele fixe aparținând Societății sunt cele prevăzute în Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale republicată în 1999 cu modificările ulterioare, art. 24 din Legea 571/2003 și în conformitate cu clasificăția și duratele de funcționare prevăzute în Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 2139/2004. Regimul de amortizare utilizat este liniar pentru toate mijloacele fixe cu o durată maximă de utilizare.

Cedarea și casarea

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

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

2.10. Imobilizări financiare

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

2.11. Deprecierea activelor imobilizate

Valoarea contabilă a activelor Societății, altele decât stocurile este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există scăderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. 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.

Calculul valorii recuperabile

Evaluarea valorii recuperabile a creanțelor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

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

2.12. Stocuri

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

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminată la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul stocurilor cuprinde 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 produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora. Costul stocurilor se determină în raport cu situația dată pe baza metodei pe comenzi, al metodei identificării specifice sau, în cazul în care sunt produse cu amănuntul, pe baza prețurilor cu amănuntul.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei CMP.

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,

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

și costurile estimate necesare vânzării. Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție sau costul de producție.

Începând cu data de 01.01.2015 societatea a actualizat manualul de politici contabile și a modificat metoda de evaluare a costului de producție, scopul fiind furnizarea utilizatorilor de informații mai relevante și mai credibile referitoare la operațiunile ROMAERO SA.

În același sens, la sfârșitul anului 2016 s-a continuat analiza cheltuielilor indirecte ce au fost repartizate lunar, pe comenzile de producție neterminată pe o bază rațională, atât ca structură cât și ca metodă de alocare a cheltuielilor pe tip și natură, determinându-se valoarea cheltuielilor alocabile în costul de producție pentru regia de secție și regia generală.

Astfel în anul 2022 costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuieli directe aferente producției și anume: materiale directe, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și *cota cheltuielilor indirecte de producție alocate în mod rațional*.

Costurile de secție și regie generală au fost incluse în costul de producție utilizând cote de alocare determinate în principal în funcție de gradul de încărcare și de gradul de utilizare al activelor companiei.

Cheltuiala ce a depășit aceste valori a fost inclusă direct pe rezultatul perioadei.

Pentru stocurile declasate, deteriorate, cu mișcare lentă sau fără mișcare, Societatea înregistrează ajustări pentru depreciere.

Politica Companiei este de a înregistra ajustări pentru depreciere pentru materiale și consumabile care nu au avut mișcări astfel:

- Stocurile cu o vechime mai mare de 4 ani sunt ajustate în proporție de 75%;
- Stocurile cu o vechime de 3 ani sunt ajustate în proporție de 50%;
- Stocurile cu o vechime de 2 ani sunt ajustate în proporție de 30%;
- Stocurile cu o vechime de 1 ani sunt ajustate în proporție de 20%;

De asemenea Societatea înregistrează ajustări pentru depreciere pentru produse în curs de execuție, lucrări și servicii în curs de execuție, semifabricate și produse finite punctual pentru fiecare comandă astfel încât valoarea acestora să fie egală cu valoarea de realizare (prețul de vânzare din înțelegerile comerciale).

2.13. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanțele la scadența inițială agreată. Creanțele neîncasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

2.14. Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri și efectele comerciale depuse la bănci, fiind înregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus în bilanț în cadrul sumelor datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

2.15. *Împrumuturi*

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Costurile aferente obținerii împrumuturilor sunt înregistrate ca și cheltuieli în avans și amortizate pe perioada împrumutului atunci când sunt semnificative.

Porțiunea pe termen scurt 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 preliminară la data bilanțului contabil în “Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

Porțiunea pe termen scurt 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 preliminară la data bilanțului contabil în “Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

2.16. *Datorii*

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

Pentru datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

2.17. *Contracte de leasing*

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente mijloacelor fixe deținute în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Plățile de leasing sunt separate între cheltuiala cu dobânda și reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobânda este înregistrată direct în contul de profit și pierdere.

Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

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 aferente unui contract de leasing operațional sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

2.18. *Provizioane*

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

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

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

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

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

2.19. Pensii și beneficii ulterioare angajării

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații Societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

Conform Contractului Colectiv de Muncă valabil la 2021, Societatea este obligată să plătească până la nivelul maxim a 3 salarii brute, în funcție de vechimea în cadrul Societății, în cazul pensionării angajaților.

Având în vedere condiția actuală a Societății, fiind în plin proces de reorganizare, a incertitudinilor legislative existente cu privire la obligativitatea constituirii unui provizion cu privire la aceste obligații, conducerea Societății a decis ca în anul 2022 să nu mai actualizeze provizionul constituit la 31.12.2019 în suma de 5.727.409 lei pentru beneficii ulterioare pensionării angajaților. În anul 2022 au ieșit la pensie un nr de 37 persoane care au beneficiat de beneficii conform CCM în suma de 809.713 lei. Aceste sume nu au influențat rezultatul exercitiului 2022, ele fiind suportate prin anularea/diminuarea provizionului deja constituit cu suma de 809.713 lei. La data de 31.12.2022 societatea are constituit un provizion pentru beneficii ulterioare pensionării angajaților în sumă de 2.082.979 lei.

2.20. Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

2.21. Capital social

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

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

2.22. Rezerve legale

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

ROMAERO SA NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezervă legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercițiului 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 sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii. Asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

2.23. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la serviciile furnizate precum și vânzarea de produse sau câștiguri din orice alte surse cum ar fi:

- Proiectare și fabricație avioane de transport civil și militar, aerestructuri, ansamble majore, subansamble și piese primare;
- Proiectare și fabricație dispozitive și procese tehnologice;
- Întreținere și reparații avioane.

Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a contraprestației primite sau care urmează să se primească pentru prestările de servicii efectuate de către Societate în cursul normal al activității. Veniturile sunt recunoscute nete de TVA, retururi, rabaturi și discounturi.

Veniturile sunt înregistrate atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției vor intra în Societate, iar valoarea lor poate fi evaluată corect. Veniturile sunt recunoscute când serviciile au fost prestate în conformitate cu termenii contractuali, există o dovadă clară a angajamentelor contractuale, prețul contractual este stabilit și poate fi determinat, iar încasarea este asigurată în mod rezonabil.

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul către cumparator al riscurilor și avantajelor semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor.

Momentul când are loc transferul riscurilor și beneficiilor variază în funcție de termenii individuali din contractele de vânzare.

Veniturile aferente serviciilor prestate sau vânzării de bunuri sunt recunoscute pe baza contabilității de angajament.

Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal al acționarului de a încasa aceste sume.

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

2.24. Impozite și taxe

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

2.26. Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada la care se referă.

2.27. Erori contabile

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

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

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile ne semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, erorile ne semnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

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

În cursul anul 2022, Societatea a efectuat corecții pe seama contului de rezultat reportat acestea constând în principal în:

- înregistrarea rezultatelor Raportului de inspecție fiscală nr.F-MJ_13/14.02.2022;
- înregistrarea valorilor finale aprobate și decontate de Clean Sky2 Join Undertaking pentru proiectele de cercetare RACER și COLLABORATE;
- înregistrarea taxelor vamale și comisioanelor vamale stabilite suplimentar pentru materiile prime plasate în regim de perfecționare activă cu suspendare ca urmare a refuzului Direcției Regionale Vamale București și Biroului Vamal Otopeni de a aproba modificarea ratei de randament în vederea realizării produselor finite înscrisă în autorizațiile de perfecționare activă cu suspendare, respectiv de la 2% la valoarea reală de 18%.

