

**Date de identificare ▶**

\* Campuri obligatorii

\* Entitatea  
 Administratia Romana a Serviciilor de Trafic  
 Aerian ROMATSA R.A.

Raportare contabilă  
 anuală  
 Formularul S1040

**Situație financiară  
 anuală**  
 Formularul S1041

**Situațiile financiare anuale  
 au fost aprobate potrivit  
 legii**

Bifați dacă este cazul

**Mari contribuabili care  
 depun bilanțul la București**

Sucursala

Activ net mai mic de  
 jumătate din valoarea  
 capitalului subscris

**FORMULAR NEVALIDAT**

\* Numar inregistrare in Registrul Comertului  
 J40/1012/1991

\* Cod Unic de Inregistrare  
 1589932

\* Activitatea preponderenta: Cod CAEN--Denumire activitate  
 5223--Activ.de serv.anexe  
 transp.aeriene

\* Activitatea preponderenta efectiv desfasurata: Cod CAEN--Denumire activitate  
 5223--Activ.de serv.anexe  
 transp.aeriene

\* Forma de proprietate  
 11--Regii autonome

Strada Numar  
 Bdul. Ion Ionescu de la Brad 10

Bloc Scara Apartament

Telefon e-mail  
 0212083102 romatsa.office@romatsa.ro

\* Județ Sector  
 Municipiul Bucuresti Sector 1

\* Localitatea  
 Bucuresti

**Semnături ▶**

\* Campuri obligatorii

Semnatura electronica poate fi aplicata  
 doar in urma finalizarii cu succes a actiunii  
 de validare a formularului

Semnatura electronica

**Administrator**

\* Nume si prenume  
 Anitei Mihai -  
 Daniel

Semnatura



**Intocmit**

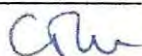
\* Nume si prenume  
 Citu - Radu  
 Cristian

\* Calitatea  
 11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Cod de identificare fiscala

Semnatura



**Auditor**

Nume si prenume/ Denumire  
 Deloitte Audit  
 SRL

Nr. inregistrare in Registrul ASPAAS  
 25/25.06.2001

Cod de identificare fiscala  
 7756924



\*) Situatii financiare anuale individuale la 31 decembrie 2020 întocmite de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor, nr. 58/ 2021, cu modificările și completările ulterioare, și care depun situatii financiare anuale la 31 decembrie potrivit Ordinului ministrului finanțelor nr. 58/2021 privind aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile(cu excepția entităților care aplică Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul nr. 2.844/2016 - și care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic).

ATENȚIE: In vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2020 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 aceasta fiind scanata, alb-negru, lizibil.

**R.A. ROMATSA**

**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU**

**Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016  
pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de  
Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana**

**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

**CUPRINS:****PAGINA:**

|  |         |
|--|---------|
| RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT             | 1 – 5   |
| SITUATIA POZITIEI FINANCIARE                 | 6       |
| SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL                 | 7       |
| SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII | 8 – 9   |
| SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE            | 10      |
| NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE                | 11 – 56 |
| RAPORTUL ADMINISTRATORILOR                   | 1 – 113 |

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație,  
R.A. ROMATSA

### Raport cu privire la situațiile financiare

#### Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale R.A. ROMATSA („Regia”), cu sediul social în Bd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, Sector 1, București, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1589932, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2020 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:
  - Activ net / Total capitaluri proprii: 368.709.155 Lei
  - Pierderea neta a exercițiului financiar: 22.261.756 Lei
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2020, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

#### Baza pentru opinia cu rezerve

4. Așa cum este prezentat în Nota 10, Regia a înregistrat la 31 decembrie 2020 venituri din servicii prestate și creanțe de încasat de la clienți în suma de 400.564.390 RON, reprezentând estimări contabile rezultate din aplicarea mecanismelor de împărțire a riscurilor în execuția anului 2020 pentru activitatea de rută și terminal, în cadrul ciclului de reglementare ce acoperă perioada 2020-2024. Aceste valori reprezintă ajustări privind nerealizarea unităților de servicii prognozate în perioada de referință și sunt determinate pe baza costurilor globale înregistrate, conform criteriilor stabilite de regulamentele aplicabile. Înregistrarea activului reprezentat de creanțele de încasat de la clienți pe baza celor menționate anterior nu îndeplinește criteriile de recunoaștere prevăzute de Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016. Prin urmare, veniturile din serviciile prestate și creanțele de încasat de la clienți ar trebui scăzute cu suma de 400.564.390 RON la 31 decembrie 2020.
5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

#### Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.



| ASPECT CHEIE DE AUDIT   | ABORDAREA NOASTRĂ  |
|---|--|
| <p><b>Obligații privind beneficiile angajaților</b></p> <p>Regia acorda salarii, conform prevederilor contractului de munca, beneficii în bani în funcție de vechimea în munca și, respectiv, la pensionare. Aceste beneficii reprezintă un număr variabil de salarii, diferențiate în funcție de categoria profesională a salariatului.</p> <p>Nivelul acestor beneficii este de 517.679.545 RON, respectiv de 456.060.473 RON la 31 decembrie 2019.</p> <p>Datorită nivelului semnificativ al valorii acestor beneficii și a ipotezelor folosite, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie de audit.</p> <p><b>Recunoașterea veniturilor</b></p> <p>Regia înregistrează venituri în baza Convenției Internaționale privind cooperarea pentru siguranța spațiului de navigare ce asigură statelor membre un sistem comun de taxare a rutelor (o taxare unică a zborului).</p> <p>Eurocontrol reprezintă autoritatea care asigură implementarea acestei Convenții oferind tuturor statelor membre servicii de calculare, facturare și colectare prin intermediul Oficiului Central de Tarife de Rută.</p> <p>Veniturile astfel obținute sunt reglementate, pe cicluri de reglementare, și, periodic, la finalul fiecărui ciclu se procedează la regularizarea nivelului acestora, respectiv recuperarea supra/sub tarifărilor. Ciclul de reglementare curent acoperă perioada 2020 – 2024, pentru care la acest moment nu există un plan de performanță în vigoare.</p> <p>Regia a analizat regularizările de venituri obținute de la Eurocontrol pentru activitatea de rută și estimate a se produce la finalul ciclului de reglementare.</p> <p>Datorită aspectelor prezentate mai sus am considerat recunoașterea veniturilor pentru activitatea de rută un aspect cheie de audit.</p> | <p>Procedurile noastre cu privire la obligațiile privind beneficiile angajaților includ, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- înțelegerea raționamentelor și ipotezelor aplicate de conducere pentru fiecare din categoriile de beneficii;</li> <li>- discuții cu reprezentanții departamentelor de specialitate, respectiv experții externi care au furnizat asistență pentru a înțelege și a confirma ipotezele folosite în calcul;</li> <li>- implicarea specialiștilor interni în revizuirea modelelor de calcul și evaluarea rezonabilității variabilelor incluse în calcul;</li> <li>- evaluarea adecvării informațiilor prezentate comparativ cu informațiile statistice istorice;</li> <li>- înțelegerea controlului intern existent cu privire de modul de determinare și acordare a beneficiilor pentru salariați, inclusiv verificare prevederilor incluse în contractul de muncă.</li> </ul> <p>Procedurile noastre cu privire la ajustarea veniturilor pentru activitatea de rută:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- înțelegerea și evaluarea metodologiei utilizate, respectiv a consecvenței aplicării acesteia de la un exercițiu financiar la altul;</li> <li>- înțelegerea controlului intern existent cu privire de modul de determinare a regularizărilor de venituri;</li> <li>- revizuirea acurateții și completitudinii veniturilor înregistrate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 (inclusiv proceduri de confirmare a tranzacțiilor în relația cu Eurocontrol);</li> <li>- evaluarea adecvării modului de prezentare a informațiilor în notele explicative la situațiile financiare.</li> </ul> |

## Alte informații – Raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, 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 2020, 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 raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare, punctul 20.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare, punctul 20.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru”, paragraful 4, nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

## Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale R.A. ROMATSA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017 până la 31 decembrie 2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Alina Mirea.

Alina Mirea, Partener de Audit



*Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 1504*

În numele:

**DELOITTE AUDIT S.R.L.**

*Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 25*

Căldirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102,  
etajul 8 și etajul 9, Sector 1  
București, România  
22 iunie 2021

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Mirea Ioana Alina**  
Registru Public Electronic: **AF1504**

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Deloitte Audit S.R.L.**  
Registru Public Electronic: **FA25**



**R.A. ROMATSA**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
 (Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

|   | Nota | 31 decembrie<br>2020 | 31 decembrie<br>2019 |
|---|------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIVE</b>                                     |      |                      |                      |
| <b>Active imobilizate</b>                         |      |                      |                      |
| Imobilizari corporale                             | 5    | 315.132.464          | 354.388.418          |
| Imobilizari necorporale                           | 6    | 80.005.656           | 62.536.760           |
| Drepturi de utilizare a activelor in leasing      |      | 23.783.610           | 21.722.476           |
| Investitii in entitati asociate                   | 8    | -                    | -                    |
| Alte investitii                                   | 7    | 1.292.023            | 143.600.218          |
| Creante privind impozitul amanat                  | 15   | -                    | -                    |
| <b>Total active imobilizate</b>                   |      | <b>420.213.753</b>   | <b>582.247.872</b>   |
| <b>Active curente</b>                             |      |                      |                      |
| Alte investitii                                   | 7    | 146.082.000          | -                    |
| Stocuri   | 9    | 12.114.439           | 11.009.276           |
| Cienti si conturi asimilate                       | 10   | 546.354.605          | 141.699.082          |
| Cheltuieli inregistrate in avans                  | 11   | 18.022.842           | 14.131.091           |
| Alte active circulante                            | 12   | 17.992.282           | 8.320.782            |
| Impozit pe profit de recuperat                    | 15   | -                    | -                    |
| Numerar si echivalente de numerar                 | 13   | 23.123.848           | 339.374.040          |
| <b>Total active curente</b>                       |      | <b>763.690.016</b>   | <b>514.534.271</b>   |
| <b>Total active</b>                               |      | <b>1.183.903.769</b> | <b>1.096.782.143</b> |
| <b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>              |      |                      |                      |
| <b>Capitaluri proprii</b>                         |      |                      |                      |
| Patrimoniu  | 14   | 376.954.042          | 376.954.042          |
| Rezerve legale                                    |      | 34.633.712           | 34.633.712           |
| Rezultat reportat si alte rezerve                 |      | (42.878.599)         | 30.690.353           |
| <b>Total capitaluri proprii</b>                   |      | <b>368.709.155</b>   | <b>442.278.107</b>   |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                     |      |                      |                      |
| Venituri inregistrate in avans                    | 19   | 10.205.844           | 1.283.132            |
| Obligatii privind beneficiile angajatilor         | 17   | 461.867.077          | 415.524.446          |
| Alte datorii pe termen lung                       | 18   | 154.725.068          | 20.376.314           |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>               |      | <b>626.797.989</b>   | <b>437.183.892</b>   |
| <b>Datorii curente</b>                            |      |                      |                      |
| Datorii comerciale                                | 16   | 37.413.506           | 35.017.312           |
| Datorii privind impozitul pe profit curent        | 15   | -                    | -                    |
| Obligatii curente privind beneficiile angajatilor | 17   | 94.136.980           | 115.760.349          |
| Provizioane                                       | 20   | 45.395.310           | 43.025.263           |
| Alte datorii curente                              | 21   | 11.450.829           | 23.517.220           |
| <b>Total datorii curente</b>                      |      | <b>188.396.625</b>   | <b>217.320.144</b>   |
| <b>Total datorii</b>                              |      | <b>815.194.614</b>   | <b>654.504.036</b>   |
| <b>Total capitaluri proprii si datorii</b>        |      | <b>1.183.903.769</b> | <b>1.096.782.143</b> |

Aceste situatii financiare au fost aprobate de catre conducerea Regiei la data de 22/06/2021 si semnate in numele acestora de catre:

Mihai Daniel ANITOI  
 ADMINISTRATOR  
 Semnatura \_\_\_\_\_

Marius Adrian COJOC  
 DIRECTOR GENERAL  
 Semnatura \_\_\_\_\_

Cristian CITU - RADU  
 p.DIRECTOR ECONOMIC  
 Semnatura \_\_\_\_\_

Notele atasate constituie parte integranta a acestor situatii financiare.

**R.A. ROMATSA**  
**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

|   | Nota | 2020                | 2019                |
|---|------|---------------------|---------------------|
| Cifra de afaceri  | 22   | 879.104.097         | 988.806.725         |
| Alte venituri din exploatare  | 23   | 4.469.924           | 3.915.711           |
| Salarii si alte drepturi de personal  |      | (682.202.224)       | (718.693.137)       |
| Depreciere si amortizare  |      | (50.522.921)        | (46.057.560)        |
| Contributia la Eurocontrol  |      | (34.251.746)        | (36.877.079)        |
| Contributia la planuri de contributii determinate   |      | (18.782.047)        | (33.605.456)        |
| Alte servicii efectuate de terti  |      | (26.847.156)        | (25.898.347)        |
| Alte cheltuieli de exploatare   | 24   | (102.107.343)       | (108.196.987)       |
| <b>Rezultat din exploatare</b>  |      | <b>(31.139.416)</b> | <b>23.393.870</b>   |
| Venituri financiare, net  | 25   | 8.877.660           | 13.428.903          |
| Profit / (Pierdere) inainte de impozitul pe profit  |      | (22.261.756)        | 36.822.773          |
| Cheltuiala cu impozitul pe profit   | 15   | -                   | -                   |
| <b>Profitul / (Pierderea) perioadei atribuibil Proprietarului Regiei</b>                  |      | <b>(22.261.756)</b> | <b>36.822.773</b>   |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b>  |      |                     |                     |
| <b>Elemente care nu vor fi niciodata reclasificate in profit sau pierdere:</b>            |      |                     |                     |
| Castiguri / (Pierderi) actuariale privind planurile de beneficii determinate, net de taxe | 17   | (51.307.196)        | (23.654.505)        |
| Alte miscari  |      | -                   | -                   |
| Efectul impozitului asupra altor elemente ale rezultatului global                         | 17   | -                   | -                   |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global, net de taxe</b>                                 |      | <b>(51.307.196)</b> | <b>(23.654.505)</b> |
| <b>Total rezultat global</b>  |      | <b>(73.568.952)</b> | <b>13.168.268</b>   |

Aceste situatii financiare au fost aprobate de catre conducerea Regiei la data de **22/06/2021** si semnate in numele acestora de catre:

Mihai Daniel ANITE  
ADMINISTRATOR  
Semnatura \_\_\_\_\_


Marius Adrian COJOC  
DIRECTOR GENERAL  
Semnatura \_\_\_\_\_


Cristian CÎTU - RADU  
p.DIRECTOR ECONOMIC  
Semnatura \_\_\_\_\_

**R.A. ROMATSA**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

|   | Patrimoniul | Rezerve legale | Rezultatul reportat | Total        |
|---|-------------|----------------|---------------------|--------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2020</b>                                    | 376.954.042 | 34.633.712     | 30.690.353          | 442.278.107  |
| <b>Rezultatul global aferent perioadei:</b>                       |             |                |                     |              |
| Profitul/(Pierdere) exercitiului                                  | -           | -              | (22.261.756)        | (22.261.756) |
| Alte miscari  | -           | -              | -                   | -            |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global, din care:</b>           |             |                |                     |              |
| Recunoastere castig/ (pierdere) actuarial, net de taxe            | -           | -              | (51.307.196)        | (51.307.196) |
| Cresterea rezervelor legale                                       | -           | -              | (73.568.952)        | (73.568.952) |
| <b>Total rezultat global al perioadei</b>                         |             |                | <b>(73.568.952)</b> |              |
| <b>Total contributii de la si distribuire catre Statul Roman:</b> |             |                |                     |              |
| Distribuirea profitului catre Statul Roman                        | -           | -              | -                   | -            |
| <b>Total tranzactii cu Statul Roman</b>                           |             |                |                     |              |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>                                  | 376.954.042 | 34.633.712     | (42.878.599)        | 368.709.155  |

Aceste situatii financiare au fost aprobate de catre conducerea Regiei la data de 22/06/2021 si semnate in numele acestuia de catre:

**Mihai Daniel ANITEI**  
 ADMINISTRATOR  
 Semnatura 

**Cristian CITU - RADU**  
 p.DIRECTOR ECONOMIC  
 Semnatura 


**R.A. ROMATSA**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)

|   | Patrimoniul        | Rezerve legale    | Rezultatul reportat | Total              |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>                                    | 376.954.042        | 32.792.574        | 19.363.224          | 429.109.840        |
| <b>Rezultatul global aferent perioadei:</b>                       |                    |                   |                     |                    |
| Profitul/(Pierdere) exercitiului                                  |                    |                   |                     |                    |
| Alte miscari  |                    |                   | 36.822.773          | 36.822.773         |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global, din care:</b>           |                    |                   |                     |                    |
| Recunoastere castig/ (pierdere) actualial, net de taxe            |                    |                   |                     |                    |
| Cresterea rezervelor legale                                       | 1.841.138          |                   | (23.654.505)        | (23.654.505)       |
| <b>Total rezultat global al perioadei</b>                         | <b>1.841.138</b>   |                   | <b>(1.841.138)</b>  |                    |
| <b>Total contributii de la si distribuiti catre Statul Roman:</b> |                    |                   |                     |                    |
| Distribuirea profitului catre Statul Roman                        |                    |                   | 11.327.129          | 11.327.129         |
| <b>Total tranzactii cu Statul Roman</b>                           |                    |                   |                     |                    |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>                                  | <b>376.954.042</b> | <b>34.633.712</b> | <b>30.690.353</b>   | <b>442.278.107</b> |

Aceste situatii financiare au fost aprobate de catre conducerea Regiei la data de 22/06/2021 si semnate in numele acesteia de catre:

**Mihai Daniel ANITEI**  
 ADMINISTRATOR  
 Semnatura 

**Marius Adrian GOJOC**  
 DIRECTOR GENERAL  
 Semnatura 

**Cristian CITU - RADU**  
 p.DIRECTOR ECONOMIC  
 Semnatura 

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.



**R.A. ROMATSA**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

|   | <u>2020</u>          | <u>2019</u>          |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:</b>   |                      |                      |
| <b>Profitul / (Pierdere) exercitiului inaintea impozitarii</b>                                      | <b>(22.261.756)</b>  | <b>36.822.773</b>    |
| <b>Ajustari pentru elemente nemonetare:</b>   |                      |                      |
| Cheltuieli de exploatare privind deprecierea si amortizarea   | 47.647.565           | 43.263.407           |
| Amortizare aferenta dreptului de utilizare active in leasing  | 2.875.356            | 2.794.153            |
| (Castig)/Pierdere neta din vanzarea de imobilizari corporale  | 266.434              | (246.488)            |
| Deprecierea/(reversare provizion) clientilor si conturilor asimilate, net                           | 10.370.418           | 65.488.969           |
| Venituri din dobanzi  | (4.236.847)          | (2.808.393)          |
| Cheltuieli cu dobanzi   | 1.201.266            | 963.351              |
| Provizioane   | 12.681.923           | (38.619.086)         |
| Venituri din subventii  | (2.403.461)          | (2.173.877)          |
| <b>Fluxuri de numerar inainte de modificarile capitalului circulant</b>                             | <b>46.140.897</b>    | <b>105.484.810</b>   |
| Modificari in stocuri   | (1.105.163)          | 733.138              |
| Modificari in clienti si conturi asimilate  | (424.697.157)        | (20.135.627)         |
| Modificari in cheltuieli inregistrate in avans  | (3.891.751)          | (616.574)            |
| Modificari in alte active circulante  | -                    | -                    |
| Modificari in datorii   | 10.169.615           | (9.249.283)          |
| Modificari in venituri in avans   | (12.143.673)         | (143.531.260)        |
| <b>Modificarile capitalului circulant</b>   | <b>(385.527.232)</b> | <b>(67.314.797)</b>  |
| Impozit pe profit platit  | -                    | -                    |
| Dobanzi platite   | (1.201.266)          | (963.351)            |
| <b>Numerar net utilizat in/ (generat din) activitatea de exploatare</b>                             | <b>(386.728.497)</b> | <b>(68.278.148)</b>  |
| <b>Fluxuri de numerar utilizate in activitatea de investitii:</b>                                   |                      |                      |
| Achizitii de imobilizari  | (59.291.172)         | (44.396.981)         |
| Incasari din vanzarea imobilizarilor  | 166.350              | 309.011              |
| Imprumuturi (acordate)/restituite si imobilizari financiare   | (3.773.805)          | (3.463.296)          |
| (Achizitii de)/Incasari din obligatiuni si titluri de trezorerie, depozite cu scadenta peste 3 luni | -                    | -                    |
| Dobanzi incasate  | 4.251.995            | 2.877.433            |
| <b>Numerar net generat in activitatea de investitii</b>   | <b>(58.646.632)</b>  | <b>(44.673.833)</b>  |
| <b>Fluxuri de numerar utilizate in activitatea de finantare:</b>                                    |                      |                      |
| Plati aferente leasing  | (2.975.062)          | (2.921.494)          |
| Imprumuturi primite   | 132.100.000          | -                    |
| <b>Numerar net utilizat in activitatea de finantare</b>   | <b>129.124.938</b>   | <b>(2.921.494)</b>   |
| <b>Cresterea/(Scaderea) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar</b>                       | <b>(316.250.192)</b> | <b>(115.873.474)</b> |
| <b>Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie</b>  | <b>339.374.040</b>   | <b>455.247.514</b>   |
| <b>Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie</b>  | <b>23.123.848</b>    | <b>339.374.040</b>   |

Aceste situatii financiare au fost aprobate de catre conducerea Regiei la data de 22/06/2021 si semnate in numele acestuia de catre:

Mihai Daniel ANITEI  
ADMINISTRATOR  
Semnatura \_\_\_\_\_

Marius Adrian COJOC  
DIRECTOR GENERAL  
Semnatura \_\_\_\_\_

Cristian CÎTU - RADU  
p.DIRECTOR ECONOMIC  
Semnatura \_\_\_\_\_

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**1. BAZELE ORGANIZARII SI INFORMATII GENERALE**

R.A. ROMATSA (Administratia Romana a Serviciilor de Trafic Aerian, „Regia” sau „ROMATSA”) a fost infiintata la 1 decembrie 1990 prin Hotararea Guvernului („HG”) nr. 74/1991, modificata prin HG 731/1992, cu modificarile si completarile ulterioare, republicata in Monitorul Oficial nr. 500/20.07/2009, care au la baza Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale. Regia este detinuta integral de Statul roman si administreaza patrimoniul public al statului.

