

**Romanian Air Traffic Services Administration
ROMATSA R.A.**

INDIVIDUAL FINANCIAL STATEMENTS

**Prepared in accordance with
International Financial Reporting Standards**

**As of and for the year ended
31 DECEMBER 2023**

CONTENT	PAGE
Independent Auditor's Report	1 - 7
Statement of Financial Position	8 - 9
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	10
Statement of Changes in Equity	11 - 12
Statement of Cash Flow	13 - 14
Notes to Individual Financial Statements	15 - 78

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Board of Administration of RA ROMATSA

Opinion

1. We have audited the financial statements of the ROMANIAN ADMINISTRATION OF AIR TRAFFIC SERVICES - RA ROMATSA ("the Company"), with registered office in 10 Ion Ionescu de la Brad Blvd., District 1, Bucharest, identified by the unique tax registration code RO1589932, which comprise the statement of financial position as at December 31, 2023 and the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity and the statement of cash flows for the year then ended, including a summary of significant accounting policies and notes to the financial statements.
2. The financial statements as of December 31, 2023 are identified as follows:

➤ Net assets / Total equity:	482,426,171 lei
➤ Net result for the financial year - profit:	64,301,025 lei
3. In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at December 31, 2023, and its financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with Ministry of Public Finance Order no. 2844/2016 for the approval of accounting regulations conforming with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union.
4. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs), Regulation (EU) No. 537/2014 of the European Parliament and the Council (forth named „the Regulation”) and Law 162/2017 („the Law”). Our responsibilities under those standards are further described in the „Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements” section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants’ Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), in accordance with ethical requirements relevant for the audit of the financial statements in Romania including the Regulation and the Law and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion

Key Audit Matters

5. Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters

TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL

Calea Dorobanților 239, et.3, sector 1, Bucharest

www.tgs-romania.com, www.tgs-global.com

Trade Register : J40 / 26577/1994 - ASPAAS Electronic Public Register: FA91

were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

We considered the following as key audit matters:

Key Audit Matters

How our audit addressed the key audit matter

a) Provisions for pensions and similar benefits

The Company grants its employees, according to the employment contract, monetary benefits depending on the employee's years of service and upon retirement. Such benefits consist of a variable number of salaries, which vary according to the employee's professional category.

Such provisions amounted to RON 634,636,994 at December 31, 2023 and RON 570,614,067 at December 31, 2022, respectively.

Due to the high value of such provisions and the relevance of the professional judgments involved, we consider this to be a key audit matter.

Our procedures regarding the level of provisions for pensions and benefits include:

- review of the judgments and assumptions applied by management for each category of provisioned benefits;
- inquiries with the representatives of the specialised departments, and external experts that provided assistance in order to understand and confirm management's assumptions in the calculation;
- review of the computation models prepared by the external actuary of the Company and the evaluation of the reasonability of the variables used in the computation;
- assessment of the adequacy of the information disclosed as compared with the historical statistical information;
- understanding of the internal control in place on how the employees' benefits were determined and granted, including the verification of the clauses of the employment contract

b) Revenue recognition

The Company records revenues according to the International Convention regarding Cooperation for the Security of Air Navigation, which ensures for its member states a system

Our procedures regarding the adjustment of revenues for route activity:

- understanding and assessment of the methodology used, specifically its consistent application from one financial year to another;

Key Audit Matters

of common taxation of routes (a unique taxation of flights).

Eurocontrol is the authority that ensures the implementation of this Convention, offering all member states computation, billing and collection services through the Central Route Charges Office.

ROMATSA's costs are included in the air navigation services charges that in term determine its revenue, are regulated and are highlighted in a Performance Plan covering a reference period lasting 5 years. Every year, when establishing the final unit rate that will be applied in the following year, the differences recorded between the values established at the beginning of the reference period and those achieved in the previous year are considered, these differences leading to the adjustment of the respective unit rate either by increasing or decreasing the applicable unit rate for the following year. The current reference period covers the period between 2020-2024, for which there is currently a Performance Plan approved by the European Commission.

The Company has reviewed the settlements of revenues obtained from Eurocontrol for the route activity and estimated to occur at the end of the settlement cycle.

Due to the matters presented above, we consider that the adjustment of revenues for route activity is a key audit matter.

How our audit addressed the key audit matter

- understanding of internal controls in place as to the determination of revenues adjustments;
- review of the accuracy and completeness of the revenues recorded for the financial year ended December 31, 2023 (including confirmation procedures for transactions with Eurocontrol);
- review of the adequacy of disclosures in the notes to the financial statements;
- understanding and review of European Commission Implementing Regulation (EU) 2020/1627 on exceptional measures for the third reference period (2020-2024) of the Single European Sky performance and pricing system, applied in the context of the Covid-19 pandemic, as well as the Commission Implementing Regulation (EU) 2019/317 from February 11, 2019 establishing a performance and pricing system within the Single European Sky and repealing Implementing Regulations (EU) no. 390/2013 and (EU) no. 391/2013.

Other information - Administrators' Report and Non-Financial Statement

6. The administrators are responsible for the preparation and presentation of other information in accordance with OMFP no. 2844/2016, points 15 - 19. The Administrators are also responsible for such internal control as they deem necessary to enable the preparation and presentation of the Administrators' Report and the Non-Financial Statement which does not contain material misstatement due to fraud or error.
7. That other information includes the Administrators' Report, which also includes the Non-Financial Statement, but does not include the financial statements and the auditor's report thereon.
8. Our opinion on the financial statements does not cover the other information and, unless otherwise explicitly mentioned in our report, we do not express any form of assurance conclusion thereon.
9. In connection with our audit of the financial statements for the year ended December 31, 2023, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise, appears to be materially misstated.
10. Regarding the Administrators' Report and the Non-Financial Statement, we have read and report whether they have been prepared, in all material respects, in accordance with the requirements of OMFP no. 2844/2016, points 15 - 19.

On the sole basis of the procedures performed within the audit of the financial statements, in our opinion:

- a) the information included in the Administrators' report for the financial year for which the financial statements have been prepared is consistent, in all material respects, with these financial statements.
- b) The Administrators' report and the Non-Financial Statement were prepared, in all material respects, in accordance with the information provided in points 15 - 19 of OMFP no. 2844/2016.

Moreover, based on our knowledge and understanding of the Company and its environment, gained during the audit on the financial statements prepared as at December 31, 2023, we are required to report if we have identified a material misstatement of the Administrators' report. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

11. Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Ministry of Public Finance Order no.2844/2016 for the approval of accounting regulations conforming with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union, as revised, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.
12. In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.
13. Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

14. Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.
15. As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:
 - Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
 - Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing and opinion on the effectiveness of the Company's internal control.

- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
 - Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
 - Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
16. We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.
17. We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.
18. From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

19. We were appointed by the Board of Directors by decision no. 22942 as of 21.12.2021 to audit the financial statements of RA ROMATSA for the financial year ended December 31, 2023. The total uninterrupted duration of our commitment is 3 years, covering the financial years ending December 31, 2021 through December 31, 2023.



20. We confirm that:

- Our audit opinion is consistent with the additional report submitted to the Audit Committee of the Company that we issued the same date we issued this report. Also, in conducting our audit, we have retained our independence from the audited entity.
- We have not provided for the Company the prohibited non-audit services referred to in Article 5(1) of EU Regulation no.537/2014.

Bucharest, May 27, 2024

For signature, please refer to the original Romanian version

Madeline Alexander, Audit Partner
Registered in the ASPAAS Public Electronic Register with no. AF36

For and on behalf of: **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**
Registered in the ASPAAS Public Electronic Register with no. FA91

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>Notes</u>	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022,</u> <u>restated¹</u>
<u>Assets</u>			
<u>Non-current assets</u>			
Property, plant and equipment	4	266,665,939	269,018,112
Intangible assets	5	98,813,254	105,821,253
Right-of-use of assets	6	20,363,802	22,988,941
Equity interest in other entities	7	-	-
Financial investments - non-current	8	111,388,414	109,293,131
Trade and other receivables long-term	10	717,027,227	714,133,156
Total non-current assets		1,214,258,636	1,221,254,593
<u>Current assets</u>			
Inventories	9	13,609,812	13,261,058
Trade and other receivables	10	424,182,716	363,587,559
Prepaid expenses	11	21,269,317	18,259,702
Cash and cash equivalents	12	220,320,720	205,032,973
Financial investments - current	8	25,282,723	-
Total current assets		704,665,288	600,141,292
Total assets		1,918,923,924	1,821,395,885
<u>EQUITY AND LIABILITIES</u>			
<u>Equity attributable to owners of the parent</u>			
Share capital	13	376,954,042	376,954,042
Legal reserve	13	38,894,851	41,863,620
Other reserves	13	42,015,176	33,506,665
Retained earnings	13	24,562,102	10,320,033
Total equity		482,426,171	462,644,360
<u>Non-current liabilities</u>			
Borrowings	14	332,860,000	399,430,000
Lease liabilities long term	6	18,874,449	21,097,101
Other long-term liabilities	16	273,304	581,432
Deferred revenue long term	19	71,445,682	38,114,758
Employee benefit obligations long term	17	578,700,193	520,620,720
Total non-current liabilities		1,002,153,628	979,844,011
<u>Current liabilities</u>			
Borrowings short term	14	68,749,481	66,570,000
Lease liabilities short term	6	3,098,140	3,358,592
Trade and other payables	15	50,253,156	39,343,584
Other current liabilities	16	14,851,478	15,718,149
Employee benefit obligations short term	17	258,173,025	204,553,011
Provisions for risks and charges short term	18	8,779,002	48,312,414

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>Notes</u>	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022,</u> <u>restated¹</u>
Deferred revenue short term	19	30,439,843	1,051,764
<i>Total current liabilities</i>		434,344,125	378,907,514
<i>Total liabilities</i>		1,436,497,753	1,358,751,525
<i>Total equity and liabilities</i>		1,918,923,924	1,821,395,885

¹Comparative information is restated as a result of reclassifications of receivables between long-term receivables and short-term receivables. See explanatory note 10.

The statement of financial position should be read together with the explanatory notes which form an integral part of these individual financial statements.

These financial statements were approved by management on 27.05.2024 and signed on its behalf by:

Felix Corneliu ARDELEAN

ADMINISTRATOR

Signature

Marius Adrian COJOC

GENERAL MANAGER

Signature

Cristian CÎTU - RADU

ECONOMIC MANAGER a.i.

Signature

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>Notes</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Turnover	21	1,516,876,117	1,349,009,969
Other operating income	22	15,404,404	5,306,450
Total operating revenues		<u>1,532,280,521</u>	<u>1,354,316,419</u>
Fuel expenses		(516,177)	(541,928)
Consumables, maintenance and repairs expenses	23	(9,913,505)	(6,220,089)
Personnel costs	24	(1,150,896,192)	(923,398,820)
Depreciation, amortisation and impairment	25	(56,667,252)	(55,992,470)
Other operating expenses	26	(161,389,197)	(213,565,763)
Total operating expenses		<u>(1,379,382,323)</u>	<u>(1,199,719,070)</u>
Operating Profit/Loss		152,898,198	154,597,349
Finance income	27	7,550,792	5,349,889
Finance costs	28	(78,966,440)	(65,651,129)
Finance costs – net		<u>(71,415,648)</u>	<u>(60,301,240)</u>
Profit/(Loss) before income tax		81,482,550	94,296,109
Income tax expense	29	(17,181,525)	(21,615,548)
[Profit/(Loss) for the year from continuing operations]		64,301,025	72,680,561
Other comprehensive income			
Actuarial gains/(losses) on post-employment defined benefit plan valuation	17	(44,519,214)	(32,428,372)
Post-employment defined benefit plan tax deferred		-	-
Other comprehensive income/(loss) for the period, net of tax		<u>(44,519,214)</u>	<u>(32,428,372)</u>
Total comprehensive income/(loss) for the period		19,781,811	40,252,189

The statement of comprehensive income should be read together with the explanatory notes that form an integral part of these individual financial statements.

These financial statements were approved by management on 27.05.2024 and signed on its behalf by:

Felix Corneliu ARDELEAN
ADMINISTRATOR

Signature

Marius Adrian COJOC
GENERAL MANAGER

Signature

Cristian CÎTU - RADU
ECONOMIC MANAGER a.i.