2.28. Părți afiliate și alte părți legate

În conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliată unei societăți dacă se află sub controlul acelei societăți. Controlul există atunci când societatea - mamă :

- a) deține majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăți;

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

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

- b) este acționar sau asociat al unei societăți și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale acelei societăți;
- c) este acționar sau asociat al societății are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei societăți, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă societății permite astfel de contracte sau clauze;
- d) este acționar sau asociat al unei societăți și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale entității în cauză care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;
- e) este acționar sau asociat al societății și deține singura controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților acelei entități, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai acelei societăți.

O entitate este "legată" de o altă entitate dacă:

- a) entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup;
- b) o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități;
- c) ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași terț;
- d) o entitate este o entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități legate entității raportoare;
- f) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană legată;
- g) o persoană legată influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entității.

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

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

- a) copiii și sotul/soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii sotului/soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și
- c) persoanele care depind de persoana respectivă sau de soțul/soția sau partenerul de viață al acesteia.

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Descriere	Imobilizări necorporale	Terenuri și amenajări de teren	Construcții	Investiții imobiliare	Instalații tehnice și masini	Mobilier și aparatură birotică	Imobilizări corporale în curs	Avansuri pentru imobilizări	Total
Cost	4.445.115	711.675.499	115.342.703	31.711.001	114.361.106	1.111.641	6.799.388	109.918	985.556.371
La 31.12.2021									
Intrări	0	0	0	0	66.908	0	157.976	52.432	277.316
Surplus reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diferente negative reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anulare amortizare cumulata urmare a reevaluării leșiri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	8.062.165	4.935.077	814.329	25.077	0	66.908	52.434	13.955.990
La 31.12.2022	4.445.115	703.613.334	110.407.626	30.896.672	114.402.937	1.111.641	6.890.456	109.916	971.877.697
Amortizare									
La 31.12.2021	4.321.699	0	0	0	82.627.719	651.073	0	0	87.600.491
Intrări	121.469	116.910	4.625.509	2.183.327	6.034.936	115.022	0	0	13.197.173
Transferuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anulare amortizare cumulata urmare a reevaluării leșiri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	282.739	33.930	25.078	0	0	0	341.747
La 31.12.2022	4.443.168	116.910	4.342.770	2.149.397	88.637.577	766.095	0	0	100.455.917
Depreciere									
La 31.12.2021	0	0	0	0	2.971.462	0	568.354	0	3.539.816
Intrări	0	0	0	0	0	0	294.834	0	294.834
leșiri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
La 31.12.2022	0	0	0	0	2.971.462	0	568.354	0	3.834.650

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Descriere	Imobilizări necorporale	Terenuri și amenajări de teren	Construcții	Investiții imobiliare	Instalații tehnice și masini	Mobilier și aparatură birotică	Imobilizări corporale în curs	Avansuri pentru imobilizări	Total
Valoare netă La 31.12.2021	123.416	711.675.499	115.342.703	31.711.001	28.761.926	460.568	6.231.034	109.917	894.416.064
La 31.12.2022	1.947	703.496.424	106.064.856	28.747.275	22.793.898	345.546	6.027.268	109.916	867.587.130

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3.1. Imobilizări necorporale

În cursul anului 2022 nu s-au realizat imobilizări necorporale din surse proprii.

3.2. Imobilizări Corporale

În cursul anului 2022 au fost realizate imobilizări corporale în valoare totală de 157.977 lei din surse proprii.

În conformitate cu prevederile reglementărilor contabile în vigoare (cap.3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale din Ordinul MFP nr. 1802/2014) societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale teren și clădiri, inclusiv construcții speciale existente la sfârșitul exercițiului 2021, cu reflectarea în contabilitate a rezultatelor acesteia.

Reevaluarea grupelor de imobilizări corporale s-a făcut la valoarea justă de la data bilanțului, aceasta fiind determinată pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu.

Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare. Valorile clădirilor astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie 2022, anul următor celui în care a avut loc reevaluarea.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

3.3. Imobilizări financiare

La închiderea anului financiar 2022, Societatea nu deține acțiuni la alte societati.

NOTA 4. STOCURI

	Materii prime și materiale consumabile	Producție în curs de execuție	Produse finite și mărfuri	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	Total
31 decembrie 2021					
Cost	20.711.270	62.272.632	731.833	2.031.615	85.747.350
Ajustări pentru depreciere:	(8.534.808)	(13.104.682)	(192.588)	0	(21.832.078)
Total	12.176.462	49.167.950	539.244	2.031.615	63.915.271
31 decembrie 2022					
Cost	19.571.952	71.829.680	628.713	1.745.672	93.776.017
Ajustări pentru depreciere:	(9.125.985)	(13.104.682)	(192.588)	0	(22.423.255)
Total	10.445.967	58.724.998	436.125	1.745.672	71.352.762

Materiile prime și materialele consumabile cuprind:

Descriere	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Materii prime	16.550.520	15.579.459
Materiale auxiliare	2.457.234	2.224.860
Combustibili	2.556	935

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Descriere	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Piese de schimb	802.810	811.875
Mat. de natura ob. de inventar	208.765	238.997
Diferențe de preț la materii prime și materiale	301.048	291.767
Materii prime în curs de aprovizionare	386.374	178.708
Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare	0	245.351
Materii și materiale aflate la terți	1.963	26.506
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	(8.465.520)	(9.056.733)
Ajustări pentru deprecierea materialelor	(69.288)	(69.252)
Total	12.176.462	10.445.967

Producția în curs de execuție cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Produse în curs de execuție	37.104.280	46.916.505
Servicii în curs de execuție	12.110.070	11.854.894
Semifabricate	13.058.281	13.058.281
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	(13.104.682)	(13.104.682)
Total	49.167.950	58.724.998

Produsele finite și mărfurile cuprind:

Descriere	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Produse finite	709.433	580.872
Produse reziduale	22.399	47.841
Produse aflate la terți	0	0
Ajustări pentru deprecierea produselor	(192.588)	(192.588)
Total	539.244	436.125

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR

5A. CREANȚE

Descriere	31 decembrie 2022	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
5A.1.Creanțe comerciale	5.747.781	5.747.781	-
5A.2. Alte creanțe	19.043.977	19.043.977	-
Total creanțe	24.791.758	24.791.758	-

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

5A. CREANȚE Descriere	31 decembrie 2021	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
5A.1.Creanțe comerciale	9.045.115	9.045.115	-
5A.2. Alte creanțe	37.906.785	37.906.785	-
Total creanțe	46.951.900	46.951.900	-

5A.1. Creanțele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2022	2021
Avansuri pentru servicii	129.643	0
Clienți	5.242.250	8.744.188
Clienți incerti sau în litigiu	17.699.748	11.210.203
Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor - clienți incerti	(17.699.748)	(11.210.203)
Clienți - facturi de întocmit	0	0
Alte creanțe imobilizate	375.888	300.927
Total creanțe comerciale	5.747.781	9.045.115

Principalele ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor înregistrate sunt cele aferente creanțelor de încasat de la AIRCRAFT GUARANTY CORP (2.869.699 lei), FLYBROKERS (2.962.208 lei), JETTRAN INT (1.125.055 lei) și Air Artistiq (6.251.233 lei).