In conformitate cu Art. 5 din Legea nr. 15 din 7 august 1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale, Regia autonomă este proprietara bunurilor din patrimoniul său, iar in exercitarea dreptului de proprietate, Regia autonomă posedă, folosește și dispune, în mod autonom, de bunurile pe care le are în patrimoniu, sau le culege fructele, după caz, în vederea realizării scopului pentru care a fost constituită.

Adresa de inregistrare a Regiei este Bd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, Sector 1, Bucuresti, Romania.

Principalele activitati ale Regiei sunt exploatarea spatiului aerian al Romaniei si furnizarea de servicii de navigatie aeriana, incluzand servicii de trafic aerian, navigatie si supraveghere in domeniul aeronautic, servicii meteorologice aeronautice, servicii de cautare si salvare, servicii de informare aeronautica, precum si coordonarea operatiunilor de cautare si salvare a aeronavelor aflate in pericol si a supravietuitorilor unui accident aviatic produs in regiunea de informare a zborurilor FIR - Bucuresti. Principalele servicii de navigatie aeriana furnizate de catre Regie sunt serviciile de ruta si serviciile de terminal. Regia este organizata in doua directii de servicii de navigatie aeriana de ruta (DSNAR Arad si Constanta), o directie regionala (DR Bucuresti), 13 directii de servicii de navigatie aeriana (DSNA Bucuresti, Craiova, Oradea, Timisoara, Tulcea, Baia Mare, Satu Mare, Sibiu, Targu Mures, Iasi, Suceava, Cluj si Bacau) si Administratia Centrala.

Regia poate fi delegata de catre Ministerul Transporturilor sa reprezinte Romania in relatiile cu Organizatia Internationala privind Securitatea Navigatiei Aeriene EUROCONTROL.

**Tarife**

**a) Activitatea de ruta**

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2019/317 al Comisiei din 11 februarie 2019 de instituire a unui sistem de performanță și de tarificare în cadrul cerului unic european și de abrogare a Regulamentelor de punere în aplicare (UE) nr. 390/2013 și (UE) nr. 391/2013, reprezinta cadrul legal actual pentru stabilirea bazei de cost a tarifelor, calculul ratelor unitare a tarifelor pentru utilizatorii spatiului aerian, ajustarea in functie de inflatie, mecanismul de împărțire a riscurilor în materie de trafic, mecanismul de împărțire a riscurilor în materie de costuri.

Având în vedere situația deosebită generată de pandemia de COVID-19, a fost aprobat Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/1627 al comisiei din 3 noiembrie 2020 privind măsurile excepționale pentru a treia perioadă de referință (2020-2024) a sistemului de performanță și de tarificare din cadrul Cerului unic european luate în contextul pandemiei de COVID-19

Statele membre pot scuti anumite categorii de zboruri de la plata tarifelor de ruta, cum ar fi: borurile militare efectuate de aeronave ale unui stat membru sau ale oricărei țări terțe, zborurile efectuate exclusiv în scopul verificării sau testării echipamentelor utilizate sau destinate utilizării ca mijloace de asistență de la sol pentru navigația aeriană. Prin intermediul Regulamentului, statele membre acoperă costurile serviciilor pe care furnizorii de servicii de navigație aeriană le-au furnizat zborurilor scutite de tarife de navigație aeriană de rută sau terminală.

In anul 1996 Romania a aderat prin Legea nr. 44/27.05.1996 la Conventia internationala EUROCONTROL, privind cooperarea pentru siguranța navigației aeriene, încheiată la 13 decembrie 1960. Astfel, serviciile de navigație aeriană prestate pe teritoriul României se supun deciziilor și procedurilor Organizației Europene pentru Siguranța Navigației Aeriene (EUROCONTROL) în ceea ce privește implementarea obiectivelor comune din domeniul navigației aeriene și a măsurilor necesare pentru asigurarea siguranței și regularității fluxurilor de trafic aerian, precum și în ceea ce privește aplicarea sistemului comun de tarificare și colectare a remunerării serviciilor de navigație aeriană prestate operatorilor aeriene (CRCO). În baza Anexei IV „Dispoziții privind sistemul comun de tarife de rută” la Convenția EUROCONTROL, acesta colectează sumele datorate de operatorii aeriene ca remunerare a costurilor efectuate de furnizorii de servicii de navigație aeriană și le distribuie acestora periodic. Aceste sume nu pot fi utilizate decât strict pentru furnizarea serviciilor de navigație aeriană de rută și asigurarea continuității și dezvoltării acestora.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**1. BAZELE ORGANIZARII SI INFORMATII GENERALE (continuare)**

**Tarife (continuare)**

**a) Activitatea de ruta (continuare)**

Facturarea, de catre EUROCONTROL, in numele ROMATSA, a serviciilor de navigatie aeriana de ruta se face prin aplicarea unui tarif unitar de ruta global la un numar de unitati de servicii de ruta:

- Tariful unitar global este compus din tariful unitar national, stabilit conform Regulamentelor si regulilor mentionate mai sus, si tariful unitar administrativ, stabilit de catre EUROCONTROL pentru acoperirea serviciilor sale de facturare si colectare a tarifelor pentru serviciile de navigatie aeriana de ruta;
- Unitatea de servicii de ruta pentru fiecare zbor reprezinta produsul dintre un factor de distanta zburata in spatiul aerian al Romaniei si un factor de greutate a aeronavei.

**b) Activitatea de terminal**

Tarifele pentru activitatea de terminal nereglementat sunt percepute pentru serviciile de navigatie aeriana prestate in zonele de control ale aeroporturilor si sunt aprobate de catre Consiliul de Administratie al Regiei. Tarifele sunt diferentiate in functie de aeroport, tipul zborului si greutatea maxima admisa la decolare (MTOW). Tarifele de navigatie aeriana terminala reglementata prestate in zona de terminal aferenta Aeroporturi Bucuresti sunt supuse prevederilor Regulamentului de punere in aplicare (UE) 2019/317 al Comisiei din 11 februarie 2019 de instituire a unui sistem de performanta si de tarificare in cadrul cerului unic european si de abrogare a Regulamentelor de punere in aplicare (UE) nr. 390/2013 si (UE) nr. 391/2013.

**2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE**

**(a) Declaratie de conformitate**

Situatiile financiare ale Regiei au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) in vigoare la data de raportare a Societății, respectiv 31 decembrie 2020 si in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2.844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară, cu modificările si clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internationale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeana.

**(b) Bazele intocmirii situatiilor financiare**

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu principiul continuitatii activitatii.

Situatiile financiare au fost pregătite pe baza costului prezumat, cu exceptia activelor intangibile care sunt exprimate la cost istoric așa cum este explicat in politicile contabile. Costul istoric este in general bazat pe valoarea justa a contraprestatiei efectuată in schimbul activelor.

In primul set de situatii financiare intocmite conform IFRS, Regia a aplicat IAS 29 Raportarea financiara in economii hiperinflacioniste, corectand costul istoric al capitalului social (patrimoniul regiei) si rezervelor legale cu efectul inflatiei, pana la data de 31 decembrie 2003. Aceste ajustari au fost inregistrate in contul de rezultat raportat.

**(c) Moneda functionala si moneda de prezentare**

Situatiile financiare sunt prezentate in LEI Romanesti (“RON” sau “LEI”), care reprezinta moneda functionala a Regiei. Toate valorile sunt rotunjite pana la cea mai apropiata unitate RON.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (continuare)**

**(d) Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale**

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea unor estimari din partea conducerii Regiei, judecati si presupuneri ce afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimari, depinzand de schimbarile intervenite in ipotezele folosite si de conditiile economice diferite fata de cele previzionate initial.

Estimarile si presupunerile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada, sau in perioada in care estimarea este revizuita si perioadele viitoare daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si perioadele viitoare.

**Estimari contabile, ipoteze si rationamente fundamentale**

**Provizioane**

La sfarsitul fiecărei perioade Regia stabileste provizioane, pe baza unei estimari rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligatiilor prezente. Regia recunoaste provizioane in concordanta cu politica contabila prezentata in Nota 4. Provizioanele sunt revazute la fiecare raportare si ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimari.

De asemenea, Regia recunoaste provizioane pentru beneficiile acordate angajatilor in concordanta cu IAS 19 „Beneficiile angajatilor” asa cum este prezentat in politica contabila mentionata in Nota 4. Conform contractului colectiv de munca și a contractelor individuale de muncă, Regia furnizeaza beneficii in bani in functie de vechimea in munca si la pensionare pentru salariatii. Regia face estimari asupra numarului de angajati care se vor pensiona in anii urmatori, asupra probabilitatii unei reduceri a numarului de salariatii, asupra ratei de inflatie si a celei de actualizare si recunoaste provizioane in functie de aceste estimari (Nota 17).

**Ajustari pentru deprecierea creantelor**

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Regia își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în contul de profit și pierdere o depreciere de valoare. Raționamentul profesional al conducerii este necesar în special pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la modificări viitoare ale ajustărilor.

Ajustarile pentru deprecierea creanțelor aferente clienților pentru servicii de navigație de rută și terminal sunt stabilite prin aplicarea metodei simplificate din IFRS 9 Instrumente financiare și are la bază rata de neîndeplinire a obligațiilor luând în considerare ultimii 5 ani de date istorice.

**Ajustari pentru deprecierea activelor imobilizate**

În conformitate cu IAS 36, imobilizările necorporale si corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nicio pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

**Investitiile detinute pana la scadenta**

Pentru a clasifica activele financiare ca fiind detinute pana la scadenta, Managementul Regiei se foloseste de judecata sa profesionala. Pentru ca Regia are capacitatea si intentia de a pastra titlurile de stat si obligatiunile pana la scadenta, acestea au fost clasificate ca investitii detinute pana la scadenta.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**3. APLICAREA STANDARDERELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE**

**Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă**

Următoarele amendamente și interpretări ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE se aplică pentru perioada curentă de raportare:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” – Definiția materialității - adoptat de UE în 29 noiembrie 2019 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția unei întreprinderi – adoptate de UE în 21 aprilie 2020 (aplicabile pentru combinările de întreprinderi a căror dată de achiziție este începând cu sau după prima perioadă de raportare anuală începând cu sau după 1 ianuarie 2020 și achizițiilor de active care au loc începând cu sau după perioada respectivă),
- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” și IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat” – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii - adoptate de UE în 15 ianuarie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” – Concesii la chirii ca urmare a Covid-19 (adoptate de UE în 9 octombrie 2020 și aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 iunie 2020),\*
- Amendamente la Referințele la Cadru Conceptual al Standardelor IFRS - adoptate de UE în 29 noiembrie 2019 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Adoptarea acestor amendamente și interpretări ale standardelor nu a dus la nicio modificare semnificativă a situațiilor financiare ale societății.

**Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare**

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”, IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat”, IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 „Contracte de leasing” – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021).

**Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE**

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,
- IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**3. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continued)**

**Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE (continued)**

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” – Încasări înainte de utilizarea preconizată (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),
- Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru un portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată.

Conform estimărilor Societății folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

**Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, amendamente la standardele existente și interpretări care pot fi folosite când este cazul**

- IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate” emis de IASB în 30 ianuarie 2014. Acest standard are scopul de a permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate conform politicilor contabile general acceptate anterioare, să continue să facă acest lucru la trecerea la IFRS.
- IFRS 17 „Contracte de asigurare” emis de IASB în 18 mai 2017. Noul standard prevede că obligațiile de asigurare trebuie să fie evaluate la o valoare actuală de realizare și oferă o abordare de evaluare și prezentare mai uniformă pentru toate contractele de asigurare. Aceste cerințe au rolul de a obține o contabilizare a contractelor de asigurare consecventă, bazată pe principii. IFRS 17 prevalează asupra IFRS 4 „Contracte de asigurare” și a interpretărilor aferente când este aplicat. Amendamentele la IFRS 17 „Contracte de asigurare” emise de IASB în 25 iunie 2020 amână data aplicării inițiale a IFRS 17 cu doi ani pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023. În plus, amendamentele introduc simplificări și clarificări la anumite cerințe din standard și prevăd facilități suplimentare la aplicarea inițială a IFRS 17.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**3. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continued)**

**Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, amendamente la standardele existente și interpretări care pot fi folosite când este cazul (continued)**

- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția unei întreprinderi, emise de IASB în 22 octombrie 2018. Amendamentele au fost introduse pentru a îmbunătăți definiția unei întreprinderi. Definiția modificată subliniază faptul că produsul unei întreprinderi constă în furnizarea de bunuri și servicii clienților, în timp ce definiția anterioară s-a concentrat asupra rezultatelor sub formă de dividende, costuri mai reduse sau alte beneficii economice pentru investitori și altele. În plus față de modificarea textului definiției, Consiliul a oferit îndrumări suplimentare.
- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Referințe la Cadrul Conceptual cu amendamente la IFRS 3, emise de IASB în 14 mai 2020. Amendamentele: (a) actualizează IFRS 3 astfel încât să facă referire la Cadrul Conceptual din 2018 în loc de Cadrul din 1989; (b) adaugă o cerință suplimentară la IFRS 3 conform căreia, pentru tranzacții și alte evenimente care fac obiectul IAS 37 sau IFRIC 21, un dobânditor va aplica IAS 37 sau IFRIC 21 (și nu Cadrul Conceptual) pentru a identifica datoriile pe care și le-a asumat într-o combinație de întreprinderi; și (c) adaugă o mențiune explicită la IFRS 3 conform căreia un dobânditor nu va recunoaște activele contingente dobândite într-o combinație de întreprinderi.
- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9, emise de IASB în 25 iunie 2020. Amendamentele modifică data fixă de expirare a scutirii temporare din IFRS 4 Contracte de asigurare de la aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare, astfel încât entitățile să aplice IFRS 9 pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.
- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” și IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat” – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii - adoptate de UE în 26 septembrie 2019. Modificările la reforma indicelui de referință a ratei dobânzii:
  - a) schimbă anumite cerințe ale contabilității de acoperire împotriva riscurilor în sensul că entitățile vor aplica respectivele cerințe ale contabilității de acoperire împotriva riscurilor presupunând că indicii de referință a ratei dobânzii pe care se bazează fluxurile de numerar acoperite și fluxurile de numerar din instrumentul de acoperire nu se va modifica în urma reformei indicelui de referință a ratei dobânzii;
  - b) sunt obligatorii pentru toate raporturile care implică acoperire împotriva riscurilor direct afectate de reforma indicelui de referință a ratei dobânzii;
  - c) nu au scopul de a oferi remedii pentru alte consecințe care decurg din reforma indicelui de referință a ratei dobânzii (dacă o relație de acoperire împotriva riscurilor nu mai îndeplinește cerințele contabilității de acoperire din alte motive decât cele menționate de amendamente, este necesară întreruperea aplicării contabilității de acoperire); și
  - d) implică anumite prezentări de informații cu privire la măsura în care raporturile de acoperire împotriva riscurilor între entități sunt afectate de amendamente.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**3. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continued)**

**Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, amendamente la standardele existente și interpretări care pot fi folosite când este cazul (continued)**

- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”, IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat”, IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 „Contracte de leasing” – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua, emise de IASB în 27 august 2020. Schimbările se referă la modificări privind activele financiare, datoriile financiare și datoriile de leasing, anumite cerințe privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, precum și cerințe privind prezentările de informații care aplică IFRS 7 pentru a însoți amendamentele cu privire la modificări și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor:
  - a) Modificări privind activele financiare, datoriile financiare și datoriile de leasing - IASB introduce un avantaj practic pentru modificările pe care le implică reforma (modificări care vin ca o consecință directă a reformei IBOR și operate pe o bază echivalentă din punct de vedere economic). Aceste modificări sunt contabilizate prin actualizarea ratei dobânzii efective. Toate celelalte modificări sunt contabilizate aplicând cerințele actuale ale IFRS. Un avantaj practic similar este propus pentru contabilitatea locatarului care aplică IFRS 16.
  - b) Cerințe privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – conform amendamentelor, contabilitatea de acoperire nu este întreruptă doar ca urmare a reformei IBOR. Relațiile de acoperire împotriva riscurilor (și documentația aferentă) trebuie modificate pentru a reflecta schimbările la elementul acoperit, instrumentul de acoperire și riscul acoperit. Relațiile modificate de acoperire împotriva riscurilor trebuie să îndeplinească toate criteriile de calificare pentru aplicarea contabilității de acoperire, inclusiv cerințele de eficiență.
  - c) Prezentările de informații – pentru ca utilizatorii să înțeleagă natura și anvergura riscurilor care decurg din reforma IBOR la care este expusă entitatea, modul în care entitatea gestionează astfel de riscuri, progresul entității în trecerea de la indicii IBOR la alte rate de referință, precum și modul în care entitatea gestionează această trecere, amendamentele prevăd că entitatea trebuie să prezinte informații cu privire la:
    - ☐ modul în care este gestionată trecerea de la indicii de referință bazați pe rata dobânzii la alte rate de referință, progresul înregistrat la data raportării și riscurile care decurg din tranziție;
    - ☐ informațiile cantitative privind activele financiare nederivate, datoriile financiare nederivate și instrumentele derivate care continuă să folosească indicii de referință ai ratei dobânzii care fac obiectul reformei, împărțite în funcție de indicii de referință semnificativi ai ratei dobânzii;
    - ☐ în măsura în care reforma IBOR a determinat schimbări în strategia de gestionare a riscurilor implementată de entitate, o descriere a acestor schimbări și modul în care entitatea gestionează aceste riscuri.
  - d) IASB a amendat de asemenea IFRS 4 în sensul că asigurătorii care aplică scutirea temporară de la IFRS 9 să aplice amendamentele în contabilitate pentru modificările impuse direct de reforma IBOR.
- Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia, emise de IASB în 11 septembrie 2014 (în 17 decembrie 2015, IASB a amânat data intrării în vigoare pe termen nedefinit). Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asociere în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.
- Amendamente la IFRS 16 “Contracte de leasing” – Concesii la chirii ca urmare a Covid-19, emise de IASB în 28 mai 2020. Amendamentele scutesc locatarii de la a lua în considerare fiecare contract de leasing atunci când stabilesc dacă concesiile la chirii care apar ca efect direct al pandemiei de covid-19 constituie modificări de leasing și permit locatarilor să contabilizeze astfel de concesiile la chirii ca și cum nu ar constitui modificări de leasing. Se aplică concesiilor la chirii ca urmare a covid-19 care reduc plățile de leasing datorate la sau înainte de 30 iunie 2021.
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” – Definiția pragului de semnificație, emise de IASB în 31 octombrie 2018. Amendamentele clarifică definiția pragului de semnificație și cum ar trebui aplicat prin includere în ghidul de definiții.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**3. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continued)**

**Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, amendamente la standardele existente și interpretări care pot fi folosite când este cazul (continued)**

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung, emise de IASB în 23 ianuarie 2020. Amendamentele oferă o abordare mai generală la clasificarea datoriilor prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele la IAS 1 emise de IASB în 15 iulie 2020 amână data intrării în vigoare cu un an pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.
- Amendamente la IAS 19 „Imobilizări corporale” – Încasări înainte de utilizarea preconizată, emise de IASB în 14 mai 2020. Amendamentele interzic deducerea din costul unui element de imobilizare corporală o oricăror încasări obținute din vânzarea de elemente produse în timpul aducerii activului respectiv în locul și în starea necesare pentru a putea fi operat conform planificării conducerii. În schimb, entitatea recunoaște încasările din vânzarea acestor elemente, și costul cu producerea acestor elemente în contul de profit și pierdere.
- Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului, emise de IASB în 14 mai 2020. Conform amendamentelor „costul cu executarea” unui contract cuprinde „costurile direct legate de contract”. Costurile direct legate de contract pot fi ori costuri incrementale de executare a contractului, ori o alocare a altor costuri direct legate de executarea contractelor.
- Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclu 2018-2020)” emise de IASB în 14 mai 2020. Amendamente la diverse standarde care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41 ) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări. Amendamentele: (a) clarifică faptul că filiala care aplică paragraful D16(a) din IFRS 1 poate evalua cumulativ diferențele din schimbul valutar folosind sumele raportate de societatea-mamă, în funcție de data tranziției societății-mamă la IFRS (IFRS 1); (b) clarifică onorariile pe care le include o entitate atunci când aplică testul „10 la sută” din paragraful B3.3.6 din IFRS 9 pentru a evalua dacă trebuie să scoată o datorie financiară din evidențe. O entitate include numai onorariile plătite sau primite între entitate (împrumutat) și împrumutător, inclusiv onorariile plătite sau primite fie de entitate, fie de împrumutător în numele celui alt (IFRS 9); (c) elimină din exemplu prezentarea rambursarea de către locator a cheltuielilor cu îmbunătățirile aduse spațiului închiriat pentru a soluționa orice eventuală confuzie cu privire la tratamentul stimulentele de leasing care ar putea apărea din cauza modului în care sunt prezentate stimulentele de leasing în respectivul exemplu (exemplul ilustrativ 13 atașat la IFRS 16); și (d) elimină cerința din paragraful 22 din IAS 41 pentru entități de a exclude fluxurile de numerar cu impozitarea atunci când evaluează valoarea justă a unui activ biologic prin utilizarea unei tehnici a valorii actualizate (IAS 41).
- Amendamente la Referințele la Cadrul Conceptual al Standardelor IFRS emise de IASB în 29 martie 2018. Întrucât Cadrul Conceptual a fost revizuit, IASB a actualizat referințele la Cadrul Conceptual din Standardele IFRS. Documentul conține amendamente la IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, și SIC-32. Acest lucru s-a realizat pentru a sprijini tranziția la Cadrul Conceptual revizuit pentru societățile care întocmesc politic contabile folosind Cadrul Conceptual atunci când niciun Standard IFRS nu se aplică unei anumite tranzacții.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE**

Politicile contabile enumerate in continuare au fost aplicate in mod consecvent.

**(a) Investitii in entitati asociate**

O entitate asociata este o entitate asupra careia Regia are o influenta semnificativa, dar nu control asupra politicilor financiare si operationale, de obicei printr-un procent de participare intre 20% si 50% in capitalul social. Investitiile in entitati asociate sunt contabilizate utilizand metoda punerii in echivalenta si sunt recunoscute initial la cost. Partea Regiei din profitul sau pierderea ulterioara achizitiei este recunoscuta in contul de profit si pierdere iar partea sa din rezervele ulterioare achizitiei este recunoscuta in situatia miscarilor in capitalurile proprii, in alte elemente ale rezultatului global.

Castigurile nerealizate intre Regie si asociati sunt eliminate in concordanta cu procentul de interes in capitalul social. Pierderile nerealizate sunt eliminate in masura in care nu exista dovezi ale depreciarii unui activ transferat intre Regie si asociat. Datele de raportare ale asociatului coincid cu cele ale Regiei si toate politicile contabile sunt in conformitate cu cele ale Regiei in cazul tranzactiilor si evenimentelor similare, in circumstante asemanatoare.

**(b) Tranzactii in moneda straina**

Tranzactiile in valuta se exprima in moneda functionala (LEI) prin aplicarea cursului de schimb valabil la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in moneda functionala la cursul de schimb de la acea data. Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv.

Cursurile de schimb sunt dupa cum urmeaza:

| Moneda      | 31 decembrie<br>2020 | 31 decembrie<br>2019 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 1 EUR / RON | 4.8694               | 4.7793               |
| 1 GBP / RON | 5.4201               | 5.6088               |
| 1 USD / RON | 3.9660               | 4.2608               |
| 1 CAD / RON | 3.1127               | 3.2702               |

Activele si datoriile nemonetare evaluate pe baza costului istoric sau pe baza costului prezumat intr-o moneda straina sunt convertite folosind cursul de schimb de la data tranzactiei.

**(c) Imobilizari corporale**

*(i) Recunoastere si masurare*

Imobilizarile corporale sunt evaluate la cost, mai putin amortizarea cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere recunoscute.

Costurile imobilizarilor corporale in curs de executie includ costurile materiale, costuri de instalare si asamblare, costuri initiale de livrare si manipulare, costuri de testare a functionarii corecte a activului, salariile directe si alte tipuri de costuri direct atribuibile aducerii activului in conditii de functionare.

Ajustarea pentru deprecierea imobilizarile corporale neutilizate sau uzate este inregistrata in situatiile financiare, in masura in care aceste elemente sunt identificate.

Pentru a stabili dacă o imobilizare corporala evaluată la cost prezumat este depreciată, Regia aplică IAS 36. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare Regia estimează dacă sunt indicii ale depreciării acestor active și în cazul în care sunt identificate, se estimează valoarea recuperabilă a activului și înregistrează deprecierea aferentă. O pierdere din depreciere trebuie recunoscută imediat în profit sau pierdere.

Orice castig sau pierdere din cedarea unei imobilizari corporale este determinat ca diferenta intre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a elementului si se recunoaste in contul de profit sau pierdere drept alte venituri sau alte cheltuieli.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continued)**

**(c) Imobilizari corporale (continued)**

*(ii) Cheltuielile ulterioare de intretinere si reparatii*

Costurile capitalizate cu activitățile de inspecții și reparații capitale reprezintă componente separate ale activelor corespunzătoare sau ale grupurilor corespunzătoare de active. Costurile capitalizate cu reparațiile capitale sunt amortizate utilizând metoda de amortizare pentru activul de bază până la următoarea reparație.

Cheltuielile cu activitățile majore de reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale. Aceste cheltuieli sunt capitalizate dacă un activ sau o parte a unui activ care a fost amortizat separat este înlocuit și este probabil că va aduce beneficii economice viitoare, respectiv dacă sunt respectate criteriile de recunoaștere.

Dacă o parte a activului înlocuit nu a fost considerată o componentă separată și, prin urmare, nu a fost amortizată separat, se utilizează valoarea de înlocuire pentru a estima valoarea contabilă netă a activului înlocuit care este casat imediat. Toate celelalte costuri cu reparațiile curente și întreținerea uzuală sunt recunoscute direct în cheltuieli.

*(iii) Amortizarea*

Amortizarea este calculată pentru a diminua valoarea brută (costul) utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de viață utilă (perioada în care un activ este preconizat a fi disponibil pentru utilizare) a imobilizărilor corporale și a componentelor lor, care se utilizează separat.

Duratele de viață estimate de către Regie pentru principalele grupe de imobilizări corporale sunt următoarele:

| <b>Categorie</b>                             | <b>Durata de viață<br/>(ani)</b> |
|--|----------------------------------|
| Cladiri si constructii speciale              | 8-48 (in principal 40)           |
| Masini, echipamente si mijloace de transport | 4-18 (in principal 12)           |
| Alte imobilizari corporale                   | 4-24 (in principal 15)           |

Valoarea reziduală a activului și durata de viață utilă a activului se revizuiesc cel puțin la sfârșitul exercițiului financiar.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Amortizarea unui activ încetează la prima dată dintre data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5) și data la care activul este derecunoscut. Prin urmare, amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat chiar și atunci când sunt dobândite împreună.

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează.

Dacă costul terenului include costuri de dezafectare, înlăturare, restaurare, aceste costuri sunt amortizate pe perioada când se obțin beneficii ca urmare a efectuării acestor costuri.

Imobilizările în curs se amortizează din momentul în care sunt disponibile pentru a fi utilizate adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

**(d) Patrimoniul public**

Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia reglementează statutul domeniului public. În această lege se menționează că dreptul de proprietate asupra patrimoniului public aparține statului sau autorităților locale care pot închiria sau concesiona bunurile ce sunt proprietate publică. HG nr. 624/2010 privind modificarea anexei 16 la HG nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, stabilește în anexa nr. 16 bunurile imobile (terenuri) care alcatuiesc domeniul public al statului prin Ministerul Transporturilor (MTI) aflate în administrarea ROMATSA. De asemenea prin HG nr. 359/2016 privind actualizarea valorii de inventar a unui imobil aflat în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Aparării Naționale și pentru transmiterea unor părți de imobile aflate în domeniul public al statului din administrarea Ministerului Aparării Naționale în administrarea Ministerului Transporturilor au fost primite în folosință două terenuri din domeniul public al statului.

Pentru dreptul de utilizare a terenurilor care aparțin patrimoniului public, Regia nu trebuie să plătească nicio taxă de utilizare. Regia recunoaște dreptul de utilizare a terenurilor care aparțin patrimoniului public ca imobilizări corporale. Valoarea terenurilor din domeniul public al statului aflate în administrarea Regiei sunt înregistrate în conturi extrabilanțiere.

Patrimoniul reprezintă contribuția Statului, constând din activele transferate Regiei la înființare.

**(e) Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale, reprezentând programe informatice, sunt recunoscute la cost de achiziție, mai puțin amortizarea cumulată și orice diminuări de valoare recunoscute. Costurile de achiziție ale programelor informatice se capitalizează și sunt tratate ca imobilizări necorporale dacă îndeplinesc criteriile de recunoaștere prevăzute de IAS 38 „Imobilizări necorporale” (acestea nu sunt parte integrantă a unui echipament hardware sau deriva din drepturi contractuale).

Imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe perioada de viață a acestora. Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală evaluată la cost este depreciată, Regia aplică IAS 36. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare Regia estimează dacă sunt indicii ale deprecierei acestor active și în cazul în care sunt identificate, se estimează valoarea recuperabilă a activului și înregistrează deprecierea aferentă. O pierdere din depreciere trebuie recunoscută imediat în profit sau pierdere.

**(f) Stocuri**

În conformitate cu IAS 2 – Stocuri, acestea sunt active care sunt:

- deținute în vederea revânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție pentru o astfel de vânzare; sau
- sub formă de materiale și alte consumabile care urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii;

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate pentru finalizare și vânzare. Pentru stocurile de materii prime și materiale fără mișcare sau cu mișcare lentă, precum și pentru cele de produse finite nevandabile se constituie ajustări pe baza estimărilor managementului.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Regia utilizează pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune a materialelor aprovizionate metoda primul intrat primul ieșit (FIFO). La produsele finite se utilizează pentru intrarea și ieșirea din gestiune costul standard. La sfârșitul fiecărei luni pe baza contabilității de gestiune se determină costul efectiv al produselor obținute.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

**(e) Instrumente financiare**

**(i) Active financiare nederivate**

Regia recunoaste initial creantele la data tranzactiei. Orice alte active financiare sunt recunoscute initial la data la care Regia devine o parte a prevederilor contractuale ale unui instrument financiar. Regia derecunoaste un activ financiar atunci cand drepturile contractuale asupra fluxurilor de trezorerie care decurg din activul financiar expira sau transfera drepturile de a incasa fluxurile de trezorerie contractuale asupra activului financiar printr-o tranzactie in care toate riscurile si beneficiile rezultate din detinerea activului financiar sunt transferate. Regia recunoaste separat ca active sau datorii orice drepturi si obligatii create sau pastrate in cadrul transferului.

Activele si datoriile financiare sunt compensate si prezentate la valoarea neta in situatia pozitiei financiare atunci cand Regia are dreptul legal de a compensa si intentioneaza fie sa compenseze pe o baza neta, fie sa realizeze activul si sa deconteze datoria simultan.

Activele financiare nederivate ale Regiei sunt reprezentate de investitii financiare, creante comerciale si numerar si echivalente de numerar.

***Investitii financiare***

Investitiile financiare includ depozite pe termen scurt la banci cu scadenta mai mare de trei luni si mai mica de un an si active financiare detinute pana la scadenta. Aceste investitii sunt recunoscute initial la valoarea justa plus costurile de tranzactionare direct atribuibile achizitiei. Ulterior recunoasterii initiale, investitiile financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective, minus valoarea pierderilor din depreciere.

***Creante comerciale***

Creantele comerciale includ facturile emise la valoarea nominala si creantele estimate aferente serviciilor prestate. Creantele comerciale sunt inregistrate initial la valoarea justa. Ulterior recunoasterii initiale, creantele sunt inregistrate la cost amortizat, mai putin pierderile din depreciere. Costul amortizat al creantelor aproximeaza valoarea nominala, datorita perioadei scurte de decontare.

***Numerar si echivalente de numerar***

Numerarul si echivalentele de numerar includ casa, conturile curente si depozitele bancare cu maturitate originala mai mica de trei luni. Numerarul si echivalentele de numerar sunt inregistrate la cost.

***Investitii detinute pana la scadenta***

Daca Regia are intentia si capacitatea de a pastra titlurile financiare pana la scadenta, atunci aceste active financiare sunt clasificate ca investitii detinute pana la scadenta.

Activele financiare detinute pana la scadenta sunt recunoscute initial la valoarea justa plus costurile de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior recunoasterii initiale activele financiare detinute pana la scadenta sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective, minus valoarea pierderilor din depreciere.

Orice vanzare sau reclasificare inainte de scadenta a unei valori mai mari nesemnificative din investitiile detinute pana la scadenta si care nu intervine aproape de scadenta acestora conduce la reclasificarea tuturor investitiilor detinute pana la scadenta in categoria activelor disponibile pentru vanzare iar Administratia nu va mai putea sa clasifice instrumentele de investitii ca detinute pana la scadenta in anul curent si in urmatoorii doi ani financiari.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

**(e) Instrumente financiare (continuare)**

**(ii) Datorii financiare nederivate**

Regia recunoaste initial datoriile financiare la data la care Regia devine o parte a prevederilor contractuale ale unui instrument financiar. Regia derecunoaste o datorie financiara atunci cand obligatiile contractuale sunt stinse sau anulate sau expira.

Regia clasifica datoriile financiare nederivate in categoria de alte datorii financiare. Asemenea datorii financiare sunt recunoscute initial la valoarea justa mai putin costurile de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior recunoasterii initiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la costul amortizat, folosind metoda dobanzii efective.

Actiunile si datoriile financiare sunt compensate si prezentate la valoarea neta in situatia pozitiei financiare atunci cand Regia are dreptul legal de a compensa si intentioneaza fie sa compenseze pe o baza neta, fie sa realizeze activul si sa deconteze datoria simultan. Datoriile financiare nederivate ale Regiei includ datoriile comerciale si alte datorii curente.

**Datorii**

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în situațiile financiare atunci când este probabil că o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza aceasta decontare poate fi evaluată în mod credibil.

**Datoriile curente** sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al Regiei;
- b) deținută în primul rând în scopul tranzacționării;
- c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului; sau
- d) Regia nu are dreptul necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca **datorii pe termen lung**.

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat. Veniturile înregistrate în avans încadrate ca datorii pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobanzii efective. Rata de actualizare utilizată în acest sens este rata determinată conform propriilor proceduri elaborate de către conducerea societății.

Regia derecunoaște o datorie atunci când obligațiile contractuale sunt achitate, anulate sau expiră.

Dacă bunurile și serviciile furnizate în legătură cu activitățile curente nu au fost facturate, dar dacă livrarea a fost efectuată și valoarea acestora este disponibilă, obligația respectivă este înregistrată ca datorie.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

**(f) Deprecierea activelor**

***Active financiare nederivate (inclusiv creante)***

Un activ financiar nedesemnat la valoare justa prin contul de profit sau pierdere inclusiv dobanda aferenta unei investitii financiare este evaluat la sfarsitul fiecărei perioade de raportare pentru a determina dacă există vreo dovadă obiectivă a faptului că activul este depreciat. Un activ financiar este depreciat dacă există dovezi obiective ale depreciării ca rezultat al unui eveniment care a apărut după recunoașterea inițială a activului, și dacă acel eveniment care ocazionalizează pierderi are un impact negativ asupra viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale activului financiar care poate fi estimat în mod rezonabil. Dovezile obiective că un activ financiar este depreciat pot include neindeplinirea obligațiilor de către un debitor sau indicii că un debitor intra în faliment. Regia consideră dovezile cu privire la deprecierea creanțelor pe baza unei analize specifice și generale. În evaluarea depreciării creanțelor la nivel specific, Regia consideră clienții în litigiu, susceptibili de a intra în stare de faliment sau insolventă, sau cu istoric de rău platnici. Evaluarea depreciării la nivel general are la bază analiza istorică a probabilității de neincasare.

O pierdere din depreciere cu privire la un activ financiar contabilizat la cost amortizat este determinată ca diferență între valoarea contabilă a activului financiar și valoarea actualizată a fluxurilor de numerar viitoare estimate actualizate la rata actuală de rentabilitate de piață pentru active financiare similare.

***Active nefinanciare***

Valorile contabile ale activelor nemonetare altele decât stocurile și impozitele amânate sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există indicii de depreciere. Pierderea din depreciere este recunoscută la nivelul diferenței dintre valoarea contabilă a activului și valoarea recuperabilă. Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În scopul evaluării unei pierderi din depreciere, se va identifica activul sau cel mai mic grup de active care include activul avut în vedere și care generează intrări de numerar independente (unități generatoare de numerar). Activele non-financiare, cu excepția fondului comercial, care au suferit depreciere sunt revizuite anual în scopul evaluării unei posibile reversări a pierderii din depreciere.

Valoarea justă minus costurile de vânzare reprezintă prețul dintr-un angajament ferm de vânzare din cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective, ajustate în funcție de costurile aferente cedării activului respectiv. Dacă nu există nici un angajament ferm de vânzare, dar activul este comercializat pe o piață activă, valoarea justă minus costurile de vânzare este reprezentată de prețul activului pe piață minus costurile de cedare a activului. Dacă nu există nici un angajament ferm de vânzare, iar activul nu este comercializat pe o piață activă, valoarea justă minus costurile de vânzare este estimată ca fiind valoarea pe care Regia o poate obține din cedarea activului în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective după deducerea costurilor cedării, luându-se în considerare rezultatele tranzacțiilor recente cu active similare din același sector de activitate.

Valoarea de utilizare a unui activ este valoarea actualizată a fluxurilor de numerar estimate a se obține din utilizarea activului sau a unității generatoare de numerar și din cedarea acestuia. Valoarea de utilizare este calculată prin aplicarea unei rate de actualizare rezonabile înainte de taxe, asupra fluxurilor de numerar previzionate. Estimarea fluxurilor de numerar se bazează pe acele ipoteze care reprezintă cele mai bune raționamente ale managementului referitor la condițiile economice care vor exista pe durata de viață utilă a activului.

**(g) Distribuirea profitului către proprietar**

În conformitate cu IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare, proprietarii sunt detinatorii instrumentelor clasificate drept capitaluri proprii.

Conform OG 64/2001, Regia efectuează repartizări din profit sub formă de varsăminte la bugetul statului. Acestea sunt recunoscute ca distribuiri din capitaluri proprii în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

**(h) Beneficiile angajatilor**

*Beneficiile angajatilor pe termen scurt* includ salariile, contributiile la asigurările sociale și alte drepturi conform contractelor individuale de muncă, contractelor colective de muncă/acorduri în vigoare. În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Regia efectuează plăți către Statul Român în beneficiul angajaților săi pentru asigurări sociale. Toți salariații Regiei sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Drepturile salariaților pe termen scurt sunt recunoscute ca și cheltuieli o dată cu prestarea serviciilor de către aceștia.