Signature

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>Patrimony</u>	<u>Legal reserve</u>	<u>Other reserves</u>	<u>Retained earnings</u>	<u>Total</u>
Balance as at 1 January 2022	376,954,042	37,148,815	22,316,961	(14,027,647)	422,392,171
Comprehensive income					
Profit/ (Loss) for the year 2022	-	-	-	72,680,561	72,680,561
Other comprehensive income					
Recognition of actuarial gain on defined benefit plan, net of tax	-	-	-	(32,428,372)	(32,428,372)
Increase/(decrease) in legal reserve	-	4,714,805	-	(4,714,805)	-
Increase in other reserves	-	-	11,189,704	(11,189,704)	-
Total comprehensive income for the period	-	4,714,805	11,189,704	24,347,680	40,252,189
Balance as at 31 December 2022	376,954,042	41,863,620	33,506,665	10,320,033	462,644,360
Balance as at 1 January 2023	376,954,042	41,863,620	33,506,665	10,320,033	462,644,360
Comprehensive income					
Profit/ (Loss) for the year 2023	-	-	-	64,301,025	64,301,025
Other comprehensive income					
Recognition of actuarial loss on defined benefit plan, net of tax	-	-	-	(44,519,214)	(44,519,214)
Increase/(decrease) in legal reserve	-	(2,968,769)	-	2,968,769	-
Increase in other reserves	-	-	8,508,511	(8,508,511)	-
Total comprehensive income for the period	-	(2,968,769)	8,508,511	14,242,069	19,781,811
Balance as at 31 December 2023	376,954,042	38,894,851	42,015,176	24,562,102	482,426,171

The statement of changes in equity must be read together with the explanatory notes that are an integral part of these individual financial statements. These financial statements were approved by management on 27.05.2024 and signed on its behalf by:

Felix Corneliu ARDELEAN

ADMINISTRATOR

Signature

Marius Adrian COJOC

GENERAL MANAGER

Signature

Cristian CÎTU - RADU

ECONOMIC MANAGER a.i.

Signature

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.



STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>Notes</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cash flows from operating activities			
Profit for the period		64,301,025	72,680,561
Adjustments to reconcile the net result with the net cash used in operating activities:			
Income tax expense	29	17,181,525	21,615,548
Adjustment of the value of tangible and intangible assets - net	25	53,440,256	52,709,394
Adjustment of rights of use assets	6, 25	3,226,996	3,283,076
Adjustments regarding provisions for current assets - net	26	7,286,823	22,209,573
Adjustments regarding provisions for risks and expenses - net	18	(483,974)	16,867,907
Adjustments regarding provisions for employee benefits IAS 19 – net	17	(17,730,483)	(13,096,818)
Adjustments to provisions for other liabilities to employees - net	17	23,722,795	52,425,634
Net loss from the sale of tangible and intangible assets	22, 26	32,049	70,857
Income from operating subsidies		(990,854)	(133,155)
Interest income	27	(3,382,163)	(1,446,168)
Bank interest expenses	28	38,130,694	19,883,684
Interest expenses on leasing contracts IFRS 16	6, 28	488,745	481,292
Net (gain)/loss from IFRS 16 amendments	6	-	20,718
Interest expense related to the net liability for employee benefits IAS 19	17, 28	37,234,196	41,662,962
Effect of exchange rate variation on lease obligations IFRS 16	6	74,287	(29,204)
Increase/(decrease) in operating cash before changes in working capital		222,531,917	289,205,860
Changes in working capital - Increase/decrease in:			
Increase in balances of trade receivables and other receivables		(91,766,616)	(205,221,146)
(Increase)/Decrease in inventory balances		(159,390)	(1,208,334)
Increase in trade payables and other payables balances		87,238,631	74,133,791
Cash flows from operating activities		217,844,542	156,910,171
Bank interest paid		(35,951,213)	(19,883,684)
Interest paid IFRS 16	6	(503,839)	(455,423)
Benefits paid to employees IAS 19	17	(41,379,099)	(36,644,775)
Profit tax paid		(20,130,079)	(15,573,783)
Net cash from/(used in) operating activities		119,880,312	84,352,507
Cash flows from investing activities			
Cash payments for the purchase of land and fixed assets, intangible assets and other long-term assets		(36,213,369)	(40,116,847)

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>Notes</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Income from sales of tangible assets		63,172	5,593
Interest income		3,382,163	1,446,168
Cash payment for the purchase of financial assets or short-term investments ceded		(2,095,283)	(201,230)
Net cash from/(used in) investing activities		(34,863,317)	(38,866,316)
Cash flows from financing activities:			
Cash receipts from loans guaranteed by the Government	14	-	146,953,800
Reimbursement in cash of amounts borrowed	14	(66,570,000)	-
Payments in cash leasing contracts IFRS 16	6	(3,159,248)	(3,219,830)
Net cash from financing activities		(69,729,248)	143,733,970
Net increase/ (decrease) in cash and cash equivalents		15,287,747	189,220,161
Cash and cash equivalents at the beginning of the financial year	12	205,032,973	15,812,812
Cash and cash equivalents at the end of the financial year	12	220,320,720	205,032,973

The attached notes from 1 to 33 form an integral part of these financial statements. These financial statements were approved by management on 27.05.2024 and signed on its behalf by:

Felix Corneliu ARDELEAN
ADMINISTRATOR

Signature _____

Marius Adrian COJOC
GENERAL MANAGER

Signature _____

Cristian CÎTU - RADU
ECONOMIC MANAGER a.i.

Signature _____

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

1. GENERAL INFORMATION

RA ROMATSA (the Romanian Air Traffic Services Administration, "the Company" or "ROMATSA") was established on December 1, 1990 by Government Decision ("GD") no. 74/1991, amended by GD 731/1992, with subsequent amendments and additions, republished in the Official Gazette no. 500/20.07.2009, based on Law no. 15/1990 on the reorganization of state economic units as autonomous companies and commercial companies. The Company is fully owned by the Romanian State and it administers the State's public assets.

In accordance with art. 5 of Law no. 15 of 7 August 1990 regarding the reorganization of state economic units as autonomous companies and commercial companies, the Company owns the assets in its patrimony, and, for the exercise of its ownership title, the Company possesses, uses and disposes of, at its sole discretion, the assets in its patrimony or collects revenues therefrom, as the case may be, in order to attain the purpose for which it was established.

The address of the registered office of the Company is 10 Bd. Ion Ionescu de la Brad, District 1, Bucharest, Romania.

The main activities of the Company are the exploitation of Romania's airspace and the provision of air navigation services, including air traffic services, aeronautical communications services, navigation and supervision in the aeronautical field, aeronautical meteorological services, aeronautical information services. The main air navigation services provided by the Company are route services and terminal services. The Company is organised in two directions of air navigation services (DSNAR Arad and Constanța), a regional direction (DR Bucharest), 13 directions of air navigation services (DSNA Bucharest, Craiova, Oradea, Timișoara, Tulcea, Baia Mare, Satu Mare, Sibiu, Târgu Mureș, Iași, Suceava, Cluj and Bacău) and the Central Administration.

The Company can be delegated by the Ministry of Transport to represent Romania in relations with the International Organization for Air Navigation Security EUROCONTROL.

On the date of authorization of these financial statements in accordance with IFRS for the financial year ended on December 31, 2023, members of the Board of Directors are the following:

- Ardelean Felix Corneliu – Chairman of the Board of Directors - appointed since May 10, 2023
- Nedelcu Corvin - board member appointed since January 18, 2024
- Olteanu Elena Zinica - board member appointed since February 2, 2024

Rates

a) Route activity

Commission Implementing Regulation (EU) 2019/317 of 11 February 2019 laying down a performance and charging scheme in the single European sky and repealing Implementing Regulations (EU) No 390/2013 and (EU) No 391/2013, represents the current legal framework for establishing the cost base of the tariffs, the calculation of the unit rates of the tariffs for airspace users, the adjustment according to inflation, the risk sharing mechanism in the matter of traffic, the mechanism of sharing the risks in the matter of costs.

Given the special situation generated by the COVID-19 pandemic, it was approved the Commission Implementing Regulation (EU) 2020/1627 of 3 November 2020 on exceptional measures for the third reference period (2020-2024) of the single European sky performance and charging scheme due to the COVID-19 pandemic.

Member States may exempt certain categories of flights from the payment of route charges, such as: military flights performed by aircraft of a Member State or of any third country, flights performed solely for the purpose of checking or testing equipment used or intended to be used as means of ground support for air navigation. Through the Regulation, Member States cover the costs of services that air navigation service providers have provided to flights exempted from route or terminal air navigation charges.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

In 1996, Romania acceded through Law no. 44/27.05.1996 to the EUROCONTROL International Convention, regarding cooperation for the safety of air navigation, concluded on 13 December 1960. Thus, air navigation services provided on the territory of Romania are subject to the decisions and procedures of the European Organization for the Safety of Air Navigation (EUROCONTROL) in what concerns the implementation of the common objectives in the field of air navigation and the measures necessary to ensure the safety and regularity of air traffic flows, as well as regarding the application of the common system of charging and collecting the remuneration of air navigation services provided to air operators (CRCO). Based on Annex IV "Provisions on the common system of route tariffs" to the EUROCONTROL Convention, it collects the amounts owed by air operators as compensation for the costs incurred by air navigation service providers and distributes them periodically. These amounts can only be used strictly for the provision of route air navigation services and ensuring their continuity and development.

EUROCONTROL invoices on behalf of ROMATSA the route air navigation services by applying a global unit rate of charge at a certain number of service units corresponding to such a flight:

- The global unit rate is composed of the national unit rate, established according to the Regulations and rules mentioned above, and the administrative unit rate, established by EUROCONTROL to cover its invoicing and rate collection services for route air navigation services;
- The route service unit for each flight represents the product of a distance factor flown in Romania's airspace and an aircraft weight factor.

b) Terminal activity

The tariffs for non-regulated terminal activity are charged for air navigation services provided in airport control areas and are approved by the Board of Directors of the Company. Charges are differentiated by airport, flight type and maximum take-off weight (MTOW). The tariffs for regulated terminal air navigation provided in the terminal area related to Bucharest Airports are subject to the provisions of Commission Implementing Regulation (EU) 2019/317 of February 11, 2019 establishing a performance and pricing system within the single European sky and of repealing the Implementing Regulations (EU) no. 390/2013 and (EU) no. 391/2013.

2. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

2.1 Basis of preparation

a. Compliance with IFRS

The Company's financial statements have been prepared in accordance with:

- International Financial Reporting Standards (IFRS) adopted by the European Union and interpretations issued by the IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) applicable to companies reporting under IFRS.
- Law no. 82 of 1991 republished and updated;
- Order no. 2844/12.12.2016 for the approval of the Accounting Regulations compliant with the International Financial Reporting Standards ("Order 2844").

b. Basis of valuation

The financial statements have been prepared on the deemed cost basis, except for intangible assets which are stated at historical cost as explained in the accounting policies. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for the assets.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

In the first set of financial statements prepared according to IFRS, the Company applied IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies, correcting the historical cost of the share capital and of the legal reserves with the effect of inflation, until December 31, 2003. Such adjustments were recorded in the retained earnings account.

c. Functional and presentation currency

The items included in the financial statements are measured using the currency of the main economic environment in which the entity operates, which is the Romanian Leu or "RON" ("functional currency"). The Romanian leu is not convertible outside of Romania.

Non-monetary items expressed in another currency that are accounted for at cost are translated using exchange rates at the date of the original transaction. Non-monetary items expressed in foreign currency measured at fair value are translated using exchange rates at the date of determination of fair value.

d. Use of estimates and professional judgments

The preparation of financial statements in accordance with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates and the need for the application of professional judgments by Management in the process of implementing IFRS accounting policies.

Areas involving a higher degree of complexity or those in which assumptions and estimates have a significant impact on the financial statements are presented in Note 3 - "Critical accounting estimates and judgments".

e. Going concern

These financial statements have been drawn up on the basis of the going concern principle, which assumes that the Company will be able to continue its normal operation in the foreseeable future.

For the year ended on December 31, 2023, the Company recorded cumulative profits of RON 24,562,102 (as of December 31, 2022: cumulative profits of RON 10,320,033), of which the net profit of the current financial year is RON 64,301.025 (the net profit of the financial year as of December 31, 2022 is RON 72,680,561).

As of December 31, 2023, the Company recorded positive equity in the amount of RON 482,426,171 (as of December 31, 2022: positive net assets in the amount of RON 462,644,360).

As of December 31, 2023, the current assets of the Company exceed the current liabilities by the amount of RON 270,321,163 (as of December 31, 2022: the current assets exceed the current liabilities by the amount of RON 221,233,778).