5A.2. Alte creanțe includ:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2022	2021
Avansuri acordate personalului	0	0
TVA neexigibilă	3.829.499	3.759.719
TVA de recuperat	4.149.672	12.912.655
Subvenții de încasat	4.988.327	4.988.327
Subvenții de încasat program Clean Sky	15.731.649	19.092.621
Ajustări de valoare subvenții de încasat mai vechi de 1 an program Clean Sky	(15.384.626)	(8.926.692)
Decontări din op.în participație	20.175.560	20.175.560
Ajustări de valoare decontări din op.în participație	(20.175.560)	(20.175.560)
Alte creanțe privind bugetul statului	2.625.390	2.625.390
Alte creanțe sociale	3.037.500	2.368.968
Debitori diversi	70.903.418	59.340.477
Furnizori - debitori prestări servicii	0	110.315
Alte creanțe în legătură cu personalul	20.527	19.617
Provizioane pt.deprecierea creanțelor- debitori diversi	(70.857.380)	(58.384.622)
Total alte creanțe	19.043.977	37.906.785

Principalele ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor înregistrate în anul 2022 sunt cele aferente creanțelor de încasat de la Ten Airways, TENDER și Air Artistiq (25.443.925 lei).

Menționăm că prin sentința civilă nr.1925/2017 instanța a pus în vedere lichidatorului judiciar al societății Ten Airways să facă plata creanțelor conform înscrisurilor, să comunice ROMAERO documentele

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

justificative în sensul predării-preluării de către proprietar (TENDER) a celor 7 aeronave închiriate, în vederea rectificării/stornării facturilor întocmite de către ROMAERO, iar după clarificarea situației dreptului de proprietate să procedeze la ridicarea aeronavelor de pe platforma ROMAERO.

Având în vedere că lichidatorul judiciar nu s-a conformat dispozițiilor instanței ROMAERO a formulat în data de 12.10.2017 cerere de sancționare a lichidatorului judiciar potrivit art.60 alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.85/2014, cerere pentru care instanța de judecată nu a stabilit termen.

Această creanță conține TVA colectat în valoare de 7.852.366 lei deoarece în anul 2022, urmare finalizării inspecției fiscale, ROMAERO a procedat la anularea ajustărilor efectuate pentru TENDER S.A. în baza art.287 lit.b) și lit.d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BANCİ

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conturi la bănci în lei	10.044.465	3.267.210
Numerar în casă (în lei)	5.675	15.066
Numerar în casă (în devize)	1.984	4.869
Conturi la bănci în devize	899.187	196.069
Alte valori	0	214
Total	10.951.312	3.483.428

NOTA 7. DATORII

7A. DATORII

Descriere	31 decembrie 2022	EXIGIBILITATE	
		Sub 1an	Peste 1 an
7A.1. Sume datorate instituțiilor de credit	185.104.236	0	185.104.236
7A.2. Avansuri încasate în contul comenzilor (clienți - creditorii)	1.390.134	1.390.134	0
7A.3. Datorii comerciale	34.295.676	34.295.676	0
7A.4. Efecte de comerț de plătit	350	350	0
7A.5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	495.648.875	84.865.299	410.783.576
Total datorii	716.439.271	120.551.459	595.887.812

7A. DATORII

Descriere	31 decembrie 2021	EXIGIBILITATE	
		Sub 1an	Peste 1 an
7A.1. Sume datorate instituțiilor de credit	176.219.844	0	176.219.844
7A.2. Avansuri încasate în contul comenzilor (clienți - creditorii)	7.663.569	7.663.569	0
7A.3. Datorii comerciale	34.651.526	28.941.864	5.709.662
7A.4. Efecte de comerț de plătit	224.704	224.704	0
7A.5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	473.831.360	89.823.691	384.007.669
Total datorii	692.591.003	126.653.828	565.937.175

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

7A.3. Datoriile comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Furnizori	32.140.297	32.761.179
Furnizori de imobilizări	428.975	1.175.733
Furnizori - facturi nesosite	1.726.404	714.614
Total datorii comerciale	34.295.676	34.651.526

7A.5. Alte datorii înregistrate la 31.12.2022 care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an reprezintă obligații bugetare pentru care s-au obținut facilități fiscale cf. OG 6/2019.

Sumele datorate instituțiilor de credit sunt în categoria datoriilor pe termen lung.

La data întocmirii situațiilor financiare facilitățile de credit acordate de BCR și Banca Transilvania au valabilitate până la 31.12.2023, iar cele acordate de CEC Bank, 15.10.2025 și 15.10.2023.

Creditele menționate mai sus sunt garantate astfel:

- Ipotecă mobilă asupra soldului creditor al conturilor curente în lei și valută deschise la BCR;
- Ipotecă mobilă asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului nr. 44, Sector 1 compus din teren în suprafață de 2.399 mp având număr cadastral 232567 și construcția aferentă C1 - cu o suprafață construită la sol de 1.253 mp, număr cadastral 232567 C1, înscris în CF nr. 232567, proprietatea Romaero;
- Ipotecă mobilă asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului nr.44, Sector 1, compus din teren în suprafață de 13.178 mp, număr cadastral 234178 și construcțiile aferente;
- C1- construcție cu o suprafață construită la sol de 1.529 mp, număr cadastral 234178 -C1;
- C2- construcție cu o suprafață construită la sol de 707 mp, număr cadastral 234178 - C2;
- C3-depozit cu o suprafață construită la sol de 118 mp, număr cadastral 234178 - C3;
- C4 - Șopron cu o suprafață construită la sol de 112 mp, număr cadastral 234178 - C4;
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului nr.44, Sector 1, compus din teren în suprafață de 4.660 mp având nr cadastral 259566 și construcție aferentă C1 - cu o suprafață de 3.638,61 mp, având număr cadastral 259566 -C1, înscris în CF 259566, proprietatea Romaero SA;
- Ipotecă imobiliară asupra creanțelor viitoare rezultate din următoarele contracte de lucrări (cu toate modificările și completările ulterioare) încheiate de Romaero în calitate de executant: Spirit Aerosystems (Europe Limited), The Boeing Company, S.A.B.C.A, Viking, Elbit Systems Cyclone Ltd, Aerolean, Aero Vodochody;
- Ipotecă imobiliară asupra tuturor drepturilor de incasare din facturile emise de Imprumutat catre debitorii sai, conform tuturor contractelor comerciale in derulare;
- Ipotecă imobiliară asupra stocurilor de produse (produse finite, productie in curs de executie) prezente si viitoare, proprietatea Imprumutatului;
- Cesiune cu titlu de garantie a tuturor drepturilor ce decurg din contractile de asigurare incheiate pentru asigurarea bunurilor aduse in garantie;
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate in Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, compus din teren in suprafata de 8.973 mp avand numar cadastral 258058 si constructia aferenta C5 cu o suprafata de 8.030,55 mp, avand numar cadastral 258058;
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate in Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, compus din teren in suprafata de 6.105 mp avand numar cadastral 234909 si constructia aferenta C1 - hala prelucrari mecanice cu o suprafata de 5.372 mp, avand numar cadastral 234909;
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate in Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, compus din teren in suprafata de 1.242 mp avand numar cadastral 233731 si constructia aferenta C3 - pavilion administrativ cu o suprafata de 766 mp, avand numar cadastral 233731;