*Alte beneficii ale angajatilor pe termen lung.* Obligatia netă a Regiei în ceea ce privește beneficiile pe termen lung acordate salariaților, alta decât planurile de pensii, este valoarea beneficiilor viitoare pe care salariații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate în perioada curentă și în cea anterioară. Acest beneficiu este actualizat pentru a determina valoarea justă a acestuia, iar valoarea justă a oricărui activ aferent este dedusă. Aceste beneficii sunt estimate utilizând metoda factorului de credit proiectat. Orice câștiguri sau pierderi actuariale sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar. Alte beneficii ale angajaților pe termen lung sunt reprezentate de primele jubiliare.

*Beneficiile pentru terminarea contractului de muncă* sunt recunoscute drept cheltuieli atunci când Regia este angajată în mod evident și fără nicio posibilitate realistă de abandonare, într-un plan oficial detaliat pentru terminarea contractului de muncă înainte de data normală de pensionare sau pentru acordarea de beneficii pentru terminarea contractului de muncă drept rezultat al unei oferte făcute cu scopul de a încuraja plecarea voluntară. În al doilea caz, beneficiile pentru terminarea contractului de muncă sunt recunoscute drept cheltuieli atunci când Regia a făcut o ofertă pentru plecare voluntară, este probabil ca oferta va fi acceptată, iar numărul de angajați care vor accepta oferta poate fi estimat în mod rezonabil.

*Planurile de contribuții determinate* sunt planuri de beneficii postangajare în baza cărora o entitate plătește contribuții fixe într-o entitate separată (un fond) și nu va avea nicio obligație legală sau implicită de a plăti contribuții suplimentare dacă fondul nu deține suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaților aferente serviciului prestat de angajat în perioada actuală și în perioadele anterioare.

Obligațiile pentru contribuțiile la planurile de contribuții determinate pentru pensii sunt recunoscute ca o cheltuielă cu beneficiile angajaților în contul de profit sau pierdere în perioadele în care serviciile sunt furnizate de către angajați. Contribuțiile plătite anticipat sunt recunoscute ca un activ în măsura în care este posibilă o rambursare în numerar sau o reducere a plăților viitoare.

*Un plan de beneficii determinate* este un plan de beneficii post-angajare altul decât un plan de contribuții determinate. Obligatiile nete ale Regiei în raport cu planurile de beneficii determinate sunt calculate separat pentru fiecare plan în parte estimând valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au obținut în schimbul serviciilor prestate în perioada curentă și în perioadele anterioare. Aceste beneficii sunt actualizate la valoarea prezentă, rata de actualizare este obținută ca medie aritmetică între randamentele fixing bid și ask ale Bancii Naționale a României (BNR) pentru titlurile de stat pe 10 ani. Beneficiile se referă la premii de pensionare.

Calculul este realizat anual de către un actuar calificat utilizând metoda factorului de credit proiectat. Atunci când beneficiile unui plan sunt suplimentate, cota-parte a beneficiului suplimentar aferent serviciilor prestate anterior de către angajați este recunoscută imediat în contul de profit sau pierdere.

Regia a adoptat IAS 19 „Beneficiile angajaților” (2011) având data aplicării inițiale la 1 ianuarie 2012 ca metoda de recunoaștere a câștigurilor și pierderilor actuariale rezultate din planurile de beneficii determinate. Acestea sunt recunoscute în cadrul altor elemente ale rezultatului global în timp ce toate cheltuielile aferente planurilor de beneficii determinate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei.

Regia recunoaște câștigurile și pierderile din reducerea sau decontarea unui plan de beneficii determinate atunci când are loc reducerea sau decontarea. Câștigul sau pierderea din reducerea sau decontare cuprinde orice modificare a valorii juste a activelor planului, orice modificare a valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat, orice câștiguri și pierderi actuariale aferente și costul serviciilor anterioare, care nu au fost anterior recunoscute.

Orice estimare actuarială este subiectivă și diferiți experți pot avea diferite abordări ale estimării și pot utiliza diferite ipoteze. Cheltuielile viitoare efective nu vor fi aceleași cu cele estimate și se pot abate în mod semnificativ de la estimările făcute. Calculele se bazează pe anumite ipoteze, care sunt prezentate în situațiile financiare și valorile derivate sunt dependente de acestea. Ipotezele sunt, în cele din urmă, responsabilitatea managementului Regiei.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

**(i) Provizioane**

Un provizion este recunoscut atunci, si numai atunci, cand sunt indeplinite urmatoarele conditii: Regia are o obligatie curenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut; este probabil (adica, mai mult probabil decat improbabil) ca o iesire de resurse reprezentand beneficii economice sa fie necesara pentru decontarea obligatiei; cand poate fi facuta o estimare corecta in ceea ce priveste suma obligatiei. Acolo unde efectul valorii temporale a banilor este semnificativ, valoarea unui provizion este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se prevede a fi necesara pentru decontarea obligatiei. In cazul in care nu mai este probabil ca pentru decontarea obligatiei va fi necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice, provizionul trebuie reluat.

**(j) Datorii Contingente**

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

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

**(k) Recunoasterea veniturilor**

Venitul este recunoscut atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzactia vor intra in patrimoniul Regiei, iar suma venitului poate fi determinata in mod corect. Veniturile reprezinta, in principal, valoarea serviciilor de ruta, de terminal si alte servicii prestate de Regie, la un anumit moment in timp.

EUROCONTROL, autoritatea de reglementare a tarifelor pentru activitatea de ruta si terminal a ROMATSA a stabilit, pentru perioadele 2011-2014 respectiv 2015-2019, obligativitatea recuperarii supra/sub-tarifurilor rezultate in baza variatiilor dintre volumele de trafic si inflatia prognozate, respectiv reale. Efectele acestor supra/sub-tarifuri din fiecare perioada curenta se vor recupera, de ROMATSA, prin ajustarea tarifelor practicate la 2 ani dupa anul care genereaza variatiile mai sus mentionate.

Schimbarile inregistrate in fluxurile de trafic in urma crizelor geopolitice, dezvoltarea economica mai favorabila decat cea planificata din ultimii ani, precum si reducerea semnificativa a inflatiei reale, au cauzat variatii semnificative fata de volumele de trafic, respectiv cotele inflatiei aferente celei de a doua perioada de referinta, respectiv 2015-2019.

Aceste variatii au dus la o supratarifare in cursul perioadei curente, iar Regia s-a asteptat ca autoritatea sa recupereze aceste sume prin ajustarea tarifului practicat de catre Regie in perioadele viitoare, conform prevederilor regulamentului mentionat anterior. In concluzie cea de-a doua perioada de referinta s-a caracterizat printr-o depasire a numarului de unitati de servicii prognozate conform Planului de Performanta DANUBE FAB pentru cea de-a doua perioada de referinta (2015-2019). Astfel Regia a rambursat utilizatorilor spatiului aerian veniturile suplimentare obtinute prin aplicarea mecanismului de impartire a riscului in materiede trafic.

Prin Decizia de Punere in aplicare (UE) 2018/1782 a Comisiei din 15 noiembrie 2018 s-a permis revizuirea obiectivelor Romaniei in domeniul de performanta cheie al rentabilitatii pentru anii 2018 si 2019, astfel ca ajustarile de venituri aferente aplicarii mecanismului de impartire a riscului de trafic si pentru aplicarea mecanismului de ajustare la inflatie au fost considerabil mai mici in anul 2018 si in anul 2019.

La data inceperii exercitiului financiar 2020, Comisia Europeană aprobase un Proiect al Planului de Performanță pentru cea de-a treia perioadă de referință (2020-2024) în conformitate cu REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2019/317 AL COMISIEI din 11 februarie 2019 de instituire a unui sistem de performanță și de tarifare în cadrul cerului unic european și de abrogare a Regulamentelor de punere în aplicare (UE) nr. 390/2013 și (UE) nr. 391/2013. În contextul pandemiei de COVID-19 care condus la o scădere bruscă a traficului aerian provocată de reducere semnificativă a cererii, Uniunea Europeană a adoptat REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2020/1627 AL COMISIEI din 3 noiembrie 2020 privind măsurile excepționale pentru a treia perioadă de referință (2020-2024) a sistemului de performanță și de tarifare din cadrul Cerului unic european luate în contextul pandemiei de COVID-19.

IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii prevede ca Regia sa evalueze veniturile din contratele cu clientii la valoarea contraprestatiei la care Regia se estimeaza ca va avea dreptul in schimbul transferarii serviciilor si bunurilor promise catre un client. Valoarea contraprestatiei poate varia ca urmare a reducerilor, rabaturilor, rambursarilor, stimulentele, primelor de performanta penalizarilor sau altor elemente similare.

Vanzarile de bunuri sunt recunoscute atunci cand bunurile au fost livrate si drepturile si obligatiile aferente au fost transferate.

Veniturile trebuie evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**4. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**

**(l) Venituri si cheltuieli financiare**

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi si din diferentele de curs valutar ca urmare a evaluarii, la finele fiecărei perioade de raportare, a creanțelor si datoriiilor in valuta. Veniturile din dobanzi sunt recunoscute in situatia rezultatului global in perioada la care se refera, prin referinta la capitalul scadent, folosind metoda dobanzii efective.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile privind dobanzile aferente contractelor de leasing recunoscute conform IFRS 16 Leasing și cheltuieli din diferentele de curs valutar valutar ca urmare a evaluarii, la finele fiecărei perioade de raportare, a creanțelor si datoriiilor in valuta.

Pierderile si castigurile din diferente de curs valutar sunt prezentate ca valoare neta.

**(m) Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit cuprinde o parte curenta si o parte amanata. Impozitul curent si amanat este recunoscut in contul de profit si pierdere, cu exceptia cazului in care se refera la elemente recunoscute in mod direct in capitalul propriu sau alte elemente ale rezultatului global.

Impozitul curent este impozitul estimat de platit sau incasat, calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data situatiilor financiare, ajustat cu corectiile anilor anteriori.

Impozitul amanat se obtine aplicand metoda bilantiera asupra tuturor diferentelor temporare dintre valoarea contabila si baza fiscala a elementelor bilantiere. Impozitul amanat se calculeaza pe baza ratelor de impozitare prevazute de legislatia in vigoare a se aplica in perioada in care se va realiza diferenta temporara.

Impozitul amanat la plata-activ este recunoscut numai in masura in care este probabil sa se obtina profit impozabil in viitor, astfel incat pierderile fiscale reportate si diferentele temporare sa poata fi utilizate. Impozitul amanat la plata-activ este diminuat in masura in care beneficiul fiscal aferent este improbabil sa se realizeze.

Activele si pasivele privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de a compensa datoriile privind impozitul curent si active, si care se refera la impozitele percepute de aceeași autoritate fiscala de la aceeași entitate impozabila.

Efectul modificării ratelor de impozitare asupra impozitului amanat este recunoscut in contul de profit si pierdere cu exceptia cazului in care se refera la pozitii anterior recunoscute direct in capitalurile proprii.

**(n) Subventii**

Subventiile sunt recunoscute la venituri atunci cand exista o asigurare rezonabila ca vor fi primite si ca Regia respecta conditiile aferente subventiei. Veniturile din subventii sunt inregistrate in situatia rezultatului global la 'Alte venituri din exploatare'.

**(o) Evenimente ulterioare**

Situatiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Regiei la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note atunci cand sunt considerate semnificative.

**(p) Standarde noi, amendamente si interpretari**

O serie de noi standarde, amendamente la standarde si interpretari sunt aplicabile perioadelor anuale incepand cu 1 ianuarie 2019 si nu au fost aplicate in intocmirea acestor situatii financiare. Niciunul dintre noile standarde nu se asteapta sa aiba un efect semnificativ asupra situatiile financiare individuale ale Regiei.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**5. IMOBILIZARI CORPORALE**

|                                     | Terenuri<br>si cladiri | Masini, echipamente<br>si mijloace de<br>transport | Alte<br>imobilizari<br>corporale | Imobilizari<br>in curs | Total              |
|-------------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--------------------|
| <b>VALOARE BRUTA</b>                |                        |  |                                  |                        |                    |
| <b>Sold la 31 decembrie 2018</b>    | <b>219.433.646</b>     | <b>241.798.072</b>                                 | <b>10.388.106</b>                | <b>57.265.166</b>      | <b>528.884.990</b> |
| Intrari                             | -                      | -  | -                                | 42.446.568             | 42.446.568         |
| Transferuri din imobilizari in curs | 6.229.315              | 22.991.345   | 902.172                          | -                      | 30.122.831         |
| Deprecieri de valoare               | 72.617                 | 4.318  | 1.144                            | -                      | 78.080             |
| Iesiri                              | (1.163.866)            | (1.161.619)  | (93.518)                         | (30.518.284)           | (32.937.286)       |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>    | <b>224.571.712</b>     | <b>263.632.116</b>                                 | <b>11.197.905</b>                | <b>69.193.451</b>      | <b>568.595.184</b> |
| Intrari                             | 37.325                 | 2.382.703  | 264.253                          | 76.695.065             | 79.379.346         |
| Transferuri din imobilizari in curs | 1.293.711              | 25.003.266   | 906.655                          | -                      | 27.203.632         |
| Deprecieri de valoare               | 812                    | 28.356   | 208                              | -                      | 29.376             |
| Iesiri                              | (107.630)              | (1.853.730)  | (19.694)                         | (107.973.112)          | (109.954.166)      |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>    | <b>225.795.930</b>     | <b>289.192.711</b>                                 | <b>12.349.327</b>                | <b>37.915.404</b>      | <b>565.253.372</b> |
| <b>AMORTIZARE CUMULATA</b>          |                        |  |                                  |                        |                    |
| <b>Sold la 31 decembrie 2018</b>    | <b>66.119.287</b>      | <b>109.573.136</b>                                 | <b>4.009.184</b>                 | -                      | <b>179.701.607</b> |
| Cheltuiala cu amortizarea           | 11.160.609             | 24.116.149   | 985.737                          | -                      | 36.262.495         |
| Amortizarea cumulata a iesirilor    | (616.963)              | (1.095.248)  | (45.124)                         | -                      | (1.757.335)        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>    | <b>76.662.933</b>      | <b>132.594.037</b>                                 | <b>4.949.796</b>                 | -                      | <b>214.206.767</b> |
| Cheltuiala cu amortizarea           | 10.612.992             | 25.954.193   | 895.226                          | -                      | 37.462.411         |
| Amortizarea cumulata a iesirilor    | (62.874)               | (1.471.201)  | (14.195)                         | -                      | (1.548.270)        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>    | <b>87.213.051</b>      | <b>157.077.029</b>                                 | <b>5.830.827</b>                 | -                      | <b>250.120.908</b> |
| <b>VALOARE CONTABILA NETA</b>       |                        |  |                                  |                        |                    |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b>    | <b>147.908.779</b>     | <b>131.038.079</b>                                 | <b>6.248.109</b>                 | <b>69.193.451</b>      | <b>354.388.418</b> |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b>    | <b>138.582.879</b>     | <b>132.115.681</b>                                 | <b>6.518.500</b>                 | <b>37.915.404</b>      | <b>315.132.464</b> |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

***Terenuri si constructii***

Terenurile inregistrate in aceste situatii financiare la inceputul anului 2020 sunt in suma de 5.825.494 lei.

La sfarsitul anului 2020 terenurile sunt in valoare de 5.825.494 lei.

Cladirile includ sedii si constructii speciale necesare echipamentelor de control al traficului aerian amplasate in teritoriu.

***Instalatii tehnice si masini***

Masunile, echipamentele si mijloace de transport includ, in principal, sisteme de control al traficului aerian (echipamente RADAR, de semnalizare, IT si comunicatii, statii meteo, etc.) si vehicule rutiere.

Regia se angajeaza la investitii semnificative, ca parte a Conceptului Operational in concordanta cu HG 536/2000.

Actul normativ prevede un program de modernizare a sistemului de Management a Traficului Aerian din Romania (ATM) si implica imbunatatiri semnificative pentru sistemele si procesele existente.

In timpul perioadei incheiate la 31 decembrie 2020, Regia a transferat din contul imobilizarilor in curs de executie reprezentand in principal, imbunatatiri aduse echipamentelor de comunicare si echipamentelor destinate utilizarii la sol, sisteme de monitorizare a traficului aerian, sisteme de control al comunicatiilor vocale, echipare si modernizari ale turnurilor de control. În luna iunie 2020 Regia a transferat din contul imobilizarilor in curs de executie obiectivul de investiții Sistem ATM 2015+, imobilizări corporale în sumă de 16.346.186 lei pentru care sunt calculate amortizări pe o durată de viață estimată de 4 ani .

***Alte instalatii, utilaje si mobilier***

Alte imobilizari corporale constau din mobilier si aparatura de birou.

***Imobilizari in curs***

În cadrul imobilizărilor corporale in curs suma cea mai semnificativă este cea aferentă investiției "Actualizare software sistem DPS Leonardo" în valoare de 17.190.968,27 lei, obiectiv finalizat, pentru care se așteaptă primirea autorizării AACR pentru punerea în funcțiune.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**6. IMOBILIZARI NECORPORALE**

|                                  | <b>Imobilizari<br/>necorporale</b> | <b>Imobilizari<br/>necorporale<br/>in curs</b> | <b>Total</b>       |
|----------------------------------|------------------------------------|--|--------------------|
| <b>COST</b>                      |                                    |  |                    |
| <b>Sold la 31 decembrie 2018</b> | <b>92.459.143</b>                  | <b>41.678.227</b>                              | <b>134.137.370</b> |
| Intrari                          | 722.562                            | 16.122.042                                     | 16.844.604         |
| Iesiri                           | (3.308.046)                        | (4.602.236)                                    | (7.910.282)        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b> | <b>89.873.659</b>                  | <b>53.198.033</b>                              | <b>143.071.692</b> |
| Intrari                          | 81.212.700                         | 1.213.471                                      | 82.426.171         |
| Iesiri                           | (2.054.653)                        | (53.198.035)                                   | (55.252.688)       |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b> | <b>169.031.706</b>                 | <b>1.213.471</b>                               | <b>170.245.177</b> |
| <b>AMORTIZARE CUMULATA</b>       |                                    |  |                    |
| <b>Sold la 31 decembrie 2018</b> | <b>76.842.067</b>                  | -  | <b>76.842.067</b>  |
| Cheltuiala cu amortizarea        | 7.000.912                          | -  | 7.000.912          |
| Amortizarea cumulata a iesirilor | (3.308.046)                        | -  | (3.308.046)        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b> | <b>80.534.933</b>                  | -  | <b>80.534.933</b>  |
| Cheltuiala cu amortizarea        | 10.185.153                         | -  | 10.185.153         |
| Amortizarea cumulata a iesirilor | (480.565)                          | -  | (480.565)          |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b> | <b>90.239.521</b>                  | -  | <b>90.239.521</b>  |
| <b>VALOARE CONTABILA NETA</b>    |                                    |  |                    |
| <b>Sold la 31 decembrie 2019</b> | <b>9.338.726</b>                   | <b>53.198.033</b>                              | <b>62.536.759</b>  |
| <b>Sold la 31 decembrie 2020</b> | <b>78.792.185</b>                  | <b>1.213.471</b>                               | <b>80.005.656</b>  |

Imobilizarile necorporale sunt prezentate la cost minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate si includ programe informatice.

Cea mai mare parte a imobilizarilor necorporale o constituie investitia in sistemul de dirijare ATM 2015+, Step 1, Faza 1, în sumă totală de 76.386.264 lei pentru care sunt calculate amortizări începând cu luna iunie 2020 pe o perioadă de viață estimată de 12 ani.

Alte imobilizări necorporale importante intrate în anul 2020 sunt SOFT UPDATE (UPGRADE) SISTEM SUPRAVEGHERE MISCARI SUPR AIHCB " în sumă de 1.608.346,17 lei și "Licențe Microsoft EXCHNG SVR STD CAL/USER PACHET - 618 buc." în sumă de 262.464,60 lei.

Impactul aplicării de către Regie a IFRS 16 consta în recunoașterea unui drept de utilizare ca activ, respectiv a unei datorii privind leasingul pentru contractele existente la 1 ianuarie 2019, ceea ce va duce la o creștere a valorii imobilizarilor necorporale și a datoriilor cu 24.555 mii lei. La începutul anului 2020 valoarea dreptului de utilizare a activelor luate în leasing a fost de 21.722.476 lei iar la sfârșitul anului 2020 această valoare a ajuns la 23.783.610 laei. În situația profitului sau pierderii s-au raportat cheltuieli cu amortizarea în suma de 2.875.355 lei, respectiv cheltuieli cu dobanzile în suma de 407.585 lei, în locul cheltuielilor cu chiria.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**7. ALTE INVESTITII**

Regia detine actiuni in valoare de 27.628.105 lei la Tarom SA – Regia Nationala de Transport Aerian („Tarom”), reprezentand 1,235% din capitalul social la 31 decembrie 2020 (31 decembrie 2019: 1,235%). Valoarea nominala a actiunilor este de 2,5 lei, Regia detinand 11.051.242 actiuni. 2.670.034 de actiuni au fost obtinute in iulie 1998 prin conversia creantelor de la Tarom la data de 30 septembrie 1997, pe baza Ordonantei Guvernului 45/1997. In anul 2018 a avut loc o majorare de capital social la care Regia nu a participat, in acest fel cota de participare a fost diminuata la 1,235%.