Taking into account the budgeted figures, the Management considers that ROMATSA has sufficient liquidity to be able to meet its financial obligations when they become due for a period of at least one year.

Considering the above, the Management believes that ROMATSA will be able to carry out its activity in the foreseeable future and, consequently, the application of the principle of continuity of activity in the preparation of the individual financial statements is considered appropriate.

2.2 Changes in accounting policies and information presentation

a) New standards and amendments adopted by the Company

For the financial year beginning on January 1, 2023, the following standards and amendments to standards were applicable for the first time:

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

- Accounting policy - Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2;
- Definition of Accounting Estimates – Amendments to IAS 8;
- Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction and International Tax Reform – Pillar Two Model Rules – Amendments to IAS 12.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on February 12, 2021 and effective for annual periods beginning on or after January 1, 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on February 12, 2021 and effective for annual periods beginning on or after January 1, 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates.

Amendments to IAS 12 (issued on May 7, 2021 and effective for annual periods beginning on or after January 1, 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued May 23, 2023). In May 2023, the IASB issued narrow-scope amendments to IAS 12, 'Income Taxes'. This amendment was introduced in response to the imminent implementation of the Pillar Two model rules released by the Organisation for Economic Co-operation and Development's (OECD) as a result of international tax reform. The amendments provide a temporary exception from the requirement to recognise and disclose deferred taxes arising from enacted or substantively enacted tax law that implements the Pillar Two model rules. In accordance with IASB effective date, the companies may apply the exception immediately, but disclosure requirements are required for annual periods commencing on or after January 1, 2023.

The changes are adopted by the European Union as of January 1, 2023.

b) New standards, amendments and interpretations issued, but not applicable for the financial year ended on December 31, 2023, therefore not adopted:

The Company has not early adopted new or revised standards and interpretations that have been issued but have not yet entered into force, as they are not expected to have a significant impact on the entity in the current or future reporting periods and on foreseeable future transactions. In some cases, these standards have not yet been adopted by the EU.

Amendments to IFRS 16: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on September 22, 2022 and effective for annual periods beginning on or after January 1, 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate.

Amendments to IAS 1 (originally issued on January 23, 2020 and subsequently amended on July 15, 2020 and October 31, 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after January 1, 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument.

Amendments to IAS 7 and IFRS 7: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on May 25, 2023). In response to concerns of the users of financial statements about inadequate or misleading disclosure of financing arrangements, in May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 and IFRS 7 to require disclosure about entity's supplier finance arrangements (SFAs). These amendments require the disclosures of the entity's supplier finance arrangements that would enable the users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk. The purpose of the additional disclosure requirements is to enhance the transparency of the supplier finance arrangements. The amendments do not affect recognition or measurement principles but only disclosure requirements. The new disclosure requirements will be effective for the annual reporting periods beginning on or after January 1, 2024.

Amendments to IAS 21 (Issued on August 15, 2023). In August 2023, the IASB issued amendments to IAS 21 to help entities assess exchangeability between two currencies and determine the spot exchange rate, when exchangeability is lacking. An entity is impacted by the amendments when it has a transaction or an operation in a foreign currency that is not exchangeable into another currency at a measurement date for a specified purpose. The amendments to IAS 21 do not provide detailed requirements on how to estimate the spot exchange rate. Instead, they set out a framework under which an entity can determine the spot exchange rate at the measurement date. When applying the new requirements, it is not permitted to restate comparative information. It is required to translate the affected amounts at estimated spot exchange rates at the date of initial application, with an adjustment to retained earnings or to the reserve for cumulative translation differences.

2.3 Investments in associates

An associate is an entity over which the Company has significant influence, but not control, over the financial and operating policies usually by an interest between 20% and 50% in the share capital. Investments in associates are accounted for using the equity method and are initially stated at cost. The Company's share in the profit or loss subsequent to the purchase is recognized in the profit and loss and its share in the reserves following the purchase is recognized in the statement of changes in equity, in other elements of the overall outcome.

The unrealized gains between the Company and associates are written off according to the interest in the share capital. Unrealized losses are written off if there is no evidence of impairment of an asset transferred between the Company and the associate. The associate's reporting data match the Company's and all the accounting policies comply with the Company's in case of similar transactions and events, in similar circumstances.

2.4 Foreign currency transactions

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions, and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at year end exchange rates, are generally recognised in profit or loss. The exchange rates are as follows:

<u>Foreign currency</u>	<u>Symbol</u>	<u>Exchange rate</u> <u>(lei for 1 unit of foreign currency)</u>	
		<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
US dollar	USD	4.4958	4.6346
Euro	EUR	4.9746	4.9474
Pound	GBP	5.7225	5.5878
Canadian dollar	CAD	3.3913	3.4232

Non-monetary assets and liabilities valued at historical cost or deemed cost in a foreign currency are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

2.5 Property, plant and equipment

(a) Recognition and evaluation

Property, plant and equipment are valued at cost, less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses recognized.

The costs of tangible assets in progress include material costs, costs to install and assemble, initial delivery and handling costs, costs for testing the correct operation of the asset, direct salaries and other costs directly attributable to bringing the asset to operating conditions.

The adjustment for the impairment of unused or used tangible assets is registered in the financial statements to the extent they are identified.

In order to determine whether an item of property, plant and equipment measured at estimated cost is impaired, the Company applies IAS 36. At the end of each reporting period, the Company estimates whether there are indications of impairment of these assets, and if identified, the recoverable amount of the asset is estimated and the related impairment is registered. An impairment loss must be recognized immediately in profit or loss.

Any gains or losses from the disposal of a tangible asset are determined as the difference between the net proceeds from disposal and the carrying value of the element and are recognized in profit or loss as other revenues or other expenses.

(b) Subsequent costs

Capitalized costs with inspection and capital repairs are separate components of the corresponding assets or the corresponding groups of assets. Capitalized costs with capital repairs are amortized using the depreciation method for the base asset until the next repair.

Expenses with major repair activities include the cost of replacing the assets or parts of the assets, inspection costs and capital repair costs. These expenses are capitalized if an asset or part of an asset that has been depreciated separately is replaced and is likely to result in future economic benefits, and if the recognition criteria are met.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

If a part of the replaced asset was not considered a separate component and therefore was not depreciated separately, the replacement value is used to estimate the net carrying amount of the replaced asset that is immediately scrapped. All other costs of current repairs and usual maintenance are directly recognized in expenses.

(c) Depreciation of tangible assets

Depreciation is calculated to reduce the gross value (cost) using the straight line method throughout the useful life (period in which an asset is estimated to be available for use) of tangible assets and the components thereof, which are used separately.

The estimated useful lives used for the main categories of tangible assets are as follows:

Fixed assets	Estimated useful life (years)
Buildings and special constructions	8-48 (mainly 40)
Machines, equipment and vehicles	4-18 (mainly 12)
Other tangible assets	4-24 (mainly 15)

The residual value of the asset and the useful life of the asset are revised at least at the end of the financial year.

Assets are depreciated when they become ready for use, i.e. when they are in the required location and condition to operate as intended by the management.

Depreciation of an asset ceases at the earliest of when the asset is classified as held for sale (or included in a disposal group that is classified as held for sale in accordance with IFRS 5) and the date when the asset is derecognised. Therefore, depreciation does not cease when the asset is not used unless it is fully depreciated.

The Company calculates and records expenses for the depreciation of intangible assets starting with the month in which it was put into operation, acquired, available for use. The company does not calculate and record expenses for the depreciation of property, plant and equipment in the month of inventory outflow.

Land and buildings are separable assets and are accounted for separately even when they are acquired together.

Land and non-current assets in progress are not depreciated.

If the cost of land comprises costs for decommissioning, removal, restoration, then such costs are amortised throughout the period when benefits are obtained as a result of incurring such costs.

Non-current assets in progress are depreciated when they become ready for use, i.e. when they are in the required location and condition to operate as intended by the management.

2.6 Public patrimony

Law no. 213/1998 on public property and its legal regime regulates the status of the public domain. This law states that ownership of public property belongs to the state or local authorities that can lease or grant property which is public property. GD no. 624/2010 regarding the amendment of annex 16 to GD no. 1705/2006 for the approval of the centralized inventory of goods in the public domain of the state, establishes in annex no. 16 the immovable assets (land) that make up the public domain of the state through the Ministry of Transport (MTI) under the Company of ROMATSA. Also by GD no. 359/2016 regarding the updating of the inventory value of a building located in the public domain of the state and under the Company of the Ministry of National Defense and for the transfer of parts of buildings located in the public domain of the state from the Company of the Ministry of National Defense to the Company of the Ministry of Transport were received for use two lands in the public domain of the state. During 2022, by GD no. 641/2022 it was approved the registration in the centralized inventory of goods in the public domain. Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

of the state and received for use three additional lands.

For the right to use the lands that belong to the public patrimony, the Company does not have to pay any user fee. The value of land in the public domain of the state under the Company of the Company is recorded in off-balance sheet accounts.

The patrimony represents the State's contribution, consisting of the assets transferred to the Company upon its establishment.

2.7 Intangible assets

Intangible assets representing software are recognised according to the acquisition cost, less the cumulated amortization and any recognized impairment. The acquisition costs of software are capitalized and treated as intangible assets if they meet the recognition criteria provided by IAS 38 "Intangible assets" (these are not an integral part of a hardware equipment or they derive from contractual rights).

Intangible assets are amortized on a straight-line basis throughout their useful life. Software is amortized on a straight-line basis over 3 years, except for the software SOFTWARE ATM SYSTEM 2015+ which is amortized linearly over a period of 12 years.

In order to determine whether an intangible asset measured at cost is impaired, the Company applies IAS 36. At the end of each reporting period, the Company estimates whether there are indications of impairment of those assets, and if they are identified, the recoverable amount of the asset is estimated and the related impairment is registered. An impairment loss must be recognized immediately in profit or loss.

2.8 Inventories

In accordance with IAS 2 – Inventories, these are assets which are:

- held for sale in the ordinary course of business;
- in the process of production for such sale; or
- in the form of materials or supplies to be consumed in the production process or in the rendering of services;

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. Net realizable value represents the selling price estimated in the normal course of business less estimated costs of completion and costs necessary to make the sale. For stock of raw materials and obsolete or slow moving materials, and non-marketable finished goods the Company makes adjustments based on the management's estimates.

Inventory impairments are set up and reversed on the account of profit or loss.

The Company uses the First-In-First-Out (FIFO) method to determine the write-off cost of materials. For finished products, the standard cost is used for registration and deregistration. At the end of each month, on an accrual basis, the actual cost of the products obtained is determined.

2.9 Financial instruments

(i) Non-derivative financial assets

The Company initially recognizes receivables at the transaction date. Any other financial assets are initially recognized on the date the Company becomes a party to the contractual provisions of a financial instrument. The Company derecognizes a financial asset when the contractual rights to the cash flows arising from the financial asset expire or transfers the rights to collect the contractual cash flows from the financial asset through a transaction in

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

which all the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred. The Company separately recognizes as assets or liabilities any rights and obligations created or retained in the transfer.

Financial assets and liabilities are offset and presented at net value in the statement of financial position when the Company has the legal right to offset and intends to either offset on a net basis or realize the asset and settle the liability simultaneously.

The non-derivative financial assets of assets are represented by financial investments, trade receivables and cash and cash equivalents.

Financial investments

Financial investments include short-term bank deposits with maturities of more than three months and less than one year and financial assets held to maturity. These investments are initially recognized at fair value plus transaction costs directly attributable to the acquisition. After initial recognition, financial investments are valued at amortized cost using the effective interest method, less the amount of impairment losses.

Trade receivables

Trade receivables include invoices issued at nominal value and estimated receivables related to services rendered. Trade receivables are initially recorded at fair value. Subsequent to initial recognition, receivables are recorded at amortized cost using the effective interest method, less loss allowance. The amortized cost of receivables approximates the nominal value, due to the short settlement period.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include cash in hand, bank accounts and bank deposits with an original maturity of less than three months. Cash and cash equivalents are recognized at cost.

Held-to-Maturity Investments

If The Company has the intention and ability to hold financial securities until maturity, then these financial assets are classified as held-to-maturity investments.

Held-to-maturity financial assets are initially recognized at fair value plus directly attributable transaction costs. After initial recognition, held-to-maturity financial assets are valued at amortized cost using the effective interest method, less the amount of impairment losses.