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate în București, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, denumit în continuare obiectiv Hangar 2, compus din teren în suprafața de 23.105,28 mp și construcțiile aferente cu o suprafața de 7.047,44 mp, având număr;
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, denumit în continuare obiectiv 109, compus din teren în suprafața de 8.058 mp și construcțiile aferente cu o suprafața de 4.496 mp;
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, denumit în continuare obiectiv 105A, compus din teren în suprafața de 11.710,50 mp și construcțiile aferente cu o suprafața de 6.692 mp.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 4.608 mp având nr. cadastral 235137 și construcțiile aferente cu o suprafață construită la sol totală de 3.603 mp, respectiv: Construcție (H5) Hală vopsitorie - probe zbor cu o suprafață construită la sol de 2.880 mp și construcție Anexa tehnică H5 cu o suprafață construită la sol de 723 mp, înscris în CF nr. 235137 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafață din acte de 7.022 mp, având nr. cadastral 235147 și construcția aferentă (C11) Ob.16 Clădire probă motoare cu o suprafață construită la sol de 2.241 mp, înscris în CF nr. 235147 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 2.402 mp având nr. cadastral 235149 și construcțiile aferente, respective construcție (C28) - Ob.41 Stație pompe apă în suprafață construită la sol de 167 mp; construcție (C29) - R15 Rezervor apă incendiu în suprafață construită la sol de 314 mp; construcție (C30) - If3 - puț în suprafață de 13 mp; construcție (C31) - Ob.40 Slam în suprafață construită la sol de 144 mp; construcție (C37) - Ob.37/3 Cămin vizitare subsol în suprafață construită la sol de 18 mp; înscris în CF nr. 235149 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 17.596 mp având nr. cadastral 235133 și construcția aferentă (C14) Ob.37a, 37/I, 37 - Hală piese tehnologice speciale cu o suprafață construită la sol de 14.794 mp înscris în CF nr. 235133 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 4.370 mp având nr. cadastral 235135 și construcțiile aferente cu o suprafață construită la sol totală de 2.976 mp, respective: construcție (C27) Ob.31/H6 Hală vopsitorie finală și probe cu o suprafață construită la sol de 2.880 mp; anexa tehnică H6 cu o suprafață construită la sol de 96 mp, înscris în CF nr. 235135 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 24.819 mp având nr. cadastral 258059 și construcțiile aferente: construcție (C11) cu o suprafață construită de 15.479,09 mp; construcție (C12) cu o suprafață construită de 13.311,26 mp; înscris în CF nr. 258059 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 1.988 mp având nr. cadastral 235143 și construcțiile aferente: construcție (C22) Ob.12 Stație neutralizare cu o suprafață construită la sol de 172 mp; construcție (C23) Ob.9 Stație compresoare cu o suprafață construită la sol de 145 mp; înscris în CF nr. 235143 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 6.684 mp având nr. cadastral 235141 și construcția aferentă (C7) Ob.8, 8A Atelier motoare cu o suprafață construită la sol de 2.966 mp înscris în CF nr. 235141 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 8.553 mp având nr. cadastral 236172 înscris în CF nr. 236172 București Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 2.338 mp având nr. cadastral 235184 înscris în CF nr. 235184 București Sector 1.
-

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 8.703 mp având nr. cadastral 235181 înscris în CF nr. 235181 Bucuresti Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafață de 3.178 mp și construcția C38 Ob 37/III având o suprafață construită la sol de 2.018 mp, înscrisă în CF nr.85957 București sector 1
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafață de 3.045 mp și construcția C17 Ob 3/I si 3/II având o suprafață construită la sol de 2.172 mp, înscrisă în CF nr.85968 București, Sector 1.
- Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren intravilan 3056 mp și construcția C8 OB11 (1.423 mp) - ateliere electrodepunere , având o suprafață construită la sol de 1.423 mp, având nr. cadastral 2692/22/21 înscris în CF nr.85961, București, Sector 1.

NOTA 8. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 1 Ianuarie 2022	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2022
		Constituiiri	Anulări	
Provizioane pentru litigii (151.01)	397.863	0	16.185	381.678
Alte provizioane (151.08)	5.959.045	418.755	997.854	5.379.945
TOTAL	6.356.908	242.564	1.976.397	5.761.623

La 31 decembrie 2022 sunt înregistrate provizioane, în principal pentru:

- drepturi de personal pentru concedii de odihnă neefectuate și bonificații pensionare: 4.525.382 lei, din care: 2.442.403 lei pentru indemnizații CO neefectuate și 2.082.979 lei bonificații pensionare;
- penalități în litigiu cu Flybrokers pentru nelivrarea la termen a unor aeronave: 369.626 lei;
- TCM cheltuieli program CYCLONE: 221.482 lei;
- Sume de recuperat conform Deciziei nr.2/20.01.2022 a Curții de Conturi a României: 418.755 lei.

NOTA 9. VENITURI ÎN AVANS

Veniturile în avans sunt în suma de 0 lei la 31 decembrie 2022.

NOTA 10. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Capital social

		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Capital subscris acțiuni ordinare	acțiuni	6.947.577	6.947.577
Valoare nominală acțiuni ordinare	lei/acțiune	2,5	2,5
Valoare capital social	Lei	17.368.942,50	17.368.942,50

Capitalul social al Societății este integral vărsat la 31 decembrie 2022.

ROMAERO SA face parte din programul de privatizare în masă a statului, drept urmare acționarul majoritar a înscris societatea pentru tranzacționare la Bursa în data de 15.01.1997.

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

La data de 31.12.2022 valorile mobiliare emise de ROMAERO S.A. sunt tranzacționate în România, pe piața de acțiuni secundară a BVB - AeRO.

Structura acționariatului la 31 Decembrie 2021 este următoarea:

Nume actionar	Număr acțiuni subscrise	Valoare subscrisă și vărsată (lei)	Pondere
Ministerul Economiei	3.940.337	9.850.842,50	56,72
Fondul Proprietatea	1.311.691	3.279.227,50	18,88
SIF Muntenia	1.614.693	4.036.732,50	23,24
Alte persoane fizice și juridice	80.856	202.140,00	1,16
TOTAL	6.947.577	17.368.942,50	100

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

La sfârșitul exercițiului financiar 2022, societatea a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 53.846.394,24 lei.