In 2001, conform Ordonantei 173 emisa de Guvernul Romaniei („OG”) in data de 13 decembrie 2001 si publicata in Monitorul Oficial nr. 831/21 decembrie 2001, Regia a facut conversia creantei de la Tarom in valoare de 30.224.587 lei (atat creanta ce include taxa pe valoarea adaugata, cat si penalitatile de 8.019.625 lei datorate de Tarom ca urmare a intarzierii de plata) in actiuni in aceasta Regie.

In 2002, conform Legii 323/27 mai 2002 pentru aprobarea OG 173/13 decembrie 2001, taxa pe valoarea adaugata si penalitatile nu sunt acceptate ca aport la capitalul social al Tarom, Regia reducand astfel valoarea participatiei la 27.628.105 lei. In conformitate cu legislatia in vigoare, Regia nu are dreptul sa vanda aceste actiuni. Datorita faptului ca Regia, in perioada detinerii actiunilor, nu a primit dividende, Regia a provizionat integral imobiliarile financiare detinute la Tarom la 31 decembrie 2018 si 31 decembrie 2017.

Regia a achizitionat in data de 22.03.2016 titluri de stat in valuta in suma de 30.000.000 EUR cu scadenta la data de 26.02.2021. La finele fiecărei luni, titlurile de stat in valuta, se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de B.N.R. din ultima zi bancara a lunii respective, valoarea acestora la data de 31.12.2020 fiind de 146.082.000 lei. Întrucât între data de 31.12.2020 până la data scadentă de 26.01.2021 este o perioadă mai mică de 3 luni Regia a reclasificat titlurile de stat de la active imobilizate la active curente.

Investitiile financiare includ depozitele bancare cu maturitate originala mai mare de trei luni, dar mai mica de un an, si obligatiuni cu maturitate mai mica de un an. Obligatiunile sunt clasificate ca investitii detinute pana la scadenta.

Daca Regia are intentia si capacitatea de a pastra titlurile financiare pana la scadenta, atunci aceste active financiare sunt clasificate ca investitii detinute pana la scadenta.

La 31 decembrie 2019 si 2020 depozitele bancare pe termen scurt ale Regiei cu maturitate mai mica de trei luni au fost incluse in cadrul disponibilitatilor de numerar si conturi asimilate.

**8. INVESTITII IN ENTITATI ASOCIATE**

Regia detine actiuni in valoare de 1.260.000 lei la 31.12.2020 in Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila (CREAC).

Participarea R.A.ROMATSA la aceasta societate a fost aprobata in sedinta Consiliului de Administratie nr.10/28.07.2011, punctul 7.3 in baza notei de fundamentare nr.13.109/25.07.2011. CREAC este o societate pe actiuni de tip inchis avand un capital social format din 1.050.000 actiuni nominative in valoare de 10 lei fiecare. ROMATSA RA detine 40% din actiuni respectiv 420.000 de actiuni cu o valoare totala de 4.200.000 lei diminuata in cursul anului 2016 cu suma de 2.940.000 lei prin anularea obligatiei de plata pentru 294.000 de actiuni. Precizam de asemenea ca participarea R.A. ROMATSA in cadrul CREAC a fost provizionata integral din anul 2016 astfel ca in bilant sunt prezentate la valoarea lor neta (zero).

**9. STOCURI**

|                               | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019</b> |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Piese de schimb               | 7.886.237                    | 7.849.516                    |
| Consumabile si alte materiale | 4.228.203                    | 3.159.760                    |
| <b>Total</b>                  | <b>12.114.440</b>            | <b>11.009.276</b>            |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**10. CREANTE COMERCIALE**

|  | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Creante comerciale, valoare bruta          | 584.456.143                  | 169.334.826                  |
| Ajustari de valoare pentru creante incerte | (38.101.538)                 | (27.635.744)                 |
| <b>Total creante comerciale</b>            | <b>546.354.605</b>           | <b>141.699.082</b>           |

Toate serviciile de navigatie aeriana de ruta prestate clientilor interni si externi sunt evidentiate prin contul EUROCONTROL. Soldul contului EUROCONTROL inaintea ajustarilor de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti la 31 decembrie 2020 este de lei compus din 152.322.806 lei aferent serviciilor prestate si 8.434.427 lei aferent penalitatilor calculate (136.996.902 lei pentru servicii de rută si 7.455.893 lei pentru penalități la 31 decembrie 2019).

EUROCONTROL reprezinta Organizatia Europeana pentru Securitatea Navigatiei Aeriene, la care Romania a aderat in conformitate cu Legea 44/1996.

Creanțele evidentiate în soldul contului EUROCONTROL sunt afectate și de acceptarea de către majoritatea statelor membre EUROCONTROL a solicitării companiilor aeriene de a fi amânate plățile pentru serviciile de navigație aeriană prestate în perioada februarie – mai 2020, măsură împotriva căreia România a votat împotriva, iar aceste sume urmează a fi încasate eșalonat în perioada noiembrie 2020 - august 2021.

Soldul creanțelor cuprinde și valoarea de 400.564.390 lei înregistrată ca activ, la închiderea exercițiului financiar, concomitent cu înregistrarea de venituri aferente exercițiului financiar 2020, pentru a respecta definițiile și criteriile de recunoaștere a acestor elemente din Cadrul general conceptual de raportare financiară precum și principiul contabilității de angajamente. Prin ajustarea ratei unitare a tarifului în următorii cinci ani calendaristici, începând cu anul următor celui în care a fost adoptat planul de performanță pentru perioada de referință 2020-2024, se vor realiza fluxurile de numerar către ROMATSA.

Valoarea creantelor reprezentand zboruri exceptate la 31 decembrie 2020 este de 10.709.672 lei (3.094.146 lei la 31 decembrie 2019). Contravaloarea serviciilor de navigatie aeriană de rută prestate de furnizorul de servicii de navigatie aeriană de rută care sunt scutite de la plata tarifelor pentru aceste servicii se rambursează de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Transporturilor in conformitate cu prevederile Codului Aerian din 18 martie 2020 și a Regulamentului de punere in aplicare (UE) 2019/317.

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general un termen de plata intre 30 si 45 de zile. Evolutia ajustarilor de valoare pentru creante incerte se prezinta astfel:

|   | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Sold initial  | 27.635.744                   | 22.578.590                   |
| Ajustari de valoare recunoscute in cursul perioadei   | 12.017.241                   | 9.827.284                    |
| Reversarea ajustarilor de valoare in cursul perioadei | (1.551.447)                  | (4.770.130)                  |
| <b>Sold final</b>                                     | <b>38.101.538</b>            | <b>27.635.744</b>            |

Din anul 2018, Regia a aplicat pentru ajustarea valorii crentelor comerciale prevederile IFRS 9. Valoarea ajustarilor a fost calculata pe baza ratei de neindeplinire a obligatiilor de plata, luand in considerare ultimii 5 ani de date istorice. Efectul aplicarii IFRS 9 este nesemnificativ.

Expunerea Regiei la riscurile financiare aferente creantelor comerciale este prezentata in Nota 28.

Costul amortizat aproximeaza valoarea nominala a creantelor comerciale datorita perioadei scurte de decontare.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**11. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS**

Cheltuielile in avans includ in principal contributi la EUROCONTROL aferente primului trimestru al anului urmator in suma de 9.375.242 lei la 31 decembrie 2020 (9.878.313 lei la 31 decembrie 2019) si comisionul de garantare, administrare (aferent primului an de garantare) de 4.639.289 plătit de Regie către Eximbank S.A pentru creditul pe termen lung contractat. Cheltuielile in avans mai includ și alte cheltuieli aferente perioadelor viitoare (licențierea personalului, prime de asigurare, etc.). Contributiile la EUROCONTROL reprezinta sume pe care aceasta organizatie le factureaza in contul serviciilor furnizate operatorilor de management al traficului aerian (ex.: colectarea tarifelor de ruta).

**12. ALTE ACTIVE CIRCULANTE**

|                                | <u>31 decembrie<br/>2020</u> | <u>31 decembrie<br/>2019</u> |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TVA de recuperat               | 3.288.252                    | 2.470.676                    |
| Creanta cu impozitul pe profit | -                            | -                            |
| Dobanzi de incasat             | 1.540.865                    | 1.556.013                    |
| Alte creante                   | 6.180.727                    | 3.407.179                    |
| Subventii                      | <u>6.982.438</u>             | <u>886.914</u>               |
| <b>Total</b>                   | <b><u>17.992.282</u></b>     | <b><u>8.320.782</u></b>      |

Alte creante la 31 decembrie 2020 includ in principal valoarea indemnizațiilor pentru concedii medicale plătite din FNUASS în suma de 4.495.191 lei pentru care sunt solicitări de rambursare de la Casa de Asigurări de Sănătate. Pe lângă aceste sume sunt incluse și sumele datorate de debitori pentru care Regia a înregistrat ajustări pentru depreciere: SC MAREEA COMTUR SRL cu suma de 77.537 lei, ASTRA SA cu suma de 688.320 lei, ANAF cu suma de 58.812.031 lei. Suma de 6.982.438 lei prezentată la subvenții reprezintă suma pe care Regia o are de primit ca urmare a proiectelor de finanțare externă corespunzătoare cheltuielilor de exploatare și a cheltuielilor de capital (pentru active) efectuate.

**13. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

|                      | <u>31 decembrie<br/>2020</u> | <u>31 decembrie<br/>2019</u> |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| Conturi la banci     | 22.915.106                   | 339.204.519                  |
| Numerar              | 206.672                      | 165.186                      |
| Alte disponibilitati | <u>2.070</u>                 | <u>4.335</u>                 |
| <b>Total</b>         | <b><u>23.123.848</u></b>     | <b><u>339.374.040</u></b>    |

**14. CAPITALURI PROPRII**

**Patrimoniul Regiei**

La 31 decembrie 2020 si 2019, patrimoniul statutar al Regiei este 214.684.295 lei si nu este impartit in actiuni. În conformitate cu IAS 1 proprietarii sunt deținătorii instrumentelor clasificate drept capitaluri, astfel Regia este proprietatea Statului si se afla sub autoritatea Ministerului Transporturilor.

La 31 decembrie 2020 si 2019, patrimoniul Regiei include efectul retratarilor aferente perioadelor anterioare, reprezentand efectele aplicarii IAS 29 "Raportarea Financiara in Economii Hiperinflationiste" (creditate in patrimoniu).

Reconcilierea patrimoniului Regiei se prezinta astfel:

|                                   |                           |
|-----------------------------------|---------------------------|
| Patrimoniu (valoare nominala)     | 214.684.295               |
| Retratari in conformitate cu IFRS | <u>162.269.747</u>        |
| <b>Patrimoniu retratat</b>        | <b><u>376.954.042</u></b> |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**14. CAPITALURI PROPRII (continuare)**

**Rezerve legale**

Rezervele legale in suma de 34.633.712 lei pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020 reprezinta rezerve constituite pe baza rezultatelor statutare ale Regiei si nu pot fi distribuite.

La 31 decembrie 2020 rezerva legala include efectul retratarilor aferente perioadelor anterioare, reprezentand efectele aplicarii IAS 29 "Raportarea Financiara in Economii Hiperinflationiste" (creditate in valoarea rezervelor legale).

Reconcilierea rezervei legale la 31 decembrie 2020 se prezinta astfel:

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Rezerva legala (valoare nominala) | 23.424.003        |
| Retratari in conformitate cu IFRS | 11.209.709        |
|                                   | <hr/>             |
| <b>Rezerva legala retratata</b>   | <b>34.633.712</b> |
|                                   | <hr/>             |

In conformitate cu OG nr. 64/2001 si Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (care stabileste limita de deductibilitate la calculul impozitului pe profit), 5% din profitul brut statutar al anului se constituie ca rezerva legala pana cand aceasta reprezinta 20% din patrimoniul Regiei. Întrucât rezultatul exercițiului financiar 2020 este pierdere contabilă nu a fost majorată rezerva legală.

**Rezultatul reportat**

Pe langa rezerva legala Regia a constituit, in conformitate cu prevederile fiscale, alte rezerve in suma cumulata de 22.316.961 lei, care reprezintă rezerve pentru facilitati fiscale primite/constituite in anii 2002, 2003 de 15.066.012 si pentru 2018 in suma de 7.250.949 lei. Aceste rezerve (din facilitati fiscale) sunt impozitate la schimbarea destinatiei (ex. distributia catre proprietar).

Rezultatul reportat reprezinta rezultatul cumulat al Regiei și include rezultatul exercițiului. Rezultatul la 31 decembrie 2020 se prezinta astfel:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din capitalizarea valorii juste considerata drept cost presupus (cont 1175)           | 648.385           |
| Rezultatul reportat provenit din trecerea la IFRS (mai putin IAS 29) (cont 1177)  | 6.272.237         |
| Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (cont 1178)          | 183.921.764       |
| Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 „Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste” (cont 118) | (173.479.456)     |
| Alte rezerve constituite din profitul net (cont 1068)   |                   |
| Profitul exercitiului curent (cont 121)   | (22.261.756)      |
| Repartizarea profitului (cont 129)  | -                 |
| Rezultatul reportat reprezentand profit nerepartizat/pierdere neacoperita (cont 1171)   | (60.296.733)      |
|   | <hr/>             |
| <b>Rezultatul reportat</b>  | <b>65.195.560</b> |
|   | <hr/>             |



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**15. IMPOZITUL PE PROFIT**

Impozitul pe profit curent al Regiei pentru exercitiile incheiate la 31 decembrie 2020 si la 31 decembrie 2019 este determinat pe baza unei rate statutare de 16%, aplicata profitului statutar ajustat cu cheltuielile nedeductibile si cu veniturile neimpozabile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau in calcul si elemente similare veniturilor si cheltuielilor, precum si pierderile fiscale care se recuperează din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi.

Regia a inregistrat in anul 2019 o pierdere fiscala de 76.768.505 lei la care se adauga pierderea fiscala din anul 2020 in suma de 7.756.627 lei, in total pierderea fiscala cumulata de 84.522.128 lei, va fi recuperata din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi.

Intrucat impozitul pe profit datorat in exercitiile financiare 2018, 2019 si 2020 a fost zero sumele reprezentand sponsorizari efectuate de 296.760 lei din 2018 si de 600.733 lei din 2019 si 134.961 lei au fost reporate urmand a fi recuperate in urmatoorii 7 ani consecutivi, dupa recuperarea pierderilor fiscale.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent si amanat aferenta exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019 se prezinta astfel:

|  | 2020 | 2019 |
|--|------|------|
| Impozit pe profit curent                 | -    | -    |
| Impozit pe profit amanat                 | -    | -    |
| <b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b> | -    | -    |

Miscarea in datoria cu impozitul amanat se prezinta dupa cum urmeaza:

|   | Impozit amanat<br>(pasiv)/<br>active |
|---|--------------------------------------|
| <b>31 decembrie 2018</b>  | -                                    |
| Cheltuiala cu impozitul amanat                                  | -                                    |
| Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global | -                                    |
| <b>31 decembrie 2019</b>  | -                                    |
| Cheltuiala cu impozitul amanat                                  | -                                    |
| Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global | -                                    |
| <b>31 decembrie 2020</b>  | -                                    |

Impozitul amanat aferent altor elemente ale rezultatului global se refera la castigurile/ pierderile actuariale rezultate din remasurarea planului de beneficii determinate.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**15. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)**

Reconcilierea numerica intre cheltuiala cu impozitul pe profit si produsul dintre rezultatul contabil si rata de impozit pe profit aplicabila se prezinta astfel:

|  | 2020 | 2019 |
|--|------|------|
| <b>Profit/ (Pierdere) inainte de impozit</b> | -    | -    |
| Impozitul pe profit la rata statutară de 16% | -    | -    |
| Efectul cheltuielilor nedeductibile          | -    | -    |
| Efectul veniturilor neimpozabile             | -    | -    |
| <b>Impozit pe profit</b>                     | -    | -    |

Întrucât în exercițiile financiare 2019 și 2020 Regia a determinat ca rezultat fiscal pierderi fiscale nu a datorat impozit pe profit.

La 31 decembrie 2020, respectiv 31 decembrie 2019, activul net privind impozitele amanate aferenta diferentelor temporare calculata la o rata de impozitare de 16% (conform OUG nr. 138/2004), este dupa cum urmeaza:

|  | 31 decembrie 2020                  |                                   | 31 decembrie 2019                  |                                   |
|--|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
|  | Diferente<br>temporare<br>cumulate | Impozit amanat<br>(activ)/datorie | Diferente<br>temporare<br>cumulate | Impozit amanat<br>(activ)/datorie |
| Rezerva din reevaluare                         | (1.226.291)                        | (196.207)                         | (17.811.756)                       | (2.849.881)                       |
| Provizionul de ruta                            | -                                  | -                                 | (1.283.132)                        | (205.301)                         |
| Provizion pentru beneficiile<br>angajatilor    | (517.679.545)                      | (82.828.727)                      | (456.060.473)                      | (72.969.676)                      |
| <b>Total</b>                                   | <b>(518.905.836)</b>               | <b>(83.024.934)</b>               | <b>(475.155.361)</b>               | <b>(76.024.858)</b>               |
| Activ privind impozitul amanat<br>nerecunoscut |                                    | <b>(83.024.934)</b>               |                                    | <b>(76.024.858)</b>               |
| <b>Activ privind impozitul amanat</b>          |                                    | -                                 |                                    | -                                 |

Regia nu a recunoscut creanta din impozitul amanat deoarece nu este probabil sa se obtina suficient profit impozabil in viitor, astfel incat diferentele temporare sa poata fi utilizate.

Conform Standardului International de Contabilitate 12 "Impozitul pe profit" (IAS 12), punctul 10, "O entitate trebuie, cu anumite exceptii limitate, sa recunoasca o datorie privind impozitul amanat (o creanta privind impozitul amanat) ori de cate ori recuperarea sau decontarea valorii contabile a unui activ sau a unei datorii ar face platile viitoare ale impozitelor mai mari (mai mici) decat ar fi acestea daca o asemenea recuperare sau decontare nu ar avea consecinte fiscale".

Cu privire la recunoasterea unei creante privind impozitul amanat, IAS 12 precizeaza la punctul 24 ca aceasta trebuie recunoscuta "in masura in care este **probabil** sa fie disponibil un profit impozabil fata de care sa poata fi utilizata diferenta temporara deductibila".

Desi termenul "probabil" nu este definit de IAS 12, exista in IFRS 5 ("Active imobilizate detinute in vederea vanzarii si activitati intrerupte") o precizare conform careia "pentru scopurile IFRS, termenul "**probabil**" este definit ca "**mai multe sanse sa se intample decat sa nu se intample**".

Mai mult, conform punctului 35 din IAS 12, se impune prezentarea unor **dovezi suficiente si adecvate** cu privire la profiturile impozabile viitoare.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**15. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)**

Avand in vedere specificul activitatii Regiei si informatiile cunoscute la acest moment, se impune mentionarea urmatoarelor aspecte care ar trebui luate in considerare in evaluarea existentei profiturilor impozabile viitoare si in obtinerea dovezilor suficiente si adevate cu privire la acestea:

- Venitul principal al Regiei are la bază un tarif reglementat, ceea ce inseamna ca nu este in totalitate in controlul Conducerii Regiei. Mai mult, principiul reglementarii acestui venit tine cont de factori precum traficul gestionat si de rata inflatiei, factori care nu sunt intotdeauna direct corelati cu valoarea cheltuielilor angajate de Regie. Prin urmare, veniturile Regiei realizate pe baza unui tarif reglementat pot sa nu ofere dovezi suficiente si adecvate cu privire la recuperarea integrala a acestor cheltuieli angajate;
- Statele membre EUROCONTROL vor întocmi pentru perioada de referinta 2020-2024 (RP3) planuri de performanta pe baza unor tinte de referinta al cărui nivel nu a fost stabilit inca de Comisia Europeana, acesta fiind un factor extern care nu este in controlul Regiei si care generează incertitudini in realizarea de venituri impozabile.