Any sale or reclassification before maturity of an insignificant higher value of held-to-maturity investments and which does not occur close to their maturity results in the reclassification of all held-to-maturity investments in the category of available-for-sale assets and the Company will no longer be able to classify investment instruments as held to maturity in the current year and the next two financial years.

(ii) Non-derivative financial liabilities

The Company initially recognizes financial liabilities on the date the Company becomes a party to the contractual provisions of a financial instrument. The Company derecognizes a financial liability when the contractual obligations are extinguished or canceled or expire.

The Company classifies non-derivative financial liabilities in the category of other financial liabilities. Such financial liabilities are initially recognized at fair value less directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, these financial liabilities are valued at amortized cost using the effective interest method.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

Financial assets and liabilities are offset and presented at net value in the statement of financial position when the Company has the legal right to offset and intends to either offset on a net basis or realize the asset and settle the liability simultaneously. The non-derivative financial liabilities of the Company include trade and other current liabilities.

Liability

A debt is a present obligation of the company arising from past events and the settlement of which is expected to result in an outflow of resources embodying economic benefits.

A liability is accounted for and presented in the financial statements when it is probable that an outflow of economic benefits will result from the liquidation of a present obligation and the amount at which such settlement is made can be reliably measured.

Current liabilities are those liabilities that are payable over a period of up to one year.

A liability should be classified as a short-term liability, also called a current liability, when:

- a) it is expected to be settled in the ordinary course of the Company's operating cycle;
- b) it is held primarily for trading purposes;
- c) it is payable within 12 months from the balance sheet date; or
- d) the Company does not have the unconditional right to defer the payment of the liability for at least 12 months as of the balance sheet date.

All the other liabilities must be classified as **long-term liabilities**.

Liabilities are stated at amortized cost. Deferred income classified as long-term liabilities are discounted using the effective interest method. The discount rate used for this purpose is the rate determined according to the Company's procedures developed by the management of the company.

The Company derecognizes a liability when the contractual obligations are paid, cancelled or expire.

If the goods and services provided in connection with the current activities were not invoiced, but the delivery was made and the value is available, the respective obligation is recorded as a liability.

2.10 Depreciation of assets

Non-derivative financial assets (including receivables)

A financial asset not designated at fair value through profit or loss including interest related to a financial investment is evaluated at the end of each reporting period to determine whether there is any objective evidence that the asset is impaired. A financial asset is impaired if there is objective evidence of impairment as a result of an event that occurred after the initial recognition of the asset, and if that loss event has a negative impact on the estimated future cash flows of the financial asset that can be estimated in reasonably. Objective evidence that a financial asset is impaired may include default by a debtor or indications that a debtor is entering bankruptcy. The Company considers the evidence of impairment of receivables based on a specific and general analysis. In assessing the impairment of receivables at a specific level, the Company considers customers in litigation, likely to enter a state of bankruptcy or insolvency, or with a history of bad payments. The assessment of impairment at the general level is based on the historical analysis of the probability of non-collection.

An impairment loss in respect of a financial asset carried at amortized cost is determined as the difference between the carrying amount of the financial asset and the present value of the estimated future cash flows, discounted at the current market rate of return for similar financial assets.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

Non-financial assets

The carrying amounts of non-monetary assets other than inventories and deferred taxes are reviewed at each reporting date to determine whether there are any indications of impairment. The impairment loss is recognized at the level of the difference between the book value of the asset and the recoverable amount. Recoverable value is the higher of fair value less costs to sell and value in use. For the purpose of assessing an impairment loss, the asset or the smallest group of assets that includes the asset under consideration and that generate independent cash inflows (cash-generating units) will be identified. Impaired non-financial assets, except goodwill, are reviewed annually to assess a possible reversal of the impairment loss.

Fair value less costs to sell represents the price of a firm commitment to sell in an arm's length transaction, adjusted for the costs of disposing of the asset. If there is no firm commitment to sell, but the asset is traded in an active market, fair value less costs to sell is the market price of the asset less costs to dispose of the asset. If there is no firm commitment to sell and the asset is not traded in an active market, the fair value less costs to sell is estimated to be the value that the Company can obtain from the disposal of the asset in an arm's length transaction after deducting costs disposal, taking into account the results of recent transactions with similar assets in the same sector of activity.

The value in use of an asset is the present value of the cash flows expected to be obtained from the use of the asset or cash-generating unit and from its disposal. Value in use is calculated by applying a reasonable pre-tax discount rate to the forecasted cash flows. The estimate of cash flows is based on those assumptions that represent management's best judgments regarding the economic conditions that will exist over the useful life of the asset.

2.11 Distribution of profit to the owner

According to IAS 1 Presentation of financial statements, owners are the holders of instruments classified as equity.

According to GO 64/2001, the Company can allocate profit as payments to the State budget. These are recognized as equity distributions in the period in which their distribution is approved.

GO 46/1998 updated by GO 25/2022, states that in accordance with the provisions of art. 1 paragraph (1) let. d) from GO 64/2001, the Company allocates the difference between revenues and expenses related to each year, in reserves, an amount up to the level of revenues resulting from the application of the adjustment mechanisms provided by the European regulations in force regarding the performance and tariff scheme in the context of the Single European Sky, for their use exclusively to cover the Company's obligations according to these regulations.

2.12 Employee benefits

Employees' short-term benefits principally include salaries and social security contributions and other benefits as per the individual employment contracts, collective employment contracts/agreements in force. In the normal course of business, the Company makes payments to the Romanian State for its employees for social security. All employees of the entity are members of the Romanian State pension plan. The employees' short-term benefits are recognized as expenses as the services are provided.

Other long-term employees' benefits. The Company's net obligation as regards long-term benefits granted to employees, other than the pension plans, is the value of future benefits that employees earned in exchange for services provided in the current and previous period. Such benefit is discounted to determine its fair value and the fair value of any related asset is deducted. Such benefits are estimated using the projected unit credit method. Any actuarial gains or losses are recognized to profit or loss as they arise. Other long-term employee benefits are represented by anniversary bonuses.

Termination benefits are recognized as expense when the Company is obviously engaged in a detailed official plan for the termination of the employment contract and without any realistic possibility to abandon such plan, prior to

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

the normal retirement date or for granting benefits for termination of the employment contract further to an offer advanced in order to encourage voluntary redundancy. In the latter case, termination benefits are charged against income when the Company has advanced an offer of voluntary redundancy, when it is probable that the offer will be accepted and the number of employees who will accept the offer may be reasonably estimated.

Defined contribution plans are post-employment benefit plans under which an entity pays fixed contributions to a separate entity (a fund) and will not have any legal or implicit obligation to pay additional contributions if the fund does not hold sufficient assets to pay all of the employees' benefits related to the service provided by the employee in the current and prior periods.

Liabilities for retirement defined contribution plans are recognized as expense with employee benefits in profit or loss in the periods when the services are provided by employees. Prepaid contributions are recognized as asset if it is possible to repay them in cash or to reduce future payments.

A defined benefit plan is a post-employment benefit plan other than a defined contribution plan. The Company's net liabilities with defined benefit plans are calculated separately for each separate plan by estimating the value of future benefits that the employees obtained for the services provided in the current and prior periods. Such benefits are discounted at present value, the discount value being obtained as the arithmetic average between fixing bid and ask yields of the National Bank of Romania (NBR) for 10-year Government bonds. The benefits refer to retirement premiums.

The calculation is conducted annually by a qualified actuary using the projected unit credit method. When a plan's benefits are increased, the share of the additional benefit related to services previously provided by employees is recognized immediately in the profit or loss.

The Company has adopted IAS 19 "Employee benefits" (2011) with January 1, 2012 as the initial application date and has changed the method of recognizing actuarial gains and losses from defined benefit plans. They are recognized as other elements of the overall outcome while all the expenses related to defined benefit plans are recognized to the profit or loss account of the period.

The Company recognizes gains and losses from the decrease or settlement of a defined benefit plan when the decrease or settlement occurs. The gains or losses from the decrease or settlement include any change in the fair value of the plan's assets, any change in the present value of the liability for the defined plan, any related actuarial gains and losses and the cost of prior services not previously recognized.

Any actuarial estimation is subjective and different experts may have different estimation approaches and may use different assumptions. The actual future expenses will not be the same as those estimated and may deviate significantly from the estimates made. The calculations are based on certain assumptions that are presented in the financial statements and the derived values are dependent on them. The assumptions are, ultimately, the responsibility of the management of the Company.

2.13 Provisions

A provision is recognized only when the following conditions are met: the Company has a present (legal or constructive) obligation as a result of a past event; it is probable (namely, more probable than improbable) that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation; when a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the effect of the time value of money is significant, the value of a provision is the present value of expenses provided to be required to settle the obligation. If an outflow of resources embodying economic benefits is not likely to be needed to settle the obligation, the provision must be reversed.

2.14 Contingent liabilities

Contingent liabilities are not recognized in the accompanying financial statements. They are presented if an outflow of resources embodying economic benefits is possible, but not probable.

A contingent asset is not recognized in the accompanying financial statements, it is presented when an inflow of resources embodying economic benefits is probable.

2.15 Revenue recognition

Revenues are recognized when it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the Company, and the amount of the revenue may be accurately determined. Revenues mainly represent route, terminal and other services provided by the Company, at a certain point in time.

EUROCONTROL, the authority regulating charges for the route and terminal activity of ROMATSA has established, for the periods 2011 – 2014 and 2015 – 2019 and 2020-2024, the obligation to recover the over/under-charges resulting from variations between the estimated traffic loads and inflation, and the real ones. The effects of such over/under-charges in each current period will be recovered by ROMATSA, by adjusting the charges levied 2 years after the year generating the above-mentioned variations.

The changes in traffic flows following the geopolitical crises, more favourable economic development than planned in the past years, as well as a significant reduction in real inflation, have caused significant fluctuations in traffic volumes, i.e. inflation rates for the second reference period, 2015-2019.

Such variations resulted in an overcharging in the period 2015-2019, and the Company expected the authority to recover such amounts by adjusting the charge levied by the Company in future periods, according to the provisions of the regulation mentioned above.

In conclusion, the second reference period was characterized by an excess of the number of service units forecasted according to the DANUBE FAB Performance Plan for the second reference period (2015-2019). Thus, the Company reimbursed to the airspace users the additional revenues obtained by applying the risk-sharing mechanism in terms of traffic.

According to the Commission's Implementing Decision (EU) 2018/1782 of November 15, 2018, it was allowed to revise Romania's key performance targets for 2018 and 2019, so that revenue adjustments for the application of the mechanism for sharing traffic risk and for the application of the inflation adjustment mechanism were considerably lower in 2018 and 2019.

At the beginning of 2020, the Company submitted to the European Commission a Draft Performance Plan for the third reference period (2020-2024) in accordance with the Commission's Implementing Regulation (EU) 2019/317 of 11 February 2019 to lay down a performance and charging scheme in the single European sky and repealing Implementing Regulations (EU) No 390/2013 and (EU) No 391/2013. In the context of the COVID-19 pandemic which led to a sharp drop in air traffic caused by a significant reduction in demand, the European Union adopted Commission Implementing Regulation (EU) 2020/1627 of November 3, 2020 on exceptional measures for the third reference period (2020-2024) of the single European sky performance and charging scheme due to the COVID-19 pandemic, which modifies provisions in the (EU) Regulation 2019/317

Thus, according to art. 5, para. 4 of the Regulation, the adjustments for the period 2020-2021 are calculated on the basis of the draft performance plans relevant for setting the unit rates and the current costs and air traffic, and these must be distributed equally over a period of 5 to 7 calendar years, as of the following year to that in which the performance plan was adopted. More specifically, the cumulative loss of revenue for the period 2020-2021 will be recovered, starting with 2023, over a period of 7 years, by increasing the tariff received from the airspace users for the services provided.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

For the third reference period (RP3, 2020-2024), the National Performance Plan was approved by MTI Note no. 48772/14.12.2022, as a result of Commission Decision (EU) 2022/2424 of December 5, 2022 regarding the coherence of the performance objectives included in the draft revised performance plan presented by Romania in accordance with Regulation (EC) no. 549/2004 of the European Parliament and of the Council with the performance objectives at Union level for the third reference period, notified with the number C(2022) 8740. The decision of the European Commission is binding for Romania and implicitly for ROMATSA.