Propunem ca această pierdere să fie acoperită din profiturile viitoare.

NOTA 12. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

În cursul anului 2022 au fost aduse corectii pe seama rezultatului raportat.

Pozițiile financiare afectate sunt prezentate mai jos.

Efecte în Bilant:

Pozitia financiara	Raportat 2021	Corectat	Efect corectii
Datorii pe termen scurt	126.653.828	126.683.528	29.700
Capitaluri proprii	300.937.398	396.159.757	29.700

Pozitia financiara	Raportat 2020	Corectat	Efect corectii
Active circulante	91.059.259	91.059.259	0
Capitaluri proprii	285.362.492	285.362.492	0

Pozitia financiara	Raportat 2019	Corectat	Efect corectii
Capitaluri proprii	341.213.634	338.779.427	(2.434.207)
Active circulante	81.311.298	78.117.725	(3.193.573)
Venituri în avans	18.255.830	19.011.196	755.366

Pozitia financiara	Raportat 2017	Corectat	Efect corectii
Capitaluri proprii	369.139.604	368.287.114	(847.490)
Active circulante	42.562.170	41.714.680	(847.490)

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 13. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL ȘI REZULTATUL FISCAL

Indicator	Nr. rd.	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Profit contabil	1	(53.846.394)	(62.972.896)
Elemente similare veniturilor	2	17.740.461	0
Amortizare fiscală	3	11.656.549	12.056.360
Total venituri neimpozabile	4	8.000.167	15.137.322
Total cheltuieli deductibile	5	238.056	49.790
Total cheltuieli nedeductibile	6	48.040.279	55.705.050
Profit/Pierdere fiscală pentru anul de raportare	7=1+2-3-4-5+6	(7.960.426)	(34.511.318)
Pierdere fiscală din anii precedenți	8	(237.697.783)	(203.186.465)
Profit impozabil/Pierdere fiscală	9=7-8	(245.658.209)	(237.697.783)

NOTA 14. VENITURI

Cifra de afaceri netă este compusă din următoarele tipuri de venituri:

	(mii lei)	
	Vânzări în 2021	Vânzări în 2022
Venituri din vânzarea produselor finite	33.073	54.170
Venituri din vânzarea produselor reziduale	108	0
Venituri din servicii prestate, chirii și activități diverse	16.889	14.449
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.910	595
Total cifra de afaceri netă	51.980	69.215

	(mii lei)	
	Vânzări în 2021	Vânzări în 2022
Exporturi	26.922	49.808
Vânzări la intern	25.058	19.407
Total vânzări	51.980	69.215

NOTA 15. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

15.1 Administratorii, directorii și comisia de supraveghere

În cursul anului 2022, conducerea Societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație format din șapte membri și de Directorul General, numit prin contract de mandat.

Remunerarea Consiliului de Administrație s-a efectuat în baza Legii 31/1990 modificată, reprezentanții Adunării Generale a Acționarilor hotărând cuantumul indemnizației lunare a membrilor Consiliului de Administrație.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Indemnizațiile acordate membrilor, organelor de administrație, conducere și supraveghere au fost în valoare de: Administratori - 280.544 Lei și directori cu mandat - 363.619 Lei.

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori. Nu s-au acordat avansuri și/sau credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar 2022.

15.2 Salariații

Numărul de salariați aferent sfârșitului anului 2022 a fost de 587 persoane.

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2021 și 2022 sunt următoarele:

	2021	2022
Cheltuieli cu salariile și indemnizații	67.811.264	66.274.025
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	1.850.762	1.608.336

Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în anul 2022: 1.793.856 lei.

Ponderea cheltuielilor cu personalul în total cheltuieli de exploatare (exclusiv accesoriile și ajustările pentru depreciere) este de 52,86 % în anul 2022 față de 59,22% în anul 2021.

Structura personalului Societății în anul 2022 a fost următoarea:

Structura de personal	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Total personal, din care:	712	587
TESA	269	229
studii superioare	230	191
studii medii postliceale	2	2
studii medii	37	36
Muncitori	443	358
studii liceale	109	83
studii profesionale și cursuri de calificare	322	269
necalificați	12	6

NOTA 16. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

În anul 2022 în categoria acestor venituri sunt evidențiate veniturile aferente aplicării prevederilor art.24 din Legea nr.232/2016 în valoare totală de 10.651.053 lei.

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 17. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	2021	2022
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	109.343	161.445
Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital	6.642.378	17.600.000
Venituri din subvenții pentru investiții	1.820.126	1.062.353
Alte venituri din exploatare	11.461.257	5.547.558
Total	20.033.104	24.371.355

NOTA 18. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

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

	2021	2022
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	326.123	169.929
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile	659.197	219.712
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	952.071	815.577
Cheltuieli cu primele de asigurare	860.682	814.372
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	1.085.687	1.125.770
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	7.679.469	1.474.978
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	310.609	275.224
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	100.062	63.687
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	33.404	37.054
Cheltuieli cu pregătirea personalului	92.164	128.411
Cheltuieli cu colaboratorii	491.039	280.546
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.334.870	2.650.065
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	2.620.359	2.380.268
Cheltuieli cu protecția mediului inconjurător	41.360	27.605
Despăgubiri, amenzi și penalități	19.125.322	1.346.053
Cheltuieli cu burse școlare pentru învățământul dual	26.000	76.200
Cheltuieli priv.activele ced.si alte op.de capital	0	13.494.903
Alte cheltuieli de exploatare	6.924.207	252.447
Total	43.662.625	25.632.801

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți includ:	2021	2022
Cheltuieli cu paza și protecția	569.012	519.009
Cheltuieli cu mentenanță licențe, software, ab acces date platforme furnizori	815.836	814.653
Cheltuieli cu servicii medicale	59.596	22.890
Cheltuieli executate de terți: frezare CNC, etalonări, etc.	100.496	459.886
Cheltuieli audit financiar, audit de calitate, evaluări imobile, audit NADCAP	39.615	235.347
Cheltuieli cu prestații vamale	75.447	2.933
Cheltuieli mentenanță multifuncționale	55.675	51.759
Cheltuieli servicii salubritate	133.522	131.754
Alte cheltuieli de exploatare	485.671	411.834
Total	2.334.870	2.650.065

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Ponderea majoră în cheltuielile cu despăgubiri, amenzi și penalități o dețin cheltuielile cu accesoriile aferente obligațiilor bugetare restante istorice.

NOTA 19. INFORMAȚII PRIVIND RELAȚIILE CU PĂRȚILE AFILIATE ȘI ALTE PĂRȚI LEGATE

Nu este cazul.

NOTA 20. ALTE INFORMAȚII

20.1 Cheltuieli cu chirii și leasing

La 31 decembrie 2022, Societatea nu era parte ca locatar în niciun contract de leasing.

20.2 Evenimente ulterioare

20.2.1. ROMAERO S.A. este beneficiara prevederilor Ordinului nr. 101 din 23 Februarie 2004 emis de Ministerul Economiei, privind instituirea procedurii de administrare specială și de supraveghere financiară. Acest act a fost emis în vederea stabilirii modului de administrare și gestionare, precum și a măsurilor ce trebuie luate pentru accelerarea procesului de privatizare a societății.