Toate aceste puncte enumerate mai sus au constituit o baza de argumente pe care Conducerea Regiei a avut-o in vedere la luarea deciziei cu privire la nerecunoastere creantei cu impozitul amanat ca parte a aplicarii IFRS, in corelatie directa si cu principiul general de raportare financiară al prudentei care prevede ca la intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea trebuie realizate pe o baza prudenta.

La data de 14 aprilie 2009 Guvernul Romaniei a emis OUG nr. 34 pentru amendarea Codului Fiscal, conform careia rezervele din reevaluarea statutara a imobilizarilor corporale (inclusiv a terenurilor) efectuate incepand cu data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul impozitului pe profit prin amortizare fiscala sau cheltuieli cu cedarea sau casarea, devin impozabile concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor imobilizari. OUG a intrat in vigoare de la 1 mai 2009. Rezervele din reevaluare care au fost deduse prin amortizare sau ca urmare a cedarii imobilizarilor reevaluate inainte de 30 aprilie 2009 fac obiectul reglementarilor in vigoare inainte de 1 mai 2009, respectiv acestea devin impozabile in viitor, in situatia distribuirii sub orice forma catre proprietar sau a folosirii lor pentru acoperirea pierderilor contabile reportate.

La data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus.

Prin utilizarea acestei opțiuni, toate rezervele din reevaluarea imobilizărilor, contabilizate în contul 105 - Rezerve din reevaluare înregistrate în perioada 2001-2007, 2010, 2013 au fost încorporate în Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus - cont 1178.

În conformitate cu pct. 175 din O.M.F.P. nr. 2844/2016, rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept cost presupus și reflectat în creditul contului 1178 – Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS a valorii juste drept cost presupus se consideră câștig realizat la scoaterea din evidență a activului corespunzător sau pe măsura folosirii acestuia. R.A. ROMATSA consideră, realizarea câștigului la scoaterea din evidență a activului corespunzător;

Provizionul pentru beneficiile angajaților este recunoscut in situatiile financiare fiind nedeductibil fiscal. Cheltuielile sunt asimilate conturilor de salarii si considerate deductibile fiscal la momentul acordarii beneficiilor, diferenta temporara generand creante privind impozitul amanat.

**16. DATORII COMERCIALE**

|                                  | <u>31 decembrie<br/>2020</u> | <u>31 decembrie<br/>2019</u> |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Furnizori de imobilizari         | 15.447.009                   | 11.281.394                   |
| Furnizori de stocuri si servicii | 21.966.497                   | 23.735.918                   |
| <b>Total</b>                     | <b><u>37.413.506</u></b>     | <b><u>35.017.312</u></b>     |

Expunerea Regiei la riscurile financiare aferente datoriilor comerciale este prezentata in Nota 28.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**17. BENEFICIILE ANGAJATILOR**

|  | <u>31 decembrie<br/>2020</u> | <u>31 decembrie<br/>2019</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <b>Beneficii ale angajatilor pe termen scurt</b> |                              |                              |
| - salarii si alte obligatii similare             | 20.186.171                   | 35.276.595                   |
| - contributi la asigurarile sociale              | 18.138.341                   | 39.947.728                   |
| <b>Beneficii ale angajatilor pe termen lung</b>  |                              |                              |
| - portiunea curenta                              | 55.812.468                   | 40.536.027                   |
| - portiunea pe termen lung                       | 461.867.077                  | 415.524.446                  |
| <b>Total obligatii pe termen scurt</b>           | <u>94.136.980</u>            | <u>115.760.349</u>           |
| <b>Total obligatii pe termen lung</b>            | <u>461.867.077</u>           | <u>415.524.446</u>           |

**Beneficii ale angajatilor pe termen lung si planuri de beneficii determinate**

Conform prevederilor Contractului Individual de Munca, a Acordului nr. 25942/14.12.2018 si a Actului Aditional nr.1 (inregistrat cu nr. 26.097/20.12.2019) la Acordul nr. 25942/14.12.2018, Regia acorda beneficii in bani in functie de vechimea in munca si la pensionare pentru salariatii. Aceste beneficii sunt reprezentate de un numar variabil de salarii de baza acordate functie de categoria profesionala a anagajatului care se pensioneaza.

De asemenea, angajatii primesc bonusuri jubiliare, echivalentul unui salariu de baza, la fiecare 5 ani, incepand cu al 10-lea an de vechime in munca acumulata. La 31 decembrie 2020 Regia a constituit provizioane pentru aceste beneficii in suma de 517.679.545 lei (456.060.473 lei la 31 decembrie 2019).

Orice estimare actuariala este subiectiva, iar diferiti experti pot avea abordari diferite si pot utiliza ipoteze diferite in determinarea unei asemenea estimari. Cheltuielile viitoare efective nu vor fi identice cu cele estimate, putand diferi semnificativ fata de estimari. Calculele aferente estimarii sunt bazate pe anumite ipoteze descrise in aceste situatii financiare, iar valorile astfel determinate sunt dependente de concretizarea acestor ipoteze. Ipotezele utilizate sunt responsabilitatea conducerii Regiei.

Tabelul de mai jos prezinta o reconciliere a valorilor actualizate ale obligatiilor privind planul de beneficii determinate la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, cheltuielile recunoscute in contul de profit si pierdere si pierderile actuariale recunoscute fie in contul de profit sau pierdere fie in alte elemente ale rezultatului global:

**Modificarile valorii actualizate a obligatiilor privind beneficiile determinate**

|  | <u>2020</u>        | <u>2019</u>        |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Obligatii privind beneficiile determinate la 1 ianuarie</b>                             | <u>456.060.473</u> | <u>414.563.100</u> |
| <b>Recunoscute in profit sau pierdere:</b>   |                    |                    |
| Costurile serviciului curent   | 19.444.582         | 21.102.762         |
| Costurile serviciului anterior   | (23.520.609)       | (21.667.936)       |
| Costul dobanzii  | 14.387.903         | 18.408.042         |
| <b>Recunoscute la alte elemente ale rezultatului global:</b>                               |                    |                    |
| Pierderile / (Castigurile) actuariale recunoscute la alte elemente ale rezultatului global | 51.307.196         | 23.654.505         |
| <b>Obligatii privind beneficiile determinate la 31 decembrie</b>                           | <u>517.679.545</u> | <u>456.060.473</u> |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**17. BENEFICIILE ANGAJATILOR (continuare)**

**Modificarile valorii actualizate a obligatiilor privind beneficiile determinate (continuare)**

Regia a adoptat IAS 19 „Beneficiile angajatilor” (2011) asa cum este descris in nota 4(j) la aceste situatii financiare si a recunoscut in alte elemente ale rezultatului global pierderile/castigurile actuariale rezultate din planurile de beneficii determinate, mai putin dobanda.

Dobanda aferenta planurilor de beneficii determinate este recunoscuta in contul de profit si pierdere, fiind calculata cu ajutorul ratei de discount, folosita pentru a masura obligatia neta pentru beneficii determinate. Costurile serviciilor anterioare sunt recunoscute imediat in cazul in care beneficiile sunt acordate imediat, urmarind introducerea si modificarile planului de pensii.

La 31 decembrie 2020, pierderile sau castigurile actuariale au fost generate de modificari in ce priveste curba dobanzilor utilizate, evolutia mortalitatii precum si de modificarea presupunerile utilizate de Regie pentru cresterile salariale, asa cum este detaliat in cele ce urmeaza:

- rata de crestere a salariilor:

| Anul  | Data evaluarii<br>31 decembrie<br>2020 | Data evaluarii<br>31 decembrie<br>2019 |
|-------|--|--|
| 2019  |  | 0%                                     |
| 2020  |  | 2.95%                                  |
| 2021  | 0%                                     | 2.77%                                  |
| 2022  | 2.40%                                  | 2.55%                                  |
| 2023  | 3.40%                                  | 2.55%                                  |
| 2024  | 3.40%                                  | 2.55%                                  |
| 2025  | 2.40%                                  | 2.00%                                  |
| 2026  | 2.40%                                  | 2.00%                                  |
| 2027  | 2.40%                                  | 2.00%                                  |
| 2028  | 2.40%                                  | 2.00%                                  |
| 2029  | 2.40%                                  | 2.00%                                  |
| 2030+ | 2.00%                                  | 2.00%                                  |

La 31 decembrie 2019 a fost considerata o rata de crestere salariala pentru primul an de proiectie (2020) de 2.95% pe an, iar la 31 decembrie 2020 nu a fost considerată nici o rata de crestere a salariului pentru primul an de proiectie (2020).

- scaderea semnificativă a ratelor de discount – pentru actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare s-au utilizat curbele de dobanda fara risc pentru 100 de ani publicate de EIOPA pentru 31 decembrie 2020.
- rotatia personalului (probabilitatile de iesire din serviciu) din regia ROMATSA se prezinta dupa cum urmeaza:

| Intervalul de varsta |         |         |         |         |         |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 0-20                 | 21 - 30 | 31 – 40 | 41 - 50 | 51 - 60 | 61 - 65 |
| 0.00%                | 0.66%   | 0.56%   | 0.18%   | 0.16%   | 0.95%   |

Probabilitatile de iesire din serviciu ale angajatilor (orice motiv in afara de concediere colectiva, pensionare pentru limita de varsta sau anticipata, invaliditate sau deces) au fost estimate pe grupe de varste si calculate ca numarul total de angajati iesiti din serviciu in fiecare an impartit la numarul total de angajati activi la inceputul anului respectiv.

- ratele de mortalitate utilizate au fost extrase din probabilitatile de deces din Tabela de mortalitate pe sexe a populatiei Romaniei, furnizate de Institutul National de Statistica in anul 2018.
- taxele si impozitele sunt cele in vigoare la data pentru care s-a realizat calculul, respectiv 2.25% contributi sociale platibile de Regie.

Planurile de contributii determinate pentru pensii expun Regia la anumite riscuri actuariale, cum ar fi riscul de longevitate, riscul de cresteri salariale semnificative sau de rata a dobanzii.

Calculul obligatiei privind beneficiile determinate depinde in mare masura de ipotezele descrise mai sus.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**17. BENEFICIILE ANGAJATILOR (continuare)**

Tabelul urmator sumarizeaza efectul impactului modificarii ipotezelor folosite asupra obligatiei privind beneficiile determinate la 31 decembrie 2020, rata de actualizare, rata privind cresterile salariale:

| Ipoteze actuariale            | Crestere de 10%<br>(profit)/<br>pierdere | Scadere de 10%<br>(profit)/<br>pierdere |
|-------------------------------|--|---|
| Rata de actualizare           | 17,640,660                               | (16,759,299)                            |
| Rata de crestere a salariilor | (12,585,943)                             | 12,995,255                              |

**18. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG**

Tabelul urmator sumarizeaza datoriile pe termen lung:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Datorii aferente contractelor de leasing recunoscute conform IFRS 16 | 22,036,335         |
| Garanții de bună execuție primite                                    | 588,733            |
| Credite bancare pe termen lung                                       | 132.100.000        |
| <b>Total alte datorii pe termen lung</b>                             | <b>154.725.068</b> |

Regia a recunoscut datorii pe termen lung în suma de 154.725.068 lei compusă din datoria pe termen lung pentru contractele de închiriere clasificate drept contracte de leasing conform IFRS 16 și a garanții de bună execuție primite care trebuie restituite într-o perioada mai mare de un an în sumă de 22.625.068 lei, la care se adaugă suma de 132.100.000 datorate instituțiilor de credit. Situația financiară a ROMATSA a fost afectată atât de scăderea traficului aerian, cât și de acceptarea de către majoritatea statelor membre EUROCONTROL a solicitării companiilor aeriene de a fi amânate plățile pentru serviciile de navigație aeriană prestate în perioada februarie – mai 2020, aceste sume urmând a fi încasate eșalonat în perioada noiembrie 2020 - august 2021.

În urma proiecțiilor financiare efectuate s-a constatat că fluxurile de numerar au înregistrat valori negative încă din ianuarie 2020, dar Regia s-a putut finanța din disponibilul de numerar avut la 01.01.2020, care era rezervat acoperirii unor obligații viitoare ale regiei. Astfel, conform proiecțiilor financiare, deficitul din operațiuni ajungea până la sfârșitul anului 2021 la valoarea de aprox. 646 mil lei. Acest deficit urma să fie parțial finanțat din lichiditățile disponibile la 01.01.2020 iar restul printr-o linie de credit de aproximativ 466 mil. lei.

Prin Hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări nr. 219/ 19.08.2020 s-a aprobat solicitarea regiei formulată prin cererea nr. 13626/ 17.07.2020, privind emiterea unei garanții, pentru garantarea în proporție de 80% a unui credit pe obiect, în valoare de 466.000.000 lei, pentru susținerea activității curente. Astfel, Guvernul României a aprobat la data de 10 septembrie 2020, Memorandumul cu tema: Aprobarea, la solicitarea Eximbank S.A., avizată favorabil de Comitetul Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări, a operațiunii de emitere a unei garanții Eximbank în numele și în contul statului, în alte condiții de cât cele prevăzute la Cap. IV, pct. e din Norma de acordare a produselor de garantare, în valoare de 372.800.000 RON pentru garantarea în proporție de 80% a unui credit pe obiect în valoare de 466.000.000 RON, cu durata până la data de 31.12.2029, ce va fi acordat de către Banca Comercială Română S.A. pentru finanțarea activității curente, companiei ROMATSA R.A.

Din Contractul de credit nr. 20201008052 încheiat BCR în valoare de 466.000.000 lei, Regia a tras la data de 31.12.2020 suma de 132.100.000 lei. Rata dobânzii este formată din procentul de 0.6% pe an și 6M ROBOR. Creditul are o perioadă de utilizare de 18 luni pentru utilizări multiple efectuate în perioada de utilizare. Rambursarea se va face în transe trimestriale inegale începând cu 30.03.2022, suma rambursată anual va fi de minim 58.000.000 lei.

**19. VENITURI INREGISTRATE IN AVANS**

Regia a recunoscut venituri înregistrate în avans (amânate) cu termen de decontare mai mare de un an în cadrul datoriilor pe termen lung. Suma de 10.205.844 reprezintă subvențiile pentru active, respectiv echipamente pentru dirijarea traficului aerian, în cadrul proiectului cu finanțare europeană SPICE. Venitul amânat se va înregistra ca venit în contul de profit și pierdere, după punerea în funcțiune a activului, pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea începând cu anul 2022.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**20. PROVIZIOANE**

Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli includ provizioanele pentru litigii care au fost constituite pentru procese aflate in derulare in instanta cu sanse semnificative de a fi pierdute de catre Regie.

Incepand cu data de 22.08.2014 o echipa a Serviciului de Inspectie Economico-Financiara din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a efectuat un control tematic. In anul 2018, Agentia Nationala de Administrare Fiscala a transmis Regiei, Raportul de Inspectie Economico Financiara nr. MC\_IEF – 826/26.10.2018 prin care erau stabilite în sarcina Regiei vărsăminte la bugetul de stat din profit în sumă de 47.754.126 lei, dobânzi/majorări de întârziere și dobânzi penalizatoare de 21.545.070 lei, actualizate la 31.12.2019 de 25.686.595 lei. Urmare acestui rapoart, Regia a înregistrat un provizion în suma de 25.686.595 lei pentru dobanzile penalizatoare si majorarile de intarziere calculate pentru vărsăminte la bugetul de stat din profitul net al regiilor autonome. Intrucat in urma contestarii, Raportul de Inspectie Economico-Financiara nr. MC\_IEF-826/26.10.2018, a fost suspendat, Regia nu a platit sumele inscrite in dispozitia obligatorie nr. MC\_IEF-827/26.10.2018.

Alte sume semnificative incluse provizionul de riscuri si cheltuieli (litigii) sunt:

- 4.670.440 RON provizion in legatura cu dosarele 1736/33/2011, 1342/R/2011 si 8876/211/2012 in contradictoriu cu un fost angajat al Regiei (4.670.440 RON la 31 decembrie 2019);
- Provizion pentru litigiul cu AIRSIGHT GMBH in suma de 929.808 lei (1.650.921 lei la 31 decembrie 2019) in Dosar nr. 35758/3/2018 prin care se solicita daune-interese rezultate din executia contractului de prestari servicii nr. AC/E/B/PS nr. 145/25.03.2015.

**21. ALTE DATORII CURENTE**

|   | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Datorii fata de bugetul Statului            | 3.270.891                    | 5.912.572                    |
| Venituri in avans de reluat pe termen scurt | 887.020                      | 12.143.673                   |
| Alte datorii                                | 7.292.918                    | 5.460.975                    |
| <b>Total</b>                                | <b>11.450.829</b>            | <b>23.517.220</b>            |

**22. CIFRA DE AFACERI**

|                                      | <b>2020</b>        | <b>2019</b>        |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Venituri din activitatea de ruta     | 779.882.462        | 847.064.817        |
| Venituri din activitatea de terminal | 97.902.644         | 140.289.326        |
| Venituri din chirii si alte servicii | 1.318.991          | 1.452.582          |
| <b>Total</b>                         | <b>879.104.097</b> | <b>988.806.725</b> |

Începând cu anul 2018, Regia a aplicat prevederile IFRS 15, care nu au schimbat modul de recunoastere a veniturilor. IFRS 15 a fost aplicat retroactiv si in situatiile IFRS intocmite in scop informativ pentru anii 2016 si 2017.

Pentru anul 2020, Regia a recunoscut venituri in valoare de 7.713.481 lei (6.069.025 lei pentru anul 2019) aferente zborurilor exceptate in cadrul serviciilor de ruta și 915.046 lei aferente zborurilor exceptate în cadrul serviciilor de terminal.

Conform Conventiei Internationale a Eurocontrol referitor la Cooperarea pentru Siguranta Spatiului de Navigare, statele membre opereaza un sistem comun de taxare a rutelor ce presupune o taxare unica a zborului si ofera statelor membre servicii de calculare, facturare si colectare prin intermediul Oficiului Central de Tarife de Ruta (CRCO) al EUROCONTROL-ului. Aderarea Romaniei la Eurocontrol a fost aprobată prin Legea nr. 44 din 27 mai 1996 pentru aderarea României la Conventia internationala EUROCONTROL privind cooperarea pentru siguranta navigatiei aeriene, încheiată la 13 decembrie 1960, și la Acordul multilateral privind tarifele de ruta aeriana, semnat la Bruxelles la 12 februarie 1981.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**22. CIFRA DE AFACERI (continuare)**

Pentru anul 2020 Regia a recunoscut venituri în sumă de 400.564.390 lei în conformitate cu prevederile Reg. (UE) 2019/317 și IFRS 15, venituri pe care Regia urmează să le încaseze conform legislației europene în vigoare.

Reg. (UE) 2019/317 stabilește măsurile aplicabile funcționării sistemelor de performanță și de tarifare pentru serviciile de navigație aeriană și pentru funcțiile de rețea și reglementează adoptarea, evaluarea, revizuirea planurilor de performanță, finanțarea serviciilor de navigație aeriană, stabilirea bazelor de cost al tarifelor, furnizarea de informații, monitorizarea și publicarea informațiilor.

De asemenea, prin Reg. (UE) 2019/317, se stabilesc sisteme de stimulente de natură financiară, precum și mecanisme de ajustări. Sistemele de stimulente incluse în planurile de performanță adoptate de statele membre trebuie să respecte următoarele principii:

- a) stabilesc stimulente de natură financiară pentru atingerea obiectivelor de performanță în domeniul-cheie de performanță al capacității în mod eficace și proporțional;
- b) se aplică pe întreaga perioadă acoperită de planul de performanță;
- c) sunt nediscriminatorii, transparente și eficace;
- d) se aplică serviciilor de navigație aeriană de rută și de navigație aeriană terminală.

În ceea ce privește sistemele de ajustări pentru obiectivele de performanță din domeniul-cheie al rentabilității se aplică ajustări pentru inflație (art. 26), mecanismul de împărțire a riscurilor în materie de trafic (art. 27) și mecanismul de împărțire a riscurilor în materie de costuri (art. 28).

Având în vedere situația deosebită generată de pandemia de COVID-19, în data de 5 noiembrie 2020 a intrat în vigoare Reg. (UE) 2020/1627 care modifică anumite prevederi din Reg. (UE) 2019/317, inclusiv în ceea ce privește mecanismele de ajustare. Conform art. 29 (5) al Reg. (UE) 2019/317, în situația în care statele membre nu au adoptat un plan de performanță înainte de începerea perioadei de referință, ratele unitare se recalculează, dacă este necesar, și se aplică cât mai curând posibil, pe baza planului de performanță adoptat sau a planului de performanță revizuit adoptat.