In the third reference period in the years 2022 and 2023, higher inflation rates were recorded than those provided for in the approved National Performance Plan, respectively for the year 2022 the real inflation rate was 12.00% compared to of 9.27% and for the year 2023 the real inflation rate was 9.70% compared to 4.00%. At the same time, for the route activity, the number of service units achieved was higher than that provided for in the National Performance Plan by 4.1% in 2022 and by 7.0% in 2023. In this context, the Company recorded revenues in accordance with the adjustment mechanisms provided by Art. 25 Calculation of unit rates from the IMPLEMENTING REGULATION (EU) 2019/317 OF THE COMMISSION of February 11, 2019.

IFRS 15 Revenues from contracts with customers provides that the Company must assess revenues from contracts with customers at the value of the consideration that the Company estimates being entitled to in exchange of the transfer of services and goods promised to a customer. The value of the consideration may vary as a result of discounts, rebates, repayments, incentives, performance bonuses or other similar elements.

Revenues must be measured at the fair value of the consideration received or to be received.

2.16 Financial income and expenses

Financial income includes interest income and FX differences as a result of the measurement, at the end of each reporting period, of foreign currency receivables and liabilities. Interest income is recognized in the statement of the overall outcome in the period referred to, by reference to the outstanding capital, using the effective interest method.

The financial expenses include the interest expenses related to the long-term loan contracted by the company in 2020, the interest related to the leasing contracts recognized according to IFRS 16 Leasing and the expenses from the exchange rate differences as a result of the evaluation, at the end of each reporting period, of the receivables and liabilities in foreign currency. In the category of financial expenses is included the value of the amount paid over the nominal value of the government bonds distributed until their maturity.

Foreign currency exchange gains and losses are presented as net value.

2.17 Income tax

Income tax consists of current and deferred tax. Current and deferred tax is recognized in profit or loss, except if it refers to elements directly recognized in equity or other elements of the overall outcome.

The current tax is the estimated tax payable or receivable, calculated based on the annual tax result, using the tax rate in force on the date of the financial statements, adjusted by previous years' corrections.

Deferred tax is obtained by applying the balance sheet method on the temporary differences between the book value and tax base of balance sheet items. Deferred tax is calculated based on the tax rates provided by the legislation in force for the period when the temporary difference occurs.

Deferred tax-asset is recognized only if it is probable to obtain taxable profit in the future, so that tax losses carried forward and temporary differences may be used. Deferred tax-asset is reduced if the tax benefit is improbable to be realized.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

Deferred tax assets and liabilities are offset if there is a legal right to set off current tax liabilities and assets, and which related to taxes levied by the same tax authority from the same taxable entity.

The effect of the change of tax rates on deferred tax is recognized in the profit or loss except if it refers to the lines previously recognized in equity.

2.18 Subsidies

Subsidies are recognized as income when there is a reasonable assurance that they will be received and that the Company meets the subsidy conditions. Subsidy income is registered in the statement of the overall outcome under "Other operating income".

2.19 Subsequent events

The accompanying financial statements reflect events after the end of the year, which provide additional information about the position of the Company at the balance sheet date or those that indicate a possible violation of the going concern principle (events that cause adjustments). Subsequent events that are not adjusting events are disclosed in the notes when considered significant.

2.20 New Standards, Amendments and Interpretations

A number of new standards, amendments to standards and interpretations are applicable to annual periods beginning on January 1, 2024 and have not been applied in the preparation of these financial statements. None of the new standards are expected to have a significant effect on the Company's individual financial statements.

3. ACCOUNTING ESTIMATES, ASSUMPTIONS AND FUNDAMENTAL REASONING

The preparation of financial statements in accordance with IFRS requires the use of estimates from the Company's management, judgments and assumptions that affect the application of accounting policies, as well as the reported value of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from these estimates, depending on changes in the assumptions used and economic conditions different from those originally forecast.

Estimates and assumptions are reviewed periodically. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimate is revised, if the revision affects only that period, or in the period in which the estimate is revised and future periods if the revision affects both the current period and future periods.

Provisions

At the end of each period, the Company establishes provisions, based on a reasonable estimate of the expenditure necessary to settle current obligations. The Company recognizes provisions in accordance with the accounting policy presented in Note 2. Provisions are reviewed at each reporting and adjusted to reflect the most reasonable estimates.

The Company also recognizes provisions for benefits granted to employees in accordance with IAS 19 "Employee benefits" as presented in the accounting policy mentioned in Note 2. According to the collective labor agreement and individual labor contracts, the Company provides cash benefits to employees, upon retirement, depending on length of service and the category of personnel to which he belongs in accordance with the individual employment contract. The Company makes estimates on the number of employees who will retire in the following years, on the probability of a reduction in the number of employees, on the inflation rate and the discount rate, and recognizes provisions based on these estimates (Note 17).

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

Adjustments for impairment of receivables

The assessment for impairment of receivables is performed individually and is based on management's best estimate of the present value of the cash flows expected to be received. The Company reviews its commercial and other receivables at each financial statement date, in order to assess whether it should record an impairment in the profit and loss account. Management's professional judgment is required in particular for estimating value and coordinating future cash flows when determining the impairment loss. These estimates are based on assumptions regarding several factors, and actual results may differ, resulting in future changes in adjustments. Adjustments for the impairment of customer receivables for route and terminal navigation services are determined by applying the simplified method in IFRS 9 Financial Instruments and is based on the default rate taking into account the last 5 years of historical data.

Adjustments for depreciation of fixed assets

In accordance with IAS 36, tangible and intangible assets are analyzed to identify whether they show signs of impairment at the balance sheet date. If the net book value of an asset is greater than its recoverable amount, an impairment loss is recognized to reduce the net book value of that asset to the level of the recoverable amount. If the reasons for recognizing the impairment loss disappear in subsequent periods, the net book value of the asset is increased to the level of the net book value, which would have been determined if no impairment loss had been recognized.

Investments held to maturity

In order to classify the financial assets as held to maturity, the Company's management uses its professional judgment. Because the Company has the ability and intention to hold government securities and bonds until maturity, they have been classified as held-to-maturity investments.

NOTES TO THE INDIVIDUAL FINANCIAL STATEMENTS IFRS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

4. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

<u>Property, plant and equipment</u>	<u>Land and buildings</u>	<u>Machinery, equipments and vehicles</u>	<u>Other tangible assets</u>	<u>Tangible assets in progress and advances for tangible assets</u>	<u>Total</u>
As of January 1, 2022					
Cost	232,700,667	299,267,298	12,797,715	64,891,335	609,657,015
Cummulated depreciation	(97,621,956)	(183,051,580)	(6,499,073)	-	(287,172,609)
Cummulated impairment	(5,971,269)	(2,964,898)	(155,832)	(829,163)	(9,921,163)
Net book value	<u>129,107,442</u>	<u>113,250,820</u>	<u>6,142,810</u>	<u>64,062,171</u>	<u>312,563,243</u>
<u>Financial year ended on December 31, 2022</u>					
Initial net book value	129,107,442	113,250,820	6,142,810	64,062,171	312,563,243
Additions	-	133,234	-	44,711,676	44,844,910
Transfers from construction in progress	6,164,538	17,315,943	717,170	-	24,197,651
Disposals	(500,702)	(2,523,955)	(39,204)	(75,786,336)	(78,850,197)
Cummulated depreciation of disposals	466,542	2,487,487	33,381	-	2,987,410
Depreciation charge	(10,224,826)	(25,631,407)	(895,947)	-	(36,752,180)
Impairment losses reverse	4,657	22,306	311	-	27,274
Final net book value	<u>125,017,651</u>	<u>105,054,428</u>	<u>5,958,521</u>	<u>32,987,512</u>	<u>269,018,112</u>
As of December 31, 2022					
Cost	238,364,503	314,192,521	13,475,681	33,816,675	599,849,380
Cummulated depreciation	(107,380,240)	(206,195,499)	(7,361,639)	-	(320,937,379)
Cummulated impairment	(5,966,612)	(2,942,593)	(155,521)	(829,163)	(9,893,889)
Net book value	<u>125,017,651</u>	<u>105,054,428</u>	<u>5,958,521</u>	<u>32,987,512</u>	<u>269,018,112</u>
<u>Financial year ended on December 31, 2023</u>					
Initial net book value	125,017,651	105,054,428	5,958,521	32,987,512	269,018,112
Additions	-	36,294	-	36,716,810	36,753,104
Transfers from construction in progress	4,846,962	24,893,361	1,915,827	-	31,656,150
Disposals	(504,716)	(1,200,722)	(616,335)	(33,100,527)	(35,422,300)
Cummulated depreciation of disposals	460,289	1,173,217	593,046	-	2,226,552

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

NOTES TO THE INDIVIDUAL FINANCIAL STATEMENTS IFRS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

<u>Property, plant and equipment</u>	<u>Land and buildings</u>	<u>Machinery, equipments and vehicles</u>	<u>Other tangible assets</u>	<u>Tangible assets in progress and advances for tangible assets</u>	<u>Total</u>
Depreciation charge	(10,261,495)	(26,406,619)	(914,806)	-	(37,582,920)
Impairment losses reverse	4,472	5,733	7,036	-	17,241
Final net book value	119,563,163	103,555,692	6,943,289	36,603,795	266,665,939
As of December 31, 2023					
Cost	242,706,749	337,921,454	14,775,173	37,432,957	632,836,333
Cummulated depreciation	(117,181,447)	(231,428,902)	(7,683,398)	-	(356,293,747)
Cummulated impairment	(5,962,139)	(2,936,860)	(148,485)	(829,163)	(9,876,647)
Net book value	119,563,163	103,555,692	6,943,290	36,603,794	266,665,939

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

Lands and buildings

The lands registered in these financial statements at the beginning of 2023 amount to RON 5,666,696, and at the end of 2023 their value has not changed.

The buildings include headquarters and special constructions necessary for air traffic control equipment located in the territory.

Technical installations and machines

Machinery, equipment and vehicles mainly include air traffic control systems (RADAR, signalling, IT and communications equipment, weather stations, etc.) and road vehicles.

The Company commits to significant investments, as part of the Operational Concept in accordance with GD 536/2000.

The normative act provides for a program to modernize the Romanian Air Traffic Management (ATM) system and involves significant improvements for the existing systems and processes.

During the period ending on December 31, 2023, the Company transferred from the assets under construction account equipment and software representing, mainly, 12 new DME systems intended for the implementation of performance-based navigation in the Bucharest Flight Information Region (FIR Bucharest), equipment for the AB INITIO ACC, APP, TWR simulator, the modernization of some air conditioning systems, control centers, as well as equipment intended for ground use.

Other tangible assets

Other tangible assets consist of furniture and office equipment.

Assets in progress

Among the assets in progress, one of the most significant amounts is the one related to the "AIS Integrated computerized system" worth RON 11,081,519.64.

5. INTANGIBLE ASSETS

	<u>Intangible assets</u>	<u>Intangible assets in progress and advances for intangible assets</u>	<u>Total intangible assets</u>
As of January 1, 2022			
Cost	169,444,293	1,213,473	170,657,766
Cummulated depreciation	(100,583,986)	-	(100,583,986)
Net book value	<u>68,860,307</u>	<u>1,213,473</u>	<u>70,073,779</u>
<u>Financial year ended on December 31, 2022</u>			
Initial net book value	68,860,307	1,213,473	70,073,780
Additions	51,754,506	1,190,929	52,945,435
Disposals	(53,270)	(1,213,473)	(1,266,743)
Cummulated amortization of disposals	53,270	-	53,270

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>Intangible assets</u>	<u>Intangible assets in progress and advances for intangible assets</u>	<u>Total intangible assets</u>
Amortization charge	(15,984,489)	-	(15,984,489)
Net book value	104,630,324	1,190,929	105,821,253
As of December 31, 2022			
Cost	221,145,529	1,190,929	222,336,458
Cummulated depreciation	(116,515,205)	-	(116,515,205)
Net book value	104,630,324	1,190,929	105,821,253
Financial year ended on December 31, 2023			
Initial net book value	104,630,324	1,190,929	105,821,253
Initial balance correction	(1,456,361)	1,456,361	-
Transfers from intangibles under development	657,444	(657,444)	-
Additions	1,259,301	7,894,157	9,153,458
Disposals	(1,616,983)	(286,880)	(1,903,863)
Cummulated amortization of disposals	1,616,983	-	1,616,983
Amortization charge	(15,874,577)	-	(15,874,577)
Net book value	89,216,131	9,597,123	98,813,254
As of December 31, 2023			
Cost	219,988,930	9,597,123	229,586,053
Cummulated depreciation	(130,772,799)	-	(130,772,799)
Net book value	89,216,131	9,597,123	98,813,254

Intangible assets are stated at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses and include computer software.