20.2.2. În ceea ce privește planurile sau intențiile care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clarificarea activelor și datoriilor reflectate în contabilitate vă facem cunoscut următoarele:

Societatea nu are planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare, cu excepția finalizării procedurii de stingere a unor obligații bugetare prin aplicarea programului de restructurare a acestora conform O.G. nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale.

20.2.3. În urma finalizării inspecției fiscale parțiale încheiată în luna februarie 2023 ce a avut ca obiectiv TVA de rambursat în sumă de 2.270.293 lei, echipa de inspecție fiscală a considerat că ROMAERO, în cazul TENDER nu a aplicat corect ajustarea în baza art.287 lit.b) și lit.d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Împotriva raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de modificare a bazei de impozitare ROMAERO a formulat acțiune în instanță, suma totală contestată fiind de 2.796.149 lei aceasta reprezentând TVA respinsă la rambursare în valoare de 2.270.293 lei și TVA de plată stabilită suplimentar în valoare de 525.856 lei.

20.2.4. Prin informarea nr.70343 cu privire la stadiul dosarului nr.20067/3/2018 serviciul juridic prezintă în data de 16.10.2021 Consiliului de Administrație, iar A.G.O.A în ședința din data de 08.11.2021 faptul că pârâtul a precizat cererea reconvențională solicitând:

(1) Obligarea ROMAERO la plata sumei de 8.413.860 USD reprezentând contravaloarea lipsei de folosință a aeronavei, calculată de la data la care lucrările trebuiau finalizate;

(2) Obligarea ROMAERO la plata sumei de 8.413.860 USD reprezentând pierderea de venit suferită ca urmare a devalorizării aeronavei, calculată în raport de data la care lucrările la aeronavă trebuiau finalizate și data efectuării expertizei tehnice de către evaluatori.

În cursul lunii februarie 2022 ROMAERO a desemnat consultantul specializat în servicii juridice de asistență și reprezentare în dosarul în cauză conform aprobării AGOA acordată prin hotărârea nr.8 din 08.11.2021.

În prezent în Dosarul nr.20067/3/2018 instanța s-a pronunțat pe fond la termenul din data de 30.06.2022, soluția fiind următoarea: "la act de cererea de renunțare la judecata formulată de reclamanta ROMAERO SA în contradictoriu cu parata AIRCRAFT GUARANTY CORPORATION. la act ca parata AIRCRAFT GUARANTY CORPORATION nu a solicitat cheltuieli de judecata. Admite excepția

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

prescripției dreptului material la acțiune cu privire la pretențiile reclamantei în suma de 386.476,55 USD reprezentând contravaloarea facturii nr.3836/15.12.2014, invocată de paratul SINDIE CRISTIAN. Respinge cererea reclamantei de obligare a paratului SINDIE CRISTIAN la plata sumei de 386.476,55 USD reprezentând contravaloarea facturii nr.3836/15.12.2014, ca fiind prescrisă. Respinge în rest cererea principală astfel cum fost formulată și precizată de reclamanta ROMAERO SA în contradictoriu cu paratul SINDIE CRISTIAN, ca neîntemeiată. Respinge cererea reconvențională astfel cum a fost formulată și precizată de paratul-reclamant SINDIE CRISTIAN în contradictoriu cu reclamanta-parata ROMAERO SA, ca neîntemeiată. Respinge cererea paratului-reclamant SINDIE CRISTIAN de obligare a reclamantei-parate ROMAERO SA la plata cheltuielilor de judecată constând în taxa judiciară de timbru și onorariu de expert, ca neîntemeiată.”

20.2.5. Ca urmare a respingerii plângerilor prelabile formulate de ROMAERO împotriva deciziilor emise de către AMOFM cu privire la decontarea cuantumului indemnizațiilor acordate de societate salariaților în conformitate cu prevederile OUG 132/2020, Serviciul juridic a formulat și depus cereri de chemare în judecată pentru fiecare decizie în parte, după cum urmează:

NUMĂR DOSAR	OBIECT DOSAR	SUMA	OBSERVAȚII - STADIU DOSAR
DOSAR NR.32385/3/2022 TB - FOND	anulare act administrativ Decizie nr HN21HD/04.05.2022	845.054 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.HN21HD/04.05.2022 (drepturi banesti - OUG 132/2020)- Martie 2021 - 446 persoane T: 20.03.2023
DOSAR NR.32203/3/2022 TB - FOND	anulare act administrativ Decizie nr GREBFM/23.05.2022	1.005.473 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.GREBFM/23.05.2022 (drepturi banesti - OUG 132/2020)- Iunie 2021 - 663 persoane T: 20.03.2023
DOSAR NR.32196/3/2022 TB - FOND	anulare act administrativ Decizie nr Y3RS5K/04.05.2022	1.237.882 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.Y3RS5K/04.05.2022 (drepturi banesti - OUG 132/2020)- Mai 2021 - 763 persoane T: 21.03.2023
DOSAR NR.32198/3/2022 TB - FOND	Anulare act administrativ Decizie nr 4R95S/04.05.2022	537.177 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.4R95SP/04.05.2022 (drepturi banesti - OUG 132/2020)- Aprilie 2021 - 292 persoane T: 08.12.2022- Admite excepția necompetenței funcționale a Secției a II-a a de Contencios Administrativ și Fiscal. Dispune trimiterea dosarului Tribunalului București - Secția VIII spre competență soluționare. Fără cale de atac. TERMEN:23.03.2023
DOSAR NR.32204/3/2022 TB - FOND	Anulare act administrativ Decizie nr NWJ6KW/23.05.2022	240.646 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.NWJ6KW/23.05.2022 (drepturi banesti - OUG 132/2020) - pentru luna octombrie 2021 - 84 persoane T: 28.02.2023

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NUMĂR DOSAR	OBIECT DOSAR	SUMA	OBSERVAȚII - STADIU DOSAR
DOSAR NR.32206/3/2022 TB - FOND	Anulare act administrativ Decizie nr NZXFVE/23.05.2022	413.007 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.NZXFVE/23.05.2022 (drepturi banesti – OUG 132/2020) - pentru luna August 2021 - 194 persoane T: 21.03.2023
DOSAR NR.32201/3/2022 TB - FOND	Anulare act administrativ Decizie nr RSJS9M/23.05.2022	313.116 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.RSJS9M/23.05.2022 (drepturi banesti – OUG 132/2020) - pentru luna septembrie 2021 - 127 persoane T: 28.04.2023
DOSAR NR.32200/3/2022 TB - FOND	Anulare act administrativ Decizie nr RSJS9M/23.05.2022	408.553 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.541/18.08.2022 (drepturi banesti – OUG 132/2020) - pentru luna Iulie 2021 - 239 persoane T: 20.03.2023

20.3 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 a fost asigurat de Rombac Audit și Consultanta SRL cu sediul în str. Vasile Pârvan nr.2-4, sector 1, București, având CUI 15934780 cu atribut fiscal RO, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu numar de autorizatie 474/2003. Pentru auditarea situațiilor financiare aferente anului 2022 societatea ROMAERO S.A. va plăti un onorariu în suma de 33.000 lei exclusiv TVA. Menționăm că auditorul nu a furnizat alte servicii de consultanță, el a fost numit de AGOA în data de 09.03.2021 pentru o perioadă de 3 ani acoperind auditarea situațiilor financiare pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020 până la 31.12.2022.