În cazul în care un plan de performanță este adoptat după începerea perioadei de referință, orice diferență de venituri cauzată de aplicarea ratei unitare sau a ratelor unitare calculate pe baza proiectului de plan de performanță, în locul ratei unitare sau a ratelor unitare calculate pe baza planului de performanță adoptat determină o primă ajustare a ratei unitare în anul următor adoptării planului de performanță și o ajustare finală a ratei unitare la doi ani după anul respectiv.

Dispozițiile articolelor 27 și 28 din Reg. (UE) 2019/317 (mai sus referite) se aplică pe baza planului de performanță adoptat și se aplică retroactiv începând cu prima zi a perioadei de referință.

Suplimentar, conform art. 5, alineatul 4 din Reg. (UE) 2020/1627, ajustările sunt calculate, pe baza proiectelor de planuri de performanță relevante pentru stabilirea ratelor unitare în temeiul articolului 17 alineatul (1) din Reg. (UE) 2019/317, iar acestea trebuie repartizate în mod egal pe cinci – până la șapte ani calendaristici, începând cu anul următor celui în care a fost adoptat planul de performanță.

În conformitate cu IFRS 15 prețul tranzacției ce face obiectul unui contract reprezintă valoarea contraprestației la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferurilor bunurilor sau al serviciilor promise către un client. Contraprestația promisă într-un contract cu un client ar putea include componente fixe, componente variabile sau ambele. În cazul în care contraprestația promisă într-un contract include o componentă variabilă, o entitate trebuie să estimeze valoarea contraprestației la care ar avea dreptul în schimbul transferului serviciilor promise către un client. Valoarea contraprestației poate varia ca urmare a reducerilor, rabaturilor, rambursărilor, creditelor, concesiilor de preț, stimulentele, primelor de performanță, penalizărilor sau altor elemente similare.

Având în vedere prevederile Regulamentului (UE) 2019/317, ROMATSA trebuie să ia în considerare o contraprestație variabilă pentru a determina prețul tranzacției.

Având în vedere că în anul 2020 planul de performanță urmează a fi aprobat după începerea perioadei de referință pentru calculul veniturilor au fost aplicate prevederile articolului 29 (5) din Reg. (UE) 2019/317, diferența de venituri fiind estimată prin raportare a costurilor determinate și unităților de servicii luate în calcul la stabilirea tarifului aplicat în anul 2020 la costurile reale înregistrate și unitățile de servicii prestate. Ținând seama de faptul că principala cauză a deficitului se datorează scăderii traficului față de nivelul luat în calcul la stabilirea tarifului, conform paragrafului 57 din IFRS 15, din totalul nerealizărilor s-a scăzut o marjă de 4.4%, reprezentând gradul maxim al riscului pe care un ANSP îl suportă prin aplicarea mecanismului de împărțire a riscului de trafic, conform articolului 27 din Reg. (UE) 2019/317.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**22. CIFRA DE AFACERI (continuare)**

Conform minutei Comitetului de Apel al Comisiei Europene în cadrul căruia a fost avizat Reg. (UE) 2020/1627 se menționează faptul că "în timpul crizei nivelurile de trafic scăzute au generat pierderi semnificative de venituri pentru ANSP-uri, în timp ce costurile au fost continuu suportate pentru menținerea disponibilității serviciilor esențiale pentru transportul aerian". De asemenea se precizează că "în ceea ce privește perioada de timp care precedă prezentarea proiectelor de planuri de performanță revizuite, vor fi luate în considerare costurile efective suportate de ANSP și de statele membre, cu excepția cazului în care aceste costuri cuprind cheltuieli nejustificate sau elemente de cost neeligibile."

Totodată, în proiectul de decizie privind țintele de performanță revizuite ce urmează a fi adoptate la nivelul UE se menționează faptul că revizuirea obiectivelor de performanță la nivelul întregii Uniuni ar trebui să ia în considerare performanța reală realizată, inclusiv costurile reale suportate de furnizorii de servicii de navigație aeriană și de statele membre în perioadele de referință anterioare și cele mai recente informații disponibile pentru anul calendaristic 2020.

**23. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

|   | <u>2020</u>             | <u>2019</u>             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Subvenții aferente altor cheltuieli de exploatare | 2.403.461               | 2.173.877               |
| Alte venituri                                     | 2.066.463               | 1.741.834               |
| <b>Total</b>                                      | <b><u>4.469.924</u></b> | <b><u>3.915.711</u></b> |

Subvențiile aferente altor cheltuieli de exploatare reprezintă veniturile aferente proiectelor, finanțate de Comisia Europeană, proiecte la care Regia participă activ la implementarea pe plan european în domeniul ATM, respectiv cinci proiecte ce aparțin fazei de implementare SESAR (NewPENS, SPICE, SWIM Common PKI, eGAFOR).

Alte venituri includ, în principal, penalizări calculate clienților pentru activitatea de ruta și terminal reglementat, venituri facturate de EUROCONTROL precum și pentru activitatea de terminal nereglementat, venituri facturate de Regie.

**24. CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

|   | <u>2020</u>               | <u>2019</u>               |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Deplasări   | 1.454.442                 | 4.211.993                 |
| Supervizarea serviciilor de management al traficului aerian | 10.924.652                | 10.154.189                |
| Asigurări   | 15.098.615                | 13.022.321                |
| Întreținere și reparații                                    | 2.493.566                 | 2.559.851                 |
| Verificarea echipamentelor                                  | 6.724.878                 | 4.425.259                 |
| Materiale și consumabile                                    | 3.313.857                 | 5.587.882                 |
| Deprecierea imobilizărilor                                  | (29.376)                  | (78.080)                  |
| Servicii postale și de comunicații                          | 7.308.911                 | 6.830.609                 |
| Utilități   | 6.539.420                 | 6.674.354                 |
| Alte taxe   | 3.805.850                 | 3.260.772                 |
| Chirii  | 381.104                   | 1.322.591                 |
| Transport de bunuri și persoane                             | 2.443.230                 | 2.382.274                 |
| Pierdere din vânzarea de imobilizări, net                   | 266.434                   | (246.488)                 |
| Alte cheltuieli   | 3.961.823                 | 5.779.225                 |
| Cursuri pentru angajați, licențe                            | 12.792.825                | 14.877.869                |
| Pierderi din creanțe, net                                   | 1.545.395                 | 1.740.244                 |
| Reversări de provizioane, net                               | 12.681.923                | (38.056.603)              |
| Ajustări de valoare creanțe, net                            | 10.399.794                | 63.748.725                |
| <b>Total</b>  | <b><u>102.107.343</u></b> | <b><u>108.196.987</u></b> |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**25. VENITURI FINANCIARE**

|  | <u>2020</u>             | <u>2019</u>              |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Venituri din dobanzi la depozite         | 4.236.847               | 2.808.393                |
| Cheltuieli cu dobanzile (IFRS 16)        | (1.201.266)             | (244.947)                |
| Castig net din diferente de curs valutar | 5.842.079               | 10.865.457               |
| <b>Total</b>                             | <b><u>8.877.660</u></b> | <b><u>13.428.903</u></b> |

**26. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI**

**(i) Programul de investitii**

Regia este angajata in continuarea programului de investitii, detaliat pe obiective dupa cum urmeaza:

| <b>Obiectiv</b>   | <b>Valoare investitie<br/>31.12.2020</b> |
|---|--|
| <b>Obiective in continuare din care:</b>  |  |
| Turn control nou pe Aeroportul Cluj-Napoca  | 829.163,33                               |
| Sistem de semnalizare luminoasă pentru traversarea controlată a căilor de rulare N și C de la AIHCB | 48.091,57                                |
| Actualizare software sistem DPS Leonardo  | 17.190.968,27                            |
| Sistem detecție vânt de forfecare la AIHCB (LIDAR)  | 302.445,67                               |
| Modernizare sistem electroalimentare echipamente, rack-uri și poziții de lucru sală ACC             | 16.000,00                                |
| Sistem ATM 2015+ (SW, HW) Fază 2  | 638.532,32                               |
| Bază materială și Didactică COM-VHF Pregătire   | 1.188.346,94                             |
| Echipare anexă clădire CDZ Constanța  | 675.607,71                               |
| Platformă betonată la Centrul de recepție VHF din incinta AIHCB                                     | 134.838,84                               |
| Echipare turn control nou la Aeroportul Suceava   | 2.422.128,39                             |
| Modernizare Turn Control DSNA Timișoara   | 47.500,00                                |
| Modernizare sală odihnă și sală de dirijare la DSNA Oradea  | 50.473,00                                |
| Achiziție DME-uri INEA  | 9.863.057,03                             |
| Amenajare și dotare vigie la TWR Cluj   | 37.500,00                                |
| Sistem cablare structurată la DSNA Oradea   | 307.129,65                               |
| Instalație electrică TWR Oradea   | 472.900,00                               |
| <b>TOTAL</b>  | <b><u>34.224.683</u></b>                 |
|   | <b>Valoare investitie<br/>31.12.2020</b> |
| <b>Obiective noi:</b>   |  |
| Sistem panouri fotovoltaice pentru autoconsum CDZ București   | 24.500                                   |
| Realizare cuplă TGU CDZ Bucuresti   | 15.000                                   |
| Studii  | 380.457                                  |
| Dotari independente   | 2.426.686                                |
| Sistem monitorizare echipamente electrice principale CDZ București                                  | 8.000                                    |
| <b>TOTAL OBIECTIVE NOI</b>  | <b><u>2.854.643</u></b>                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b><u>37.079.326</u></b>                 |



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**26. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (continuare)**

**(ii) Dezvoltarea si implementarea Sistemului ATM 2015+**

Proiectul ATM2015+ are ca obiectiv principal definirea, implementarea, testarea si punerea in operare a Sistemului ATM2015+, sistem ce instalat si operat la ACC Bucuresti, APP Arad, APP Constanta, APP Bucuresti, inclusiv pozitiile operationale militare aferente acestora, FIC Bucuresti precum si la 15 TWRs (mai putin TWR Otopeni). Obiectivul de investitii ATM2015+ a fost pus în funcțiune în luna iunie 2020, Regia a recunoscut amortizări, începând cu această lună, pentru imobilizări corporale în valoare de 16.346.187 lei și imobilizări necorporale în valoare de 75.914.095 lei.

**(iii) Garantii**

La 31 decembrie 2020 Regia a recunoscut extrabilantier scrisori de garantie bancara in legatura cu contractele de investitii si de prestari servicii derulate in suma de 45.762.637 lei. Cele mai importante sunt următoarele:

| Denumire ordonator (furnizor) | 31 decembrie<br>2020 |
|-------------------------------|----------------------|
| INDRA SISTEMAS                | 28.534.628           |
| SELEX ES INC_SUA              | 3.364.062            |

**(iv) Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA**

| Nr. crt. | Subunitatea            | Denumire  | Tip bun (imobil, teren, etc.) | Valoare la 31.12.2020 (lei) | Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica |
|----------|------------------------|---|-------------------------------|-----------------------------|---|
| 1        | DR BUCURESTI           | Incinta curte Centrul de Dirijare al Zborurilor Bucuresti                         | Teren                         | 68.354.791,22               | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 2        | ADMINISTRATIA CENTRALA | Construire sediu Administratia Centrala ROMATSA si AACR                           | Teren                         | 7.907.390,08                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 3        | DR BUCURESTI           | Incinta curte Centrul de Emisie Stefanesti  | Teren                         | 9.051.468,48                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 4        | DR BUCURESTI           | Incinta curte RADAR PRIMAR SI SECUNDAR CU RAZA LUNGA DE ACTIUNE THOMSON           | Teren                         | 227.795,78                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 5        | DR BUCURESTI           | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81 <sup>o</sup> R (RADAR MSSR) | Teren                         | 1.083.357,39                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 6        | DR BUCURESTI           | Incinta curte VOR/DME STREJNIC  | Teren                         | 110.454,40                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 7        | DR BUCURESTI           | Incinta curte VOR/DME FLORESTI STOENESTI  | Teren                         | 26.415,19                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 8        | DR BUCURESTI           | Incinta curte RADIOFAR DE RUTA FLORESTI STOENESTI                                 | Teren                         | 98.530,05                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 9        | DR BUCURESTI           | Incinta curte RADIOFAR DE RUTA TÂRGU JIU  | Teren                         | 395.109,51                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 10       | DR BUCURESTI           | Incinta curte VOR/DME TARGU JIU   | Teren                         | 40.509,35                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

26. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (continuare)

(iv) *Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate in administrarea R.A. ROMATSA (continuare)*

| Nr. crt. | Subunitatea    | Denumire  | Tip bun (imobil, teren, etc.) | Valoare la 31.12.2020 (lei) | Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica |
|----------|----------------|---|-------------------------------|-----------------------------|---|
| 11       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 71 <sup>o</sup>      | Teren                         | 3.680.256,95                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 12       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADAR TMA   | Teren                         | 3.578.467,42                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 13       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261 <sup>o</sup> L   | Teren                         | 901.289,95                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 14       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261 <sup>o</sup> R   | Teren                         | 944.399,24                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 15       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81 <sup>o</sup> L  | Teren                         | 1.143.308,93                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 16       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261 <sup>o</sup> L | Teren                         | 664.222,33                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 17       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIO GONIOMETRU UUS OTOPENI DIRECTIA 81 <sup>o</sup> L | Teren                         | 127.913,19                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 18       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81 <sup>o</sup> R    | Teren                         | 1.816.339,51                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 19       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81 <sup>o</sup> L    | Teren                         | 2.960.231,51                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 20       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261 <sup>o</sup> R | Teren                         | 673.833,51                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 21       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 71 <sup>o</sup>    | Teren                         | 1.570.004,83                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 22       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 251 <sup>o</sup>     | Teren                         | 8.995.775,29                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 23       | DSNA BUCURESTI | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 251 <sup>o</sup>   | Teren                         | 1.654.158,74                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 24       | DSNAR ARAD     | Incinta curte RADIOFAR RUTA DEVA                                      | Teren                         | 229.387,28                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 25       | DSNAR ARAD     | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT                                     | Teren                         | 74.342,01                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 26       | DSNAR ARAD     | Incinta curte RADIOMARKER   | Teren                         | 1.405,11                    | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

26. **ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (continuare)**

(iv) *Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate in administrarea R.A. ROMATSA (continuare)*

| Nr. crt. | Subunitatea     | Denumire  | Tip bun (imobil, teren, etc.) | Valoare la 31.12.2020 (lei) | Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica |
|----------|-----------------|---|-------------------------------|-----------------------------|---|
| 27       | DSNAR ARAD      | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT                                     | Teren                         | 190.923,48                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 28       | DSNAR ARAD      | Incinta curte RADIOGONIOMETRU                                       | Teren                         | 210.666,76                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 29       | DR BUCURESTI    | Incinta curte DVOR/DME GALATI (SENDRENI)                            | Teren                         | 597.202,21                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 30       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 184 <sup>o</sup>      | Teren                         | 31.820,58                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 31       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 184 <sup>o</sup>        | Teren                         | 95.313,58                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 32       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte RADIOFAR DE PANTA ILS DIRECTIA 184 <sup>o</sup>       | Teren                         | 10.246,82                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 33       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte RADIOFAR DE DIRECTIE ILS DIRECTIA 184 <sup>o</sup>    | Teren                         | 3.522,34                    | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 34       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 004 <sup>o</sup>        | Teren                         | 201.261,10                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 35       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 004 <sup>o</sup>      | Teren                         | 81.716,47                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 36       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte VOR/DME RADIOFAR DE RUTA PE DIRECTIA 004 <sup>o</sup> | Teren                         | 10.543,14                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 37       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA           | Teren                         | 834.379,75                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 38       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA (Parcare) | Teren                         | 88.856,75                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 39       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte CAP RADAR PRIMAR SRE                                  | Teren                         | 88.092,06                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 40       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte REPARTITOR CABLU TELECOMANDA                          | Teren                         | 41.536,90                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 41       | DSNAR CONSTANTA | Incinta curte OBSERVATOR METEO                                      | Teren                         | 48.748,86                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 42       | DSNA CLUJ       | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT                                     | Teren                         | 837.194,76                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 43       | DSNA CLUJ       | Incinta curte CENTRUL DE EMISIE (CDZ CLUJ)                          | Teren                         | 23.668.876,28               | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

26. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (continuare)

(iv) *Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA (continuare)*

| Nr. crt. | Subunitatea    | Denumire   | Tip bun (imobil, teren, etc.) | Valoare la 31.12.2020 (lei) | Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica |
|----------|----------------|--|-------------------------------|-----------------------------|---|
| 44       | DSNA BAIA MARE | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT                            | Teren                         | 502.328,33                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 45       | DSNA BAIA MARE | Incinta curte RADIO GONIOMETRU                             | Teren                         | 67.445,48                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 46       | DSNA BAIA MARE | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT                          | Teren                         | 254.521,62                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 47       | DSNA Iasi      | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT                            | Teren                         | 200.520,31                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 48       | DSNA ORADEA    | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT                          | Teren                         | 809.393,57                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 49       | DSNA SATU MARE | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT, RADIO GONIOMETRU DVOR/DME | Teren                         | 368.106,47                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 50       | DSNA SATU MARE | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT                          | Teren                         | 1.654.168,30                | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 51       | DSNA SIBIU     | Incinta curte RADIOMARKER                                  | Teren                         | 28.216,99                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 52       | DSNA SIBIU     | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT si CENTRU DE EMISIE      | Teren                         | 14.498.484,48               | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 53       | DSNA SIBIU     | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT                            | Teren                         | 660.757,34                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 54       | DSNA SUCEAVA   | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT                            | Teren                         | 30.496,71                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 55       | DSNA SUCEAVA   | Incinta curte RADAR PRECIZIE                               | Teren                         | 12.182,44                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 56       | DSNA SUCEAVA   | Incinta curte OBSERVATOR METEO                             | Teren                         | 62.666,18                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 57       | DSNA TULCEA    | Incinta curte RADIOFAR APROPIAT                            | Teren                         | 108.212,91                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 58       | DSNA TULCEA    | Incinta curte RADIO GONIOMETRU                             | Teren                         | 3.226,03                    | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 59       | DSNA TULCEA    | Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT                          | Teren                         | 75.641,98                   | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |
| 60       | DSNA TULCEA    | Incinta curte CENTRUL DE EMISIE                            | Teren                         | 285.410,24                  | Legea 213/1998, HG 624/2010                           |

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

26. **ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (continuare)**

(iv) *Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA (continuare)*

| Nr. crt.     | Subunitatea     | Denumire  | Tip bun (imobil, teren, etc.) | Valoare la 31.12.2020 (lei) | Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica |
|--------------|-----------------|---|-------------------------------|-----------------------------|---|
| 61           | DSNA IASI       | Teren Radiofar apropiat pentru Aeroportul international Iasi-obiectiv NDB | Teren                         | 411.765,37                  | HG 359-11.05.2016                                     |
| 62           | DSNAR CONSTANTA | Obiectiv ILS-DME- Aeroportul Mihail Kogalniceanu, jud.Constanta           | Teren                         | 38.353,88                   | HG 359-11.05.2016                                     |
| <b>TOTAL</b> |                 |   |                               | <b>163.423.957,72</b>       |   |

(v) *Actiuni in instanta*

La data de 9 septembrie 2015, Viorel Micula a solicitat și obținut, în Belgia, încuviințarea popririi asupra sumelor de bani pe care ROMATSA, ca furnizor de servicii de navigație aeriană, le primește lunar de la EUROCONTROL, până la concurența sumei de 85.066.428,42 Euro.

Împotriva acestei poprii atât R. A. ROMATSA cât și România, reprezentată prin Ministerul Finanțelor au introdus contestații la executare, dosarele astfel constituite fiind conexe. Au fost formulate cereri de intervenție din partea lui Ioan Micula (și a societăților S.C. European Food S. A., SC Starmill SRL și SC Multipack SRL), precum și din partea Comisiei Uniunii Europene și a Eurocontrol.

La data de 25 ianuarie 2016, Tribunalul francofon de primă instanță din Bruxelles, Secția Civilă, s-a pronunțat în sensul admiterii acțiunilor formulate de ROMATSA și România și a dispus ridicarea poprii. Împotriva acestei Sentințe, au fost formulate cereri de apel atât de către Viorel Micula precum și de către Ioan Micula și cele trei societăți, proces aflat pe rolul Curtii de Apel din Bruxelles și suspendat în prezent până ce se va soluționa recursul Comisiei Europene împotriva deciziei Tribunalului UE de anulare a Deciziei CE 1470/2015.

În data de 21 august 2019 RA ROMATSA a primit de la EUROCONTROL o înștiințare prin care anunța regia că, începând cu acea dată, s-a instituit o poprire de către frații Micula asupra conturilor EUROCONTROL pentru sumele datorate RA ROMATSA aferente furnizării serviciilor de navigație aeriană de rută, pentru suma de 394.963.733,82 Euro, fiind indisponibilizate orice încasări curente și viitoare.