The largest part of the intangible assets put into operation during 2023 is the investment in the simulator AB INITIO ACC,APP,TWR Constanța and the simulator TWR DSNA Bucharest in the total amount of RON 1,156,543.

Among the intangible assets purchased during 2023 and not put into operation as of December 31, 2023, significant are the upgrade of the ATM System software in the amount of RON 4,168,919, the modernization of A-5MGCS for the implementation of Advance Tower Mesaging in the amount of RON 1,348,310 and software and licenses for the AWOS semi-automatic meteorological observation system at 16 airports in the amount of RON 1,444,826.

6. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASING LIABILITIES

6.1 Amounts recognized in the balance sheet

The impact of the application of IFRS 16 by the Company consists in the recognition of a right of use as an asset, respectively a liability regarding leasing for existing contracts on January 1, 2019, which led to an increase in the value of tangible assets and liabilities by RON 24,555,237. At the beginning of 2023, the value of the right to use the leased assets was RON 22,988,941 and at the end of 2023 this value reached RON 20,363,802. In the statement of profit or loss of the financial year 2023, the Company reported depreciation expenses in the amount of RON 3,226,996 and interest expenses in the amount of RON 488,745 instead of rent expenses.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

a) Right-of-use assets

	RON 31 December 2023	RON 31 December 2022
Land	2,212,628	2,049,480
Buildings	16,714,819	18,884,003
Equipment	265,271	432,810
Other	1,171,084	1,622,648
Total	20,363,802	22,988,941

b) Lease liabilities

	RON 31 December 2023	RON 31 December 2022
Current lease liabilities	3,098,140	3,358,592
Non-current lease liabilities	18,874,449	21,097,101
	21,972,589	24,455,693

6.2 Movements in the year

The movements in the period in the book values of the assets related to the rights of use and the leasing liabilities are as follows:

a) Right-of-use assets

	Land	Buildings	Equipment	Other	Total
As of January 1, 2023	2,049,480	18,884,003	432,810	1,622,648	22,988,941
Additions	-	-	-	-	-
Contract modifications	34,242	567,615	-	-	601,857
Terminations	-	-	-	-	-
Depreciation expense	(246,682)	(2,361,211)	(167,539)	(451,564)	(3,226,996)
Corrections	375,588	(375,588)	-	-	-
As of December 31, 2023	2,212,628	16,714,819	265,271	1,171,084	20,363,802

	Land	Buildings	Equipment	Other	Total
As of January 1, 2022	2,248,309	18,493,031	-	1,775,170	22,516,510
Additions	41,753	3,426,399	-	365,664	3,833,816
Contract modifications	27,492	444,343	502,618	79,086	1,053,539
Terminations	-	(1,131,848)	-	-	(1,131,848)
Depreciation expense	(268,074)	(2,347,922)	(69,808)	(597,272)	(3,283,076)
As of December 31, 2023	2,049,480	18,884,003	432,810	1,622,648	22,988,941

b) Lease liabilities

	Land	Buildings	Equipment	Other	Total
As of January 1, 2023	2,157,907	20,207,191	449,048	1,641,547	24,455,693
Additions	-	-	-	-	-
Lease modifications	34,242	567,615	-	-	601,857
Terminations	-	-	-	-	-
Payments of principal	(268,599)	(2,308,460)	(166,172)	(416,017)	(3,159,248)

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	Land	Buildings	Equipment	Other	Total
Exchange rate differences	6,169	60,341	1,580	6,197	74,287
Interest accrued opening balance	-	48,174	-	1,587	49,761
Interest expense	41,580	431,358	5,677	10,130	488,745
Interest paid	(41,431)	(446,577)	(5,245)	(10,586)	(503,839)
Interest accrued closing balance	(149)	(32,955)	(432)	(1,131)	(34,667)
Corrections	380,021	(380,021)	-	-	-
As of December 31, 2023	2,309,740	18,146,666	284,456	1,231,727	21,972,589

	Land	Buildings	Equipment	Other	Total
As of January 1, 2022	2,300,468	19,774,862	129,706	1,723,468	23,928,504
Additions	41,753	3,426,398	-	365,664	3,833,815
Lease modifications	105,318	485,746	489,292	79,086	1,159,442
Terminations	-	(1,217,032)	-	-	(1,217,032)
Payments of principal	(263,845)	(2,259,807)	(170,709)	(525,470)	(3,219,831)
Exchange rate differences	(25,787)	(2,975)	759	(1,201)	(29,204)
Interest accrued opening balance	251	21,088	133	2,421	23,893
Interest expense	24,147	438,156	3,107	15,882	481,292
Interest paid	(24,398)	(411,069)	(3,240)	(16,716)	(455,423)
Interest accrued closing balance	-	(48,174)	-	(1,587)	(49,761)
As of December 31, 2023	2,157,907	20,207,191	449,048	1,641,547	24,455,693

6.3 Amounts recognized in the statement of financial position and profit or loss

2023	Land	Buildings	Equipment	Other	Total
Interest expense (Note 28)	(41,580)	(431,358)	(5,677)	(10,130)	(488,745)
Gains/(Losses) from contract modifications	(6,169)	(60,341)	(1,580)	(6,197)	(74,287)
Total net financial costs	(47,749)	(491,699)	(7,257)	(16,327)	(563,032)
Depreciation expense (Note 25)	(246,682)	(2,361,210)	(167,539)	(451,565)	(3,226,996)
Total impact on the statement of profit and loss	(294,431)	(2,852,909)	(174,796)	(467,892)	(3,790,028)
2022	Land	Buildings	Equipment	Other	Total
Interest expense (Note 28)	(24,147)	(438,156)	(3,107)	(15,882)	(481,292)
Gains/(Losses) from contract modifications	(77,826)	(41,402)	13,326	-	(105,902)
Earnings at termination of contracts	-	85,184	-	-	85,184
Exchange rate gains/(losses)	25,787	2,975	(759)	1,201	29,204
Total net financial costs	(76,186)	(391,399)	9,460	(14,681)	(472,806)
Depreciation expense (Note 25)	(268,074)	(2,347,922)	(69,808)	(597,272)	(3,283,076)
Total impact on the statement of profit and loss	(344,260)	(2,739,321)	(60,348)	(611,953)	(3,755,882)

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

The expenses related to short-term leasing contracts, concluded for a maximum period of 12 months and included in „Operating expenses” line of the profit and loss account, were during 2023 in the amount of RON 305,009 (RON 119,010 in 2022).

7. INVESTMENTS IN ASSOCIATES

The Company owns shares worth RON 1,260,000 as of December 31, 2023 in the Regional Center for Excellence in Civil Aviation (RCECA).

The participation of R.A. ROMATSA in this entity was approved in the meeting of the Board of Directors no. 10/28.07.2011, point 7.3 based on the explanatory note no. 13.109/25.07.2011. RCECA is a closed joint-stock company with a share capital consisting of 1,050,000 registered shares worth RON 10 each. ROMATSA RA owns 40% of the shares, i.e. 420,000 shares with a total value of RON 4,200,000 reduced during 2016 by the amount of RON 2,940,000 by canceling the payment obligation for 294,000 shares. We also specify that RA ROMATSA's participation in RCECA has been fully impaired since 2016, so that in the balance sheet they are presented at their net value (zero).

8. FINANCIAL INVESTMENTS

8.1 Long-term financial investments

The Company holds shares in amount of RON 27,749,425 in TAROM SA – National Air Transport Company ("TAROM"), representing 1.228% of the share capital as of December 31, 2023 (1.235% as of December 31, 2022). The nominal value of the shares is RON 2.5/share, the Company holding 11,099,740 shares. In July 1998, ROMATSA obtained 2,670,034 shares through the conversion of receivables against TAROM on September 30, 1997, based on Government Ordinance 45/1997. In 2018, there was a share capital increase in which the Company did not take part, resulting in a decrease in its ownership to 1.235%.

In 2001, according to Ordinance 173 issued by the Romanian Government ("OG") on December 13, 2001 and published in the Official Gazette no. 831/21.12.2001, the Company converted the receivable against TAROM in the amount of RON 30,224,587 (both the value added tax and the penalties in amount of RON 8,019,625 owed by TAROM further to the delayed payment) into shares in this company.

In 2002, according to Law 323/27.05.2002 for the approval of GO 173/13.12.2001, as the value added tax and penalties were not accepted as a contribution to the social capital of TAROM, the Company thus reduced the value of the participation to RON 27,628,105. According to the legislation in force, the Company does not have the right to sell these shares. Since the Company did not receive any dividends throughout its ownership, the Company fully impaired the financial assets held at TAROM on December 31, 2018 and December 31, 2017.

In 2021, the Company participated in the increase of the share capital of TAROM with the amount of RON 6,997.50, the value of the shares thus reaching RON 27,635,102.50. At the same time, the Company increased by RON 6,997.50 the amount of impairment for the loss of value of securities, the total amount of adjustments for the loss of value of the shares held at TAROM being RON 27,635,102.50.

In 2022, the Company participated in the increase of the share capital of TAROM with the amount of RON 114,322,50, the value of the shares thus reaching RON 27,749,425. At the same time, the management increased by the same amount the value of the impairment for the loss of value of securities, the value of the shares held at TAROM presented in the statement of financial position being zero.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

On February 26, 2021, the Company acquired from the secondary market, through BCR, 4,300 government bonds with coupon denominated in euro (ROG3L3GMYR6) with a total nominal value of EUR 21,500,000, due on August 24, 2026. As of December 31, 2021 these are constituted as fixed assets with a book value of RON 106,384,150. As of December 31, 2023, nominal value in Euro remained the same and the reevaluated accounting value at the closing exchange rate is RON 106,953,900 (RON 106,369,100 as of December 31, 2022)

8.2 Short-term financial investments

Short-term financial investments include bank deposits with original maturity of over three months, but less than one year, and bonds with maturity of less than one year. Bonds are classified as held-to-maturity investments.

If the Company has the intention and capacity to keep financial securities until maturity, then such financial assets are classified as investments held to maturity.

As of December 31, 2023 and 2022, the short-term bank deposits of the Company with a maturity of less than three months were included in cash availability and assimilated accounts.

On December 20, 2023, the Company established a short-term term bank deposit, due on December 20, 2024, in the amount of EUR 5,082,363, revaluated at the closing rate at the value of RON 25,282,723. It has been classified as a short-term financial investment as its original maturity exceeds three months.

9. INVENTORIES

As of December 31, 2023 and December 31, 2022, the inventories are as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Spare parts	9,463,029	8,799,742
Materials in the form of small inventory	186,041	237,986
Fuel	214,009	202,321
Consumables inventories	3,387,800	3,851,440
Advance payments for inventories	358,933	169,569
Total inventories - net	<u>13,609,812</u>	<u>13,261,058</u>

Within the inventories, the most important value is represented by the spare parts needed to ensure the permanent operation of the equipment that ensures the operation, maintenance, protection and service of air traffic.

10. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

Receivables of the Company are presented at each balance sheet date, as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022,</u> <u>restated*</u>	<u>31 December 2022</u>
Trade receivables	320,814,129	280,411,055	280,411,055
Clients - invoices to be issued	141,523,860	114,544,737*	828,677,893
Clients - invoices to be issued long term	717,027,227	714,133,156*	-
Less: provision for impairment of trade receivables	<u>(51,824,687)</u>	<u>(46,994,504)</u>	<u>(46,994,504)</u>
(1) Trade receivables - net	<u>1,127,540,529</u>	<u>1,062,094,444</u>	<u>1,062,094,444</u>
Other receivables	56,757,696	57,740,251	57,740,251

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022,</u> <u>restated*</u>	<u>31 December 2022</u>
Interest to receive	426,732	265,364	265,364
Advance payments to suppliers	281,225	256,463	256,463
Receivables from state	2,456,088	3,216,452	3,216,452
VAT receivables	4,031,059	3,543,327	3,543,327
Subsidies	5,774,338	6,677,411	6,677,411
Receivables related to employees	228,053	212,780	212,780
Less: provision for impairment of other receivables	<u>(56,285,777)</u>	<u>(56,285,777)</u>	<u>(56,285,777)</u>
(2) Other receivables - net	<u>13,669,414</u>	<u>15,626,271</u>	<u>15,626,271</u>
Total trade and other receivables (1 + 2)	<u>1,141,209,943</u>	<u>1,077,720,715</u>	<u>1,077,720,715</u>

(*) In the present financial statements, the Company reviewed and corrected the classification from Current assets, on the line "Trade and other receivables", to Non-current assets, on the line "Trade and other receivables long-term", of the part of the receivable registered on the basis of the accounting estimates resulting from the application of risk sharing mechanisms that the Company estimates it will recover over a period of more than 12 months from the reporting date, in the amount of RON 714,133,156 as of December 31, 2022, without change in total assets.