20.4 Contingente

20.4.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost declarate și înregistrate la data bilanțului.

20.4.2 Prețul de transfer

Nu este cazul.

20.4.3 Aspecte legate de mediu

Punerea în aplicare a reglementărilor de mediu din România. Acestea sunt într-o perioadă de armonizare cu legislația europeană, iar procedurile de aplicare sunt verificate din ce în ce mai frecvent de autorități. Compania evaluează periodic obligațiile în conformitate cu reglementările de mediu. În momentul în care obligațiile sunt determinate, ele sunt recunoscute imediat.

Datoriile potențiale, care pot apărea ca urmare a modificărilor reglementărilor existente, litigii civile sau legislație, nu pot fi estimate, dar ar putea fi semnificative. În climatul actual de verificare în conformitate cu legislația existentă, conducerea consideră că nu există datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

În momentul de față ROMAERO SA deține următoarele autorizări de funcționare:

- Autorizația Integrată de Mediu 45/06.06.2018 cu termen de valabilitate 06.06.2028.
- Acord de Preluare ape uzate cu termen de valabilitate nedeterminat.

20.4.4 Garanții și ipoteci

La 31 decembrie 2022 societatea are depuse drept garanție ipoteci clădiri în valoare de 67.610.321,78 lei, terenuri în valoare de 366.005.494,62 lei și investiții nepuse în funcțiune în valoare de 28.185,77 lei.

20.4.5 Litigii

Societatea are în derulare acțiuni legale, atât în calitate de pârât (21 dosare) cât și în calitate de reclamant (44 dosare), având sume totale semnificative, pentru care nu se poate estima la momentul actual maniera de finalizare a acestora. De asemenea ROMAERO are calitatea de creditor în 32 de dosare de executare silită.

20.4.6 Active contingente

ROMAERO are dreptul la amenajările făcute de PHOENICIA HOTELS în spațiile care au format obiectul contractului de asociere în participațiune ca urmare a rezilierii contractului nr. CA 005/03.08.2007.

Menționăm că PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu și-a îndeplinit obligația principală, de finalizare a investițiilor și exploatarea centrului de afaceri, astfel că implicit nu și-a îndeplinit obligația de plată a cotei minime de 500.000 euro/an drept pentru care ROMAERO a introdus acțiunea privind rezilierea contractului de asociere în participațiune. PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu a uzat de dreptul său de retenție asupra amenajărilor efectuate conform prevederilor art. 6.3 din contract și mai mult decât atât la data de 18.12.2015 s-a semnat procesul verbal de predare-primire al obiectivelor ce au făcut obiectul contractului.

Astfel, de la data preluării obiectivelor care au format obiectul contractului de asociere, ROMAERO a devenit implicit proprietarul amenajărilor.

PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu a solicitat nici în cadrul litigiului care formează obiectul dosarului nr.27779/3/2014 (pe calea cererii reconvenționale) și nici ulterior printr-o cerere separată, obligarea ROMAERO la plata contravalorii amenajărilor efectuate.

20.5. Principalii indicatori economico-financiar

Denumirea indicatorului	Algoritm de calcul	2022	2021	Observații
1.Indicatori de lichiditate				
a)Indicatorul lichidității curente	Active curente/Datorii curente	0,89	1,10	Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 2
b)Indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid)	Active curente - Stocuri/ Datorii curente	0,30	0,52	Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 0,8

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorului	Algoritm de calcul	2022	2021	Observații
2.Indicatori de risc				
Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat/Capital propriu*100	75,93	57,23	Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel descrescător, limita maximă în analizele ec.-fin. fiind 50%. Depășirea acestei limite poate duce la insolvabilitatea societății.
3.Indicatori de activitate				
Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri/Stoc mediu	0,89	1,64	Nu există niveluri limită
Nr. zile de stocare	(Stoc mediu/Cifra de afaceri)*365	379	222	Nu există niveluri limită
Viteza de rotație a debitelor-clienți	(Creanțe comerciale/Cifra de afaceri)*365	30	22	Sensul favorabil al acestui indicator este cel descrescător, limita maximă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 90
Viteza de rotație a creditelor furnizor	(Datorii comerciale/Cifra de afaceri)*365	181	120	Sensul favorabil al acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 30
Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	0,08	0,09	Nu există niveluri limită
Viteza de rotație a activelor totale	Cifra de afaceri/Total Active	0,07	0,09	Nu există niveluri limită

20.6 Riscuri financiare

20.6.1 Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are, în funcție de evoluția indicilor de referință LIBOR și ROBOR.

20.6.2 Riscul de credit

Acesta apare din posibilitatea ca unul sau mai mulți clienți să nu își poată achita obligațiile față de societate în conformitate cu termenii contractuali, dar acest risc este diminuat de faptul că:

- partenerii noștri pentru activitatea de fabricație aerospațială sunt clienți cu bonitate ridicată, acestea punând la dispoziția ROMAERO și materialele necesare programelor în regim “fără valoare”; societatea noastră are în custodie stocuri minime de siguranță de materiale proprietatea clienților create de aceștia;
- în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave civile clienții trebuie să plătească în avans 50% din valoarea acestora, iar diferența se achită în termen de 30 zile de la emiterea facturii.

ROMAERO SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

-
- în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave de transport militar plata este asigurată prin instrumente bancare de diminuare a riscului, respectiv acreditive;
 - termenii contractuali din contractele de prestări servicii și locație garantează bună plată, prin constituirea la data semnării acestora a unei garanții a cărei valoare să reprezinte suma prestației pe trei luni.

20.6.3 Riscul de daune este asigurat. Societatea are încheiate polițe de asigurare de tipul celor:

- pentru bunuri mobile și imobile garantate în favoarea unor bănci;
- pentru răspunderi aeronautice privind activitățile desfășurate în locațiile ROMAERO, a operatorilor de hangare și răspunderea privind produsele aeronautice.