Sistarea viramentelor a avut la bază un ordin judecătoresc de încuviințare a executării silite și de înființare a poprii emis de Tribunalul de primă instanță din Bruxelles, la cererea numitului Viorel Micula, în baza aceleiași sentințe pronunțate la data de 11 decembrie 2013 de către Tribunalul arbitral al CIRDI (ICSID) împotriva statului român.

Întrucât această nouă poprire afecta direct funcționarea RA ROMATSA în sensul în care disponibilitățile bănești ale regiei se epuizau într-un timp foarte scurt în lipsa sumelor colectate și virate de EUROCONTROL și, în vederea deblocării acestei situații, a fost necesară colaborarea cu o societate de avocatură care să reprezinte interesele RA ROMATSA în acest nou dosar.

Apărările formulate de către echipa de avocați angajați contractual de RA Romatsa, au avut ca principal suport tehnic și juridic, salariați special desemnați în acest sens, cât și sprijinul altor instituții, de ex. firma de audit financiar KPMG, care a furnizat un Raport cuprinzând informații esențiale cu privire la situația financiară existentă la nivelul regiei, comparativ cu parametrii economico-financiari anterior creării acestei situații litigante în vederea evidențierii impactului asupra consecințelor create atât la nivel intern cât și la nivel internațional. La termenul din data de 24 decembrie 2019 au fost ridicate popririle instituite de frații Micula asupra veniturilor Romatsa aferente furnizării serviciilor de navigație aeriană de rută.



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**26. ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI (continuare)**

**(vi) Cadrul legislativ fiscal**

Toate sumele datorate Statului Roman pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului.

Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare.

In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarile ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina, dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcarile ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre stat.

Conform legislatiei fiscale in vigoare, pe parcursul anului 2015, pentru neachitarea la termen de catre contribuabili a obligatiilor fiscale, s-au perceput dobanzi si penalitati de intarziere.

Astfel, in perioada ianuarie-februarie 2014 nivelul dobanzilor de intarziere a fost de 0,04% pe zi, iar nivelul penalitatilor de intarziere a fost de 0,02% pe zi pentru fiecare zi de intarziere.

Incepand cu martie 2014, nivelul dobanzilor s-a redus, acesta fiind de 0,03% pe zi de intarziere la plata; nivelul penalitatilor a ramas neschimbat, la valoarea de 0,02% pe zi de intarziere la plata.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Datoriile contingente pot aparea in legatura cu evaluarile fiscale suplimentare care pot fi impuse de catre autoritatile fiscale datorita controalelor efectuate. Declaratiile de impozit pe profit pot fi supuse revizuirii de catre autoritatile fiscale intr-o perioada de 5 ani.

Regia considera ca si-a achitat la timp si in totalitate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care a fost cazul.

**(vii) Pretul de transfer**

Legislatia fiscala din Romania contine reglementari detaliate privind preturile de transfer intre parti afiliate si include metode specifice pentru determinarea preturilor de transfer in cadrul tranzactiilor desfasurate in conditii obiective.

Reglementarile privind preturile de transfer prevad ca acei contribuabili care efectueaza tranzactii cu partile afiliate trebuie sa pregateasca un dosar al preturilor de transfer, care trebuie sa fie prezentat autoritatilor fiscale la cerere. In practica, autoritatile fiscale romane pot solicita informatii suplimentare.

In consecinta, daca principiul unei tranzactii desfasurate in conditii obiective nu poate fi demonstrat, un control fiscal viitor poate ajusta rezultatul fiscal cu venituri taxabile aditionale/ cheltuieli nedeductibile (se poate estima impozit pe profit aditional si penalitati aferente).

Conducerea nu considera ca Regia are o expunere semnificativa in aceasta privinta.

**(viii) Riscul aferent mediului economic**

In masura in care au existat informatii disponibile, conducerea a reflectat estimarile revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare in politica sa de depreciere.

Problemele actuale cu privire la eventuala inrautatare a conditiilor financiare care ar contribui in continuare la o reducere a increderii, au determinat guvernele si bancile centrale sa depuna eforturi comune pentru a adopta masuri speciale in vederea contracararii aversiunii fata de risc si restabilirii functionarii normale a pietei conditii.

Conducerea Regiei nu poate estima evenimentele care ar putea avea un efect asupra sectorului bancar din Romania si ulterior ce efect ar putea avea asupra acestor situatii financiare.

Riscurile semnificative sunt descrise in Nota 28. In cursul anului 2020 Regia nu a utilizat derivative pentru a se proteja impotriva acestor riscuri.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**27. TRANZACTII CU PARTI AFILIATE**

Partile afiliate includ Ministerul Transporturilor si regiile autonome si societatile ce apartin de Ministerul Transporturilor. Tranzactiile si soldurile cu partile afiliate sunt urmatoarele:

|  | Sold creante de la |                  | Sold datorie catre |                  |
|--|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|  | 2020               | 2019             | 2020               | 2019             |
| TAROM  | 3.225.321          | 1.671.128        | -                  | 61.711           |
| Autoritatea Aeronautica Civila Romana                  | 10.741             | 293              | 2.291.330          | 1.478.719        |
| CN Aeroporturi Bucuresti                               | 34.491             | 47.254           | 63.924             | 25.455           |
| Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta | 1.285              | 1.483            | 25.114             | 18.938           |
| Aeroport International Timisoara                       | 1.751              | 2.799            | -                  | -                |
| Scoala Superioara de Aviatie                           | -                  | -                | -                  | -                |
|  | <b>3.273.589</b>   | <b>1.722.957</b> | <b>2.380.368</b>   | <b>1.584.823</b> |

Regia deruleaza tranzactii cu Ministerul Transporturilor reprezentand servicii de navigatie aeriana exceptate de la plata tarifului de ruta si terminal. Contravaloarea acestor servicii este rambursata de catre Ministerul Transporturilor in conformitate cu Ordinul 1635/2020.

Contravaloarea serviciilor de ruta si terminal exceptate, prestate de Regie si recunoscute in cadrul cifrei de afaceri in anul 2020 au fost in valoare de 8.628.527 lei (2019: 6.069.025 lei).

Valoarea creantelor de la Ministerul Transporturilor la 31 decembrie 2020 este de 10.709.673 lei (31 decembrie 2019: 3.094.146 lei).

Ajustarile de valoare aferente creantelor de la Ministerul Transporturilor la 31 decembrie 2020, sunt in suma de 0 lei (31 decembrie 2019: 0 lei).

Tranzactiile Regiei cu partile afiliate se prezinta astfel:

|  | Vanzari          |                   | Cumparari         |                   |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2020             | 2019              | 2020              | 2019              |
| Autoritatea Aeronautica Civila Romana                  | 17.065           | 6.699             | 19.833.890        | 16.309.021        |
| Tarom  | 9.483.909        | 23.007.370        | 218.555           | 706.242           |
| CN Aeroporturi Bucuresti                               | 380.342          | 544.024           | 2.427.224         | 2.448.907         |
| Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta | 17.754           | 20.106            | 170.794           | 136.529           |
| Aeroport International Timisoara                       | 21.772           | 37.681            | 299.520           | 1.344.361         |
| Scoala Superioara de Aviatie                           | 8.838            | 8.261             | 25.178            | -                 |
|  | <b>9.929.680</b> | <b>23.624.141</b> | <b>22.975.161</b> | <b>20.945.060</b> |

Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila („CREAC”) a devenit parte afiliata in cursul anului 2011, participarea Regiei la aceasta Regie fiind aprobata in sedinta Consiliului de Administratie nr.13 din 1 septembrie 2011. CREAC este o Regie pe actiuni de tip inchis avand un capital social format din 1.050.000 actiuni nominative in valoare de 10 lei fiecare; Regia detine 40% din actiuni. Valoarea investitiei Regiei in CREAC la data de 31 decembrie 2020 este de 1.260.000 lei. In cursul exercitiului incheiat la 31 decembrie 2020 nu au existat tranzactii cu entitatea nou creata.

**28. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI CONDUCEREA REGIEI**

Numarul mediu de angajati al Regiei pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2020 este de 1.631 persoane (2019: 1.566).

In cursul exercitiilor incheiate la 31 decembrie 2020 si la 31 decembrie 2019, salariile conducerii (Director General si membrii Consiliului de Administratie au fost in suma de 1.308.850 lei si, respectiv 1.873.100 lei.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**29. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR**

Regia este expusa urmatoarelor riscuri ca urmare a utilizarii de instrumente financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piata

Aceasta nota prezinta informatii privind expunerea Regiei la fiecare dintre riscurile prezentate anterior, obiectivele, politicile si procedurile de masurare si gestionare a riscului folosite de Regie. Mai multe informatii privind aceste riscuri sunt incluse in aceste situatii financiare.

Conducerea Regiei identifica si analizeaza riscurile cu care se confrunta Regia si stabileste limitele adecvate de expunere la risc si controalele interne adecvate.

Politicile si sistemele de gestionare a riscurilor sunt revizuite periodic pentru a reflecta modificarile conditiilor de piata si activitatile Regiei. Regia, prin cursurile de formare si standardele si procedurile de gestionare, urmareste sa dezvolte un mediu de control disciplinat si constructiv, in care toti angajatii sa inteleaga rolurile si obligatiile lor.

**Riscul de credit**

In decursul activitatii sale, Regia este expusa riscului de credit, in special datorita creantelor comerciale, Conducerea Regiei monitorizeaza expunerea la riscul de credit in mod regulat. Situatiile financiare contin ajustari in legatura cu riscul de credit, care reprezinta cea mai buna estimare a conducerii.

Expunerea principala la riscul de credit este determinata de sumele neincasate de la Ministerul Transporturilor reprezentand contravaloarea zborurilor exceptate.

|                                   | <b>Valoare contabila</b>     |                              |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                   | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019</b> |
| <b>Active financiare</b>          |                              |                              |
| Numerar si echivalente de numerar | 23.123.848                   | 339.374.040                  |
| Creante comerciale                | 546.354.605                  | 141.699.082                  |
| <b>Total</b>                      | <b>569.478.452</b>           | <b>481.073.122</b>           |

Componenta pe vechimi a creantelor comerciale la data raportarii a fost:

|                           | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019</b> |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Intre 0 - 90 zile         | 469.871.223                  | 133.768.706                  |
| Intre 90 - 180 zile       | 8.419.894                    | 7.555.115                    |
| Intre 180 - 365 zile      | 72.249.039                   | 4.485.700                    |
| Mai mare de un an         | 33.915.986                   | 23.525.305                   |
| <b>Total</b>              | <b>584.456.143</b>           | <b>169.334.826</b>           |
| Ajustari de valoare       | (38.101.537)                 | (27.635.744)                 |
| <b>Creante comerciale</b> | <b>546.354.605</b>           | <b>141.699.082</b>           |

Creanțele comerciale totale în suma de 546.354.605 și creanțele comerciale cu vechime între 0 – 90 zile în sumă de 469.871.223 includ și creanța în sumă de 400.564.390 lei înregistrată conform art. 29 (5 al Reg. (UE) 2019/3017. Acest activ a fost recunoscut în bilanț deoarece Regia consideră că este probabilă realizarea unor beneficii economice viitoare și valoarea a putut fi evaluată fiabil. În conformitate cu Reg. (UE) 2020/1627 prin ajustarea ratei unitare a tarifului începând cu anul 2023, pe o perioadă de la cinci la șapte ani, Regia consideră că se vor realiza fluxurile de numerar.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**29. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)**

Riscul de lichiditate este riscul ca Regia sa nu isi onoreze obligatiile financiare la scadenta.

Politica Regiei privind administrarea lichiditatii este de a asigura, in masura in care este posibil, ca va avea intotdeauna lichiditati suficiente pentru a indeplini obligatiile sale atunci cand vor fi scadente, atat in conditii normale cat si in conditii deosebite, fara a suporta pierderi inacceptabile.

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si posibilitatea de lichidare a activelor financiare.

Managementul monitorizeaza previziunile privind rezervele de lichiditati ale Regiei pe baza fluxurilor de numerar viitoare.

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data raportarii a fost:

|  | <b>31 decembrie<br/>2020</b> | <b>31 decembrie<br/>2019</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <b>Activ</b>                           |                              |                              |
| Active monetare in lei                 | 433.511.221                  | 54.019.709                   |
| Active monetare in valuta              | 320.150.770                  | 598.068.157                  |
| <b>Total</b>                           | <b>753.661.991</b>           | <b>652.087.866</b>           |
| <b>Datorii</b>                         |                              |                              |
| Datorii monetare in lei                | (11.466.014)                 | (11.139.006)                 |
| Datorii monetare in valuta             | (25.947.493)                 | (23.878.306)                 |
| <b>Total</b>                           | <b>(37.413.506)</b>          | <b>(35.017.312)</b>          |
| <b>Pozitia monetara neta in lei</b>    | <b>422.045.207</b>           | <b>42.880.703</b>            |
| <b>Pozitia monetara neta in valuta</b> | <b>294.203.277</b>           | <b>574.189.851</b>           |

Datoriile cuprind mai multe elemente a caror maturitate este sub un an.

**Riscul de piata**

Riscul de piata este riscul ca schimbarile in pretul de piata, cum ar fi tariful reglementat de EUROCONTROL, vor afecta fluxurile de trezorerie ale Regiei sau valoarea justa a instrumentelor financiare detinute. Obiectivul gestionarii riscului de piata este acela de a gestiona si a controla expunerile riscului de piata in limite acceptabile, avand in vedere optimizarea rezultatului.

**Riscul valutar**

Moneda utilizata pe piata interna este leul romanesc, iar pentru imprumuturile externe costurile de finantare sunt exprimate in diferite monede externe. Ca urmare, imprumuturile in valuta sunt ulterior exprimate in lei, la cursul de la sfarsitul anului. Diferentele rezultate sunt incluse in contul de profit si pierdere si nu afecteaza fluxul de numerar pana in momentul lichidarii datoriei.

Regia este expusa riscului de curs valutar ca urmare a expunerilor pe diferite valute, in principal cu privire la numerar, echivalente de numerar, creante, investitii financiare si datorii comerciale. Regia nu utilizeaza instrumente financiare derivate pentru a reduce acest risc.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**29. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)**

*Riscul valutar (continuare)*

| 31 decembrie 2020              | RON                | EURO               | GBP        | USD            | CAD      | CHF             | Total              |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|------------|----------------|----------|-----------------|--------------------|
| <b>Active monetare</b>         |                    |                    |            |                |          |                 |                    |
| Creante comerciale             | 420.394.195        | 164.061.948        | -          | -              | -        | -               | 584.456.143        |
| Numerar, echivalent de numerar | 13.117.026         | 9.859.995          | 325        | 146.503        | -        | -               | 23.123.848         |
| Investitii financiare pe TS    | -                  | 146.082.000        | -          | -              | -        | -               | 146.082.000        |
| <b>Datorii monetare</b>        |                    |                    |            |                |          |                 |                    |
| Datorii comerciale             | 11.466.014         | 25.936.244         | -          | -              | -        | 11.249          | 37.413.506         |
| <b>Soldul expunerii</b>        | <b>422.045.207</b> | <b>294.067.699</b> | <b>325</b> | <b>146.503</b> | <b>-</b> | <b>(11.249)</b> | <b>716.248.485</b> |
| <hr/>                          |                    |                    |            |                |          |                 |                    |
| 31 decembrie 2019              | RON                | EURO               | GBP        | USD            | CAD      | CHF             | Total              |
| <b>Active monetare</b>         |                    |                    |            |                |          |                 |                    |
| Creante comerciale             | 13.311.028         | 156.023.798        | -          | -              | -        | -               | 169.334.826        |
| Numerar, echivalent de numerar | 40.708.681         | 297.879.038        | 336        | 785.985        | -        | -               | 339.374.040        |
| Investitii financiare          | -                  | 143.379.000        | -          | -              | -        | -               | 143.379.000        |
| <b>Datorii monetare</b>        |                    |                    |            |                |          |                 |                    |
| Datorii comerciale             | 11.139.006         | 23.867.360         | -          | -              | -        | 10.946          | 35.017.312         |
| <b>Soldul expunerii</b>        | <b>42.880.703</b>  | <b>573.414.476</b> | <b>336</b> | <b>785.985</b> | <b>-</b> | <b>(10.946)</b> | <b>617.070.554</b> |

Urmatoarele rate de schimb au fost aplicate:

|           | Cursul de schimb mediu |        |
|-----------|------------------------|--------|
|           | 2020                   | 2019   |
| RON / EUR | 4,8371                 | 4.7452 |
| RON / GBP | 5,4423                 | 5.4113 |
| RON / USD | 4,2440                 | 4.2379 |
| RON / CAD | 3,1647                 | 3.1948 |
| RON / CHF | 4,5201                 | 4.2652 |

|           | Cursul de schimb la data raportarii |                   |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|
|           | 31 decembrie 2020                   | 31 decembrie 2019 |
| RON / EUR | 4.8694                              | 4.7793            |
| RON / GBP | 5.4201                              | 5.6088            |
| RON / USD | 3.9660                              | 4.2608            |
| RON / CAD | 3.1127                              | 3.2702            |
| RON / CHF | 4.4997                              | 4.4033            |



**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

**29. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)**

*Riscul valutar (continuare)*

La 31 decembrie 2020, valoarea justa a activelor financiare si a datoriilor financiare a fost urmatoarea:

| 31 decembrie 2020               | <u>Valoarea<br/>contabila</u> | <u>Valoarea<br/>justa</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>Active financiare</b>        |                               |                           |
| Creante comerciale              | 546.354.605                   | 546.354.605               |
| Numerar, echivalente de numerar | 23.123.848                    | 23.123.848                |
| <b>Total</b>                    | <b>569.478.452</b>            | <b>569.478.452</b>        |
|                                 |                               |                           |
| 31 decembrie 2020               | <u>Valoarea<br/>contabila</u> | <u>Valoarea<br/>justa</u> |
| <b>Datorii financiare</b>       |                               |                           |
| Datorii comerciale              | 37.413.506                    | 37.413.506                |
| <b>Total</b>                    | <b>37.413.506</b>             | <b>37.413.506</b>         |
|                                 |                               |                           |
| 31 decembrie 2019               | <u>Valoarea<br/>contabila</u> | <u>Valoarea<br/>justa</u> |
| <b>Active financiare</b>        |                               |                           |
| Creante comerciale              | 141.699.082                   | 141.699.082               |
| Numerar, echivalente de numerar | 339.374.040                   | 339.374.040               |
| <b>Total</b>                    | <b>481.073.122</b>            | <b>481.073.122</b>        |
|                                 |                               |                           |
| 31 decembrie 2019               | <u>Valoarea<br/>contabila</u> | <u>Valoarea<br/>justa</u> |
| <b>Datorii financiare</b>       |                               |                           |
| Datorii comerciale              | 35.017.312                    | 35.017.312                |
| <b>Total</b>                    | <b>35.017.312</b>             | <b>35.017.312</b>         |

**Analiza de senzitivitate a valorii juste pentru instrumentele cu rata de dobanda fixa**

Regia nu contabilizeaza active si datorii financiare cu rata de dobanda fixa la valoare justa prin contul de profit sau pierdere si nu desemneaza instrumente financiare derivate (swap-uri pe rata dobanzii) ca instrumente de acoperire a riscurilor in cadrul unui model de contabilizare a operatiunilor de acoperire a valorii juste impotriva riscurilor. Prin urmare, o modificare a ratelor de dobanda la data raportarii nu ar afecta contul de profit sau pierdere.

**Monitorizarea capitalurilor**

Politica conducerii Regiei este de a pastra o structura adecvata a capitalurilor, pentru a mentine increderea creditorilor si a pietei si pentru a sustine dezvoltarea viitoare a afacerii.

Regia monitorizeaza structura capitalurilor si o ajusteaza in functie de schimbarile conditiilor economice.

**R.A. ROMATSA**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**  
**(Toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este indicat altfel)**

---

**30. EVENIMENTE ULTERIOARE**

Nu au existat evenimente ulterioare datei bilanțului contabil care necesită ajustări sau prezentarea lor în situațiile financiare pentru anul care s-a încheiat la 31 decembrie 2020.

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea Regiei la data de **22/06/2021** și semnate în numele acestora de către:

Mihai Daniel ANIȚEI  
ADMINISTRATOR  
Semnatura \_\_\_\_\_

Marius Adrian COJOC  
DIRECTOR GENERAL  
Semnatura \_\_\_\_\_

Cristian CÎTU - RADU  
p.DIRECTOR ECONOMIC  
Semnatura \_\_\_\_\_