All route air navigation services provided to internal and external customers are accounted for through the EUROCONTROL account. The balance of the EUROCONTROL account before the value adjustments for the impairment of receivables as of December 31, 2023 is composed of RON 252,454,319 related to the services provided and RON 5,211,384 related to the calculated penalties (RON 237,002,850 for the services provided and RON 5,204,221 for penalties as of December 31, 2022). In absolute terms, the balance of EUROCONTROL's receivables increased as of December 31, 2023 compared to December 31, 2022 by RON 15,458,631. EUROCONTROL represents the European Organization for Cooperation for Air Navigation Security, to which Romania joined in accordance with Law 44/1996.

The balance of receivables also includes the amount of RON 857,929,316 as of December 31, 2023 (RON 828,677,893 as of December 31, 2022) from Eurocontrol and which was recorded as follows: RON 400,564,390 recorded as an asset, in the financial year 2020, RON 335,343,607 in the financial year 2021, RON 92,769,896 in the financial year 2022 and RON 143,796,159 in financial year 2023, simultaneously with the recording of revenues related to the financial years 2020, 2021, 2022 and 2023, in order to comply with the definitions and recognition criteria of these elements from the general conceptual framework for financial reporting as well as accrual accounting principle. These amounts represent accounting estimates resulting from the application of risk-sharing mechanisms in the execution of 2020, 2021, 2022 and 2023 for route and terminal activity within the regulatory cycle covering the period 2020-2024 according to Implementing Regulation (EU) 2020/1627 and Implementing Regulation (EU) 2019/317. For the years 2020 and 2021, these values represent adjustments regarding the non-realization of the forecasted service units in the reference period and are determined based on the global costs recorded, according to the criteria established by the applicable European regulations. By adjusting the unit rate of the tariff in the next seven calendar years, starting with the year following the one in which the Performance Plan for the third reference period RP3 (2020-2024) of the performance and pricing system within the Sky will be approved taken in the context of the COVID-19 pandemic, cash flows will be realized in the period 2023-2029 to ROMATSA. For the years 2022 and 2023, the most important values were those recorded according to the mechanism of adjustment according to inflation, a mechanism by which the determined costs included in the cost bases of the tariffs for route and terminal air navigation services of a year, expressed in nominal terms, it is adjusted based on the percentage difference between the actual inflation index and the forecasted inflation index for the respective year. As of December 31, 2023 the adjustments according to inflation amount to RON 112,118,423 (RON 23,736,800 as of December 31, 2022) out of which RON 101,729,657 for the route (RON 21,503,845 as of December 31, 2022) and RON 10,388,766 for the terminal (RON 2,232,955 as of December 31, 2022). During the financial year 2023, the total value of RON 114,544,736 was recovered, which was deducted from the asset. As of December 31, 2023, the Company estimates that it will recover from the debt the amount of RON 141,523,860 within 12 months and RON 717,027,227 on long term (RON 114,544,736 within 12 months and RON 714,133,156 on the long term on December 31, 2022).

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

The value of receivables representing exempted flights as of December 31, 2023 is RON 3,205,794, split into RON 2,762,933 for the route services and RON 442,861 for the terminal services (RON 1,433,032 for the route and RON 375,326 for the terminal as of December 31, 2022). The value of the route air navigation services that are exempt from paying the tariffs is reimbursed from the state budget, through the budget of the Ministry of Transport in accordance with the provisions of the Air Code from March 18, 2020 and of Implementing Regulation (EU) 2019/317.

Trade receivables are non-interest bearing and generally have a payment term of between 30 and 45 days.

Other receivables as of December 31, 2023 mainly include the amount of allowances for medical leaves paid from FNUASS in the amount of RON 2,282,821 (RON 3,154,671 as of December 31, 2022) for which requests for reimbursement were submitted to the Health Insurance House. In addition to these amounts, the balance also includes the amounts owed by debtors for which the Company recorded impairment adjustments out of which the most significant claim was in relation to ANAF in the amount of RON 55,519,921 (RON 55,519,921 as of December 31, 2022). The amount of RON 5,774,338 (RON 6,677,411 as of December 31, 2022) represents the Company's right to receive subsidies as a result of external financing projects corresponding to operating expenses and capital expenses (for assets) carried out.

The movements recorded during the years 2023 and 2022 in the provision for impaired receivables are presented in the table below:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Opening balance as of 1st of January	103,280,281	84,338,250
<u>Movements recognised through profit and loss:</u>		
Additions during the year	7,159,635	21,641,633
Reversal of unused provision	127,188	567,940
Write offs	<u>(2,456,640)</u>	<u>(3,267,542)</u>
Closing balance as of 31st December	<u>108,110,464</u>	<u>103,280,281</u>

11. PREPAID EXPENSES

Prepaid expenses mainly include contributions to EUROCONTROL related to the first quarter of the following year in the amount of RON 13,135,885 as of December 31, 2023 (RON 12,440,000 as of 31 December 2022), the amount of RON 842,077 represents the cost of the government securities, the difference between market value and nominal value is also recorded in the profit and loss account as a financial expense during the period of holding the securities and the guarantee commission, administration related to the third year of guarantee of RON 102,993 paid by the Company to Eximbank SA for the contracted long-term loan. Prepayments also include other expenses related to future periods (staff leave, insurance premiums, etc.). Contributions to EUROCONTROL represent amounts that this organization invoices on account of services provided to air traffic management operators (eg: collection of route fares).

12. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At the balance sheet date, the cash and assimilated accounts of the Company are presented as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Cash at bank in RON	12,367,826	6,577,252
Cash at bank in foreign currency	35,900,960	197,460,808
Deposits - very short term in RON	97,207,160	841,680

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Deposits - very short term in foreign currency	74,619,000	-
Cash in hand in RON	82,907	61,902
Cash in hand in foreign currencies	<u>142,867</u>	<u>91,331</u>
Total cash and cash equivalents	220,320,720	205,032,973
Restricted cash	-	-
Total cash, cash equivalents and restricted cash	220,320,720	205,032,973

At the balance sheet date, the Company has no restricted cash.

13. SHARE CAPITAL

Share Capital

As of December 31, 2023 and 2022, the statutory value of the Company's patrimony is RON 214,684,295 and is not divided into shares. In accordance with IAS 1 – Presentation of financial statements, the owners are the holders of instruments classified as capital, thus the Company is owned by the State and is under the authority of the Ministry of Transport.

As of December 31, 2023 and 2022, the patrimony of the Company includes the effect of restatements related to previous periods, representing the effects of the application of IAS 29 "Financial reporting in hyperinflationary economies" (credited to the patrimony).

The Patrimony consists of:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Patrimony (statutory value)	214,684,295	214,684,295
Restatements in accordance with IFRS	<u>162,269,747</u>	<u>162,269,747</u>
Adjusted share capital	<u>376,954,042</u>	<u>376,954,042</u>

Legal reserves

The legal reserves in the amount of RON 38,894,851 for the year ending on December 31, 2023 represent reserves constituted based on the statutory results of the Company and cannot be distributed.

As of December 31, 2023, the legal reserve includes the effect of restatements related to previous periods, representing the effects of the application of IAS 29 "Financial reporting in hyperinflationary economies" (credited in the amount of legal reserves).

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Legal reserve (statutory value)	27,685,142	30,653,911
Restatements in accordance with IFRS	<u>11,209,709</u>	<u>11,209,709</u>
Adjusted legal reserve	<u>38,894,851</u>	<u>41,863,620</u>

In accordance with GO no. 64/2001 and Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code (which establishes the limit of deductibility when calculating the profit tax), 5% of the statutory gross profit of the year is constituted as a legal reserve until it represents 20% of the assets of the Company. Since in the result of the financial year 2023 the accounting profit is RON 81,482,550, the legal reserve was increased by the amount of RON 4,074,128 representing 5% from gross accounting profit. During 2023, according to the HCA no. 17/12.10.2023, the Management approved the coverage of previous reported accounting losses with a value of RON 7,042,897 using the legal reserve.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Retained earnings and other reserves

In addition to the legal reserve, the Company created, in accordance with the tax provisions, other reserves in amount of RON 42,015,176, which represent reserves for tax facilities received/established in the years 2002, 2003 of RON 15,066,012, for 2018 in the amount of RON 7,250,949, for 2022 in the amount of RON 11,189,704 and for 2023 in amount of RON 8,508,511. Such reserves (from tax facilities) are taxed when the destination changes (eg. distribution to owner).

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Retained earnings representing the surplus realized from the capitalization of the fair value considered as assumed cost	7,857,514	3,133,613
Retained earnings from the transition to IFRS	6,272,237	6,272,237
Retained earnings from the use, on the date of transition to IFRS application, of the fair value as assumed cost	176,712,635	181,436,537
Retained earnings from the adoption for the first time of IAS 29 "Financial reporting in hyperinflationary economies"	(173,479,456)	(173,479,456)
Profit for the current year	64,301,025	72,680,561
Distribution of profit	(12,582,639)	(15,904,509)
Retained earnings representing undistributed profit/uncovered loss	(44,519,214)	(63,818,950)
Other reserves	<u>42,015,176</u>	<u>33,506,665</u>
Total retained earnings	<u>66,577,278</u>	<u>43,826,698</u>

14. BORROWINGS

As of December 31, 2023 and December 31, 2022, the loan situation is as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Long term borrowings		
Loans from banks	332,860,000	399,430,000
Borrowings short term		
Short-term payable from long-term bank loans	66,570,000	66,570,000
Interest related to long term borrowings	<u>2,179,481</u>	-
Total	<u>401,609,481</u>	<u>466,000,000</u>

a) Long term borrowings

ROMATSA's financial situation was affected both by the decrease in air traffic and by the acceptance by the majority of EUROCONTROL member states of the request from airline companies to postpone the payments for the air navigation services provided between February and May 2020 in order to be collected in instalments between November 2020 and August 2021.

Following the financial projections made, it was found that cash flows have registered negative values since January 2020, but the Company was able to finance itself from the available cash available at January 1, 2020, which was destined to cover future obligations of the Company. Thus, according to financial projections, the operating deficit reached the value of approx. RON 646 million by the end of 2021 that was partially covered by a credit line of approximately RON 466 million.

By the Decision of the Interministerial Committee on Financing, Guarantees and Insurance no. 219/ 19.08.2020 the Company obtained from the Government (via the request no. 13626/ 17.07.2020) the issuance of a guarantee for 80% of a loan in value of RON 466,000,000 to support the current activity. Thus, the Government of Romania

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

approved on September 10, 2020, the Memorandum with the subject: Approval, at the request of Eximbank SA, favorably authorized by the Interministerial Committee for Financing, Guarantees and Insurance, for the operation of issuing an Eximbank guarantee in the name and on behalf of the state, under conditions other than those provided in Chapter IV, point e) of the Norm for granting guarantee products, in the amount of RON 372,800,000 for guaranteeing 80% of RON 466,000,000 loan, having maturity until December 31, 2029, granted by Banca Comercială Română SA for financing the current activity of ROMATSA.

Based on the credit agreement no. 202010080S2 concluded with BCR for the amount of RON 466,000,000, the Company drew the full amount by December 31, 2022, and during 2023 the Company reimbursed the value of RON 66,570,000, in accordance with the maturity schedule. The interest rate consists of the percentage of 0.6% per year and 6M ROBOR. In the initial credit agreement concluded in 2020, a period of 18 months was provided for multiple uses, with repayment to be made in unequal quarterly installments starting from March 30, 2022 specifying the amount repaid annually by minimum RON 58.000.000.

Starting from November 5, 2020, Regulation (EU) 2020/1627 entered into force regarding the exceptional measures for the third reference period (2020-2024) of the performance and charging system within the Single European Sky taken in the context of the COVID pandemic -19, which amends provisions of Regulation (EU) 2019/317.

Thus, according to art. 5, para. 4 of the Regulation, the adjustments for the period 2020-2021 are calculated on the basis of the draft performance plans relevant for establishing unit rates and costs for the current air traffic, and they must be spread equally over a period of 5 to 7 calendar years, starting with the year following the one in which the performance plan was adopted. More precisely, the accumulated revenue loss for the period 2020-2021 will be recovered, starting from 2023, over a period of 7 years, by increasing the tariff collected from airspace users for the services provided.