NOTA 21 REZULTAT PE ACȚIUNE

	Pentru anul încheiat la	
	31.12.2021	31.12.2022
Pierdere netă (A)	(62.972.896)	(53.846.394)
Număr de acțiuni ordinare (B)	6.947.577	6.947.577
Rezultat pe acțiune (A/B)	(9,06)	(7,75)

Director General

Mișa POPIC

Contabil Șef

Elena ANDREI

DECLARAȚIE

în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31/12/2022 pentru :

Entitatea: ROMAERO S.A

Județul: 40 - MUNICIPIUL BUCUREȘTI

Adresa: localitatea BUCUREȘTI, B-dul FICUSULUI, NR 44, tel 0215994104

Număr din Registrul Comerțului: J40 /3940/ 1991

Forma de proprietate: 27 – Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton (stat >=50%)

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN): 3030 – Fabric. Aeronave și nave spațiale

Cod de identificare fiscală: RO1576401

Subsemnatul Mișa POPIC, având calitatea de Director General confirm următoarele:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2022 sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

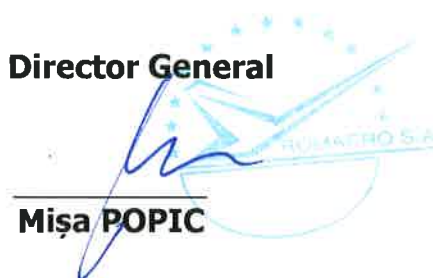
b) Situațiile financiare anuale la 31.12.2022 oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Semnătura

Director General

Mișa POPIC



"ROMAERO" S.A. BUCUREȘTI		
REGISTRATURĂ		
INTRARE	Nr.	2441
IEȘIRE		
Ziua 10	Luna 03	Anul 2023

**SOCIETATEA COMERCIALĂ
ROMAERO S.A.**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE
ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către Actionarii ,
ROMAERO S.A.**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societății **ROMAERO S.A.** ("Societatea") cu sediul în Bld Ficusului nr.44, sector 1, Bucuresti, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 1576401, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 243.775.608 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar: (53.846.394) lei
3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor prezentate in sectiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului 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).

Bazele opiniei cu rezerve

4. Pana la data emiterii raportului de audit Societatea nu a finalizat conform Deciziei nr. 200/BO din 1 noiembrie 2022, actiunea de inventariere si evaluare a patrimoniului – elementele de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii pentru a stabili situatia reala a tuturor elementelor de activ si pasiv, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu. Noi nu putem estima impactul pe care il poate avea rezultatul inventarierii in contul de profit si pierdere al anului 2022.
5. Noi nu am primit informatii suficiente pentru produse în curs de execuție și lucrări și servicii în curs de execuție (46.916.505 și 11.854.894) aflate în sold la 31.12.2022, astfel încât nu am putut concluziona asupra eventualelor ajustări de valoare a stocurilor menționate cu impact în contul de profit și pierdere al anului 2022.

6. Societatea nu a obtinut confirmari directe pentru un procent semnificativ din pozitia „Creante comerciale” cu soldul de 5.242.250 lei la 31 decembrie 2022. Noi nu am obtinut informatii suficiente si adecvate referitoare la soldul menționat anterior pentru a efectua proceduri alternative corespunzătoare si a determina eventualele ajustari ale creantelor comerciale la 31 decembrie 2022 si efectul corespunzator in veniturile din exploatare.
7. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si si Legea nr.162/2018 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte semnificative

8. In conformitate cu cele mentionate in Nota 2.6 din Notele explicative ale societatii reprezentand “Continuitatea activitatii” atragem atentia asupra nivelului redus de lichiditate, nivelului ridicat al datoriilor catre furnizori si catre bugetul general consolidat al statului precum si a pierderii curente si reportate cumulate.
Societatea raportează pierderi totale cumulate reportate în valoare de 582.561.069 lei, iar pierderea aferentă anului 2022 este în valoare de 53.846.394 lei. De asemenea la 31 decembrie 2022, Societatea raportează datoriile curente nete în valoare de 10.088.179 lei, determinate în principal de creșterea datoriilor comerciale
9. În conformitate cu cele menționate în Nota 20.2 – Evenimente ulterioare, din Notele explicative la situatiile financiare, Societatea are in derulare litigii avand sume semnificative. Eventualul impact in situatiile financiare va putea fi determinat dupa finalizarea acestora.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aspectele semnificative mentionate.

Aspecte cheie de audit

10. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în cadrul auditului asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

<i>Aspecte cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</i>
<p>1. Recunoasterea veniturilor</p> <p>A se vedea Nota 14 „Venituri”</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea principiilor de recunoastere a

ROMBAC Audit și Consultanță S.R.L

<p>In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea recunoaste veniturile la momentul transferului riscurilor si beneficiilor care decurg din transferul bunurilor sau finalizarii serviciilor, acestea putand fi diferite fata de intelgerile comerciale incheiate cu clientii sai.</p> <p>Veniturile din activitatea de exploatare reprezinta 60,88% din cifra de afaceri a Societatii, 21,44% din Alte venituri din exploatare (subventii pentru investitii, vanzari active etc), 9,37% din Venituri din subvenții de exploatare si 8,32% venituri din productia in curs de executie.</p>	<p>veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea „Venituri”, si in raport cu politicile contabile ale societatii;</p> <ul style="list-style-type: none"> • testarea existentei si eficientei controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor; • am analizat politica de recunoastere a veniturilor prezentata in Nota 2.23 „Politici contabile-Recunoasterea veniturilor” • evaluarea estimarii managementului cu privire la ajustarile de valoare efectuate in raport cu nivelul, vechimea creantelor si a gradului de colectare; • testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2022
<p>2. Ajustari de valoare pentru creantelor comerciale</p> <p>Asa cum este prezentat in Nota 2.13 la situatiile financiare, sunt recunoscute și înregistrate la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru creantele neincasate ajunse la scadenta conform prevederilor contractuale.</p> <p>Datorita specificului activitatii, Societatea înregistrează ajustări de valoare semnificative pentru creanțele incerte deținute.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am analizat politica aferentă ajustărilor de valoare pentru creanțe • pentru clienții cu vechime considerabilă am analizat dacă ajustările de valoare sunt suficiente; • am evaluat estimările managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare. • Pentru „Creante comerciale” cu soldul de 5.242.250 lei la 31 decembrie 2022, Societatea nu a primit confirmari directe si nu am putut determina eventualele ajustari ale acestora.

Alte aspecte

11. Menționăm faptul că mandatul nostru a vizat realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2022.
12. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. 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, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

13. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să reprezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România.

De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Alte informații – Raportul Administratorilor

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură 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 obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

15. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
16. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

18. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.
- Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
19. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.
- Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.
Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
20. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
21. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
22. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare

23. Am fost numiți de Adunarea Generala Ordinara a Acționarilor la data de 9 martie 2021 sa auditam situațiile financiare ale societatii ROMAERO S.A. pentru o perioada de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2020 pana la 31 decembrie 2022. Suntem in al treilea an de auditare si am auditat situațiile financiare ale societatii ROMAERO S.A. pentru anul 2022.

Confirmăm că:

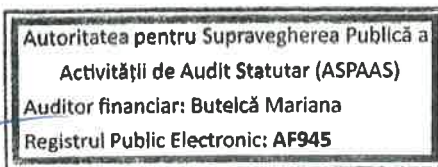
- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administratie al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De

asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

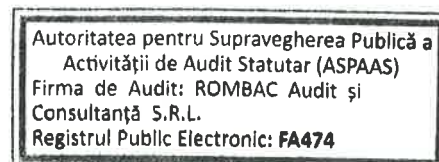
Pentru si in numele ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.

Mariana Buteica, Partener Audit



Înregistrat in Registrul Public Electronic al
auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. AF945

ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.



Înregistrat in Registrul Public Electronic al
auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. FA474

Bucuresti, 20.03.2023