Given the legislative changes mentioned above, with an impact on the premises considered at the time of contracting the loan, ROMATSA has taken, starting from 2021, the necessary actions to postpone the withdrawal period and the grace period, but without changing the duration of the concluded credit agreement with BCR.

In this context, in March 2022, additional documents were signed to the credit agreement and the guarantee agreement from 2020, that extended the drawdown period until December 31, 2022, the grace period was changed until of March 30, 2023 and the minimum annual repayment in amount of RON 66,570,000 was changed without changing the total duration of the loan.

b) Maturity of loans

The maturity of the loans as of December 31, 2023 and December 31, 2022 is presented as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Loans with a maturity of up to one year	66,570,000	66,570,000
Loans with maturity between 1 and 2 years	66,570,000	66,570,000
Loans with maturity between 2 and 5 years	199,710,000	199,710,000
Loans with maturity over 5 years	66,580,000	133,150,000
Total	399,430,000	466,000,000
Interests	2,179,481	-
Total financial liabilities (Note 31)	401,609,481	466,000,000

c) Net debt position and cash flows from financing activity

The analysis of net indebtedness and cash flows from the financing activity from the financial year 2022 to the financial year 2023 is presented as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

NOTES TO THE INDIVIDUAL FINANCIAL STATEMENTS IFRS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Cash and cash equivalents (Note 12)	220,320,720	205,032,973
Interest payable – bank credit	(2,179,481)	-
Interest payable – leasing contracts (Note 6)	(34,667)	(49,761)
Short term loans	(66,570,000)	(66,570,000)
Long term loans	(332,860,000)	(399,430,000)
Lease liabilities	(21,972,589)	(24,455,693)
Net debt	(203,296,017)	(285,472,481)

	31 December 2023	31 December 2022
Cash and cash equivalents (Note 12)	220,320,720	205,032,974
Gross amount of fixed interest rate debt	(24,186,737)	(24,505,454)
Gross amount of variable interest rate debt	(399,430,000)	(466,000,000)
Net debt	(203,296,017)	(285,472,480)

	Other assets	Debts from financial activities				Total
	Cash and cash equivalents	Loans		Lease liabilities	Interest payable	
		Maturity under 1 year	Maturity over 1 year			
Net debt as of January 1, 2022	15,812,812	-	(319,046,200)	(23,928,503)	(23,893)	(327,185,784)
Cash flows	189,220,161	-	-	3,219,831	20,339,107	212,779,099
New contracts	-	-	(146,953,800)	(3,833,816)	-	(150,787,616)
Changes to contracts	-	-	-	57,591	-	57,591
Interest	-	-	-	-	(20,364,975)	(20,364,975)
Exchange rate differences	-	-	-	29,204	-	29,204
Other changes *	-	(66,570,000)	66,570,000	-	-	-
Net debt as of December 31, 2022	205,032,973	(66,570,000)	(399,430,000)	(24,455,693)	(49,761)	(285,472,481)
Net debt as of January 1, 2023	205,032,973	(66,570,000)	(399,430,000)	(24,455,693)	(49,761)	(285,472,481)
Cash flows	15,287,747	-	66,570,000	3,159,248	36,455,052	121,472,047
New contracts	-	-	-	-	-	-
Changes to contracts	-	-	-	(601,857)	-	(601,857)
Interest	-	-	-	-	(38,619,439)	(38,619,439)
Exchange rate differences	-	-	-	(74,287)	-	(74,287)
Other changes *	-	-	-	-	-	-
Net debt as of December 31, 2023	220,320,720	(66,570,000)	(332,860,000)	(21,972,589)	(2,214,148)	(203,296,017)

*Other changes include non-monetary changes, i.e. net gains/losses on lease changes, rent subsidy, concessions received, reclassifications, etc.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

15. TRADE PAYABLES

Current trade payables:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Trade payables	24,167,482	24,564,589
Trade payables - invoices to receive	7,531,267	5,656,102
Liabilities for purchased fixed assets	<u>18,554,407</u>	<u>9,122,893</u>
Total trade and other payables	<u>50,253,156</u>	<u>39,343,584</u>

16. OTHER LIABILITIES

As of December 31, 2023, other liabilities include:

	Current liabilities	Non-current liabilities	On 31 December 2023 Total as of December 31, 2023
Income tax liability	3,093,211	-	3,093,211
Tax on salaries	9,457,394	-	9,457,394
Sundry creditors	1,187,223	-	1,187,223
Other taxes payable	105,946	-	105,946
Guarantees from suppliers	973,037	273,304	1,246,341
Accrued interest leases	34,667	-	34,667
Total other liabilities	<u>14,851,478</u>	<u>273,304</u>	<u>15,124,782</u>

As of December 31, 2022, other liabilities include:

	Current liabilities	Non-current liabilities	On 31 December 2022 Total as of December 31, 2022
Income tax liability	6,041,765	-	6,041,765
Tax on salaries	7,928,950	-	7,928,950
Sundry creditors	1,326,068	-	1,326,068
Other taxes payable	154,785	-	154,785
Guarantees from suppliers	216,820	581,432	798,252
Accrued interest leases	49,761	-	49,761
Total other liabilities	<u>15,718,149</u>	<u>581,432</u>	<u>16,299,581</u>

17. EMPLOYEE BENEFIT OBLIGATIONS**Employee benefit obligations short term**

- salaries and social contributions payable at the balance sheet date;
- the estimated amounts regarding the payment of untaken vacations;
- guarantees withheld from employees;
- other debts with employees.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

As of December 31, 2023 and December 31, 2022, the short-term liabilities related to personnel are presented as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Salaries liability	44,268,809	26,801,672
Untaken holidays provision	22,777,786	13,708,546
Provision for deceased employees support	832,823	245,886
Provisions for salary increases and bonuses from the cost adjustment mechanism	75,779,811	61,713,193
Contribution to social security	35,149,831	30,280,151
Contribution to health insurance	14,562,375	12,065,678
Labour insurance contribution	3,279,304	2,681,844
Contribution to optional pension funds	5,585,485	7,062,694
Total	<u>202,236,224</u>	<u>154,559,664</u>

Provisions for salary rights derived from the adjustment mechanisms (including Labour insurance contribution) were recorded according to the following considerations:

- Through the inflation adjustment mechanism provided by art. 26 of Regulation (EU) no. 2019/ 317 "For each year of the reference period, the determined costs included in the cost bases of the tariffs for route and terminal air navigation services of year n, expressed in nominal terms, are adjusted based on the percentage difference between the real inflation index and the forecasted inflation index for the respective year n and are included as an adjustment for the calculation of the unit rate for the year n + 2." Thus, the differences resulting from the inflation adjustment of personnel costs are granted to employees, and their value amounts to RON 53,561,726 as of December 31, 2023 (RON 21,401,036 as of December 31, 2022) and includes the labour insurance contribution.
- According to art. 11 of Regulation (EU) no. 2019/ 317 financial incentives are established for performance objectives in the key performance areas of profitability and capacity. Since the performance targets for the year 2023 have been met, the equivalent of these equivalent amounts is distributed to employees as a bonus, its value determined for the year ended on December 31, 2023 being RON 22,218,085 (RON 19,824,324 as of December 31, 2022) and includes the labour insurance contribution.
- Through the traffic risk sharing mechanism according to art. 27 of Regulation (EU) no. 2019/ 317 if the actual number of service units varies to a certain extent, the additional revenues are retained by air navigation service providers. Part of the additional income retained during 2022 as a result of exceeding the number of service units is distributed to employees as a bonus, the value determined for 2022 being RON 20,487,833 and includes the labor insurance contribution. In 2023, additional revenues retained by the Company as a result of exceeding the number of service units in the amount of RON 33,500,000 were distributed to employees in December 2023 in accordance with the provisions of the collective labor agreement, and as a result, no more provision was recorded.

Employee benefit obligations long term

The Company has calculated and booked provisions for the obligations regarding the post-employment benefits of the employees as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Current post-employment benefit obligations	55,936,801	49,993,347
Long-term obligations to pay post-employment benefits	578,700,193	520,620,720
Total employee post-employment benefit obligations	634,636,994	570,614,067

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

According to the provisions of the Individual Employment Contract, the Collective Labor Agreement no. 228/27.06.2022 (applicable until June 23, 2023) and the Collective Labor Agreement no. 216/30.06.2023 (applicable until July 1, 2024), the Company grants cash benefits according to seniority and upon retirement for employees. These benefits are represented by a variable number of basic salaries granted according to the professional category of the retiring employee. Also, employees receive jubilee bonuses, equivalent to a basic salary, every 5 years, starting with the 10th year of accumulated seniority. As of December 31, 2023, the Company established provisions for these benefits in the amount of RON 634,636,994 (RON 570,614,067 as of December 31, 2022).

Any actuarial estimate is subjective and different experts may have different approaches and use different assumptions in determining such an estimate. Actual future expenses will not be identical to those estimated and may differ materially from the estimates. The calculations related to the estimate are based on certain assumptions described in these financial statements, and the values thus determined are dependent on the realization of these assumptions. The assumptions used are the responsibility of the Company's management

The present value of the payment obligation regarding the benefits determined as of December 31, 2023 and December 31, 2022 and the movements of the net obligation during the period are presented as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Opening defined benefit obligation - January 1,	570,614,067	509,619,551
Current service cost	21,996,436	20,295,585
Interest cost	37,234,196	41,662,962
Remeasurement losses recognised in profit or loss	1,652,180	3,252,372
Components of defined benefit costs recorded in P&L	60,882,812	65,210,919
Remeasurement (gains)/losses:		
Remeasurement (gains)/losses arising from changes in financial assumptions	44,519,214	32,428,372
Total amounts recognized in other comprehensive income	44,519,214	32,428,372
Past service cost (paid)	(41,379,099)	(36,644,775)
Closing net liability arising from defined benefit obligation - December 31,	634,636,994	570,614,067

Movements in net liability in the current period were as follows

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Opening defined benefit obligation	570,614,067	509,619,551
Components of defined benefit costs recorded in P&L	60,882,812	65,210,919
Components of defined benefit costs recorded in OCI	44,519,214	32,428,372
Benefits paid	<u>(41,379,099)</u>	<u>(36,644,775)</u>
Closing net liability arising from defined benefit obligation	634,636,994	570,614,067

The Company adopted IAS 19 "Employee benefits" (2011) as described in note 2.12 to these financial statements and recognized in other comprehensive income the actuarial losses/gains resulting from defined benefit plans, less interest and current service cost recognized in the profit and loss account.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Interest related to defined benefit plans is recognized in the income statement, being calculated using the discount rate used to measure the net defined benefit obligation. Past service costs are recognized immediately where the benefits are immediately granted, following the introduction and changes to the pension plan.

The actuarial assumptions used

a) Discount Rate

To update the future benefits used in the calculation of the provision, the risk-free interest curves published by the European Occupational Insurance and Pensions Authority (EIOPA) for December 31, 2023 were used.

b) Salary increase

In the calculations performed on December 31, 2023, but also in the evaluation on December 31, 2022, the following salary increases were used in the calculation model

<u>Year</u>	<u>Date of assessment</u> 31 December 2023	<u>Date of assessment</u> 31 December 2022
2023	-	14.50%
2024	9.70%	13.50%
2025	10.79%	6.14%
2026	6.60%	5.45%
2027	5.10%	5.11%
2028	4.05%	5.05%
2029	4.00%	5.05%
2030+	2.30%	4.00%

c) Staff turnover rate (probability of leaving the service)

Employee leaving probabilities (any reason other than collective redundancies, early or age retirement, disability, or death) were estimated by age group and calculated as the total number of employees exiting each year divided by the total number of active employees at the beginning of the respective year.

The employee turnover rate used is calculated by age group, considering that it decreases as the employee approaches retirement age:

<u>Age</u>	<u>Turnover rate at</u> 31 December 2022	<u>Turnover rate at</u> 31 December 2021
0-20	0.00%	0.00%
21-30	1.07%	0.78%
31-40	0.55%	0.45%
41-50	0.24%	0.34%
51-60	0.03%	0.04%
61-65	0.23%	0.23%

d) Mortality rate

To estimate the updated value of future determined benefits, probabilities of death from the 2018 Mortality Table of Romania differentiated by sex, issued by the National Institute of Statistics, were used.

e) Payroll taxes

The gross salaries used in the calculation also include social contributions in the amount of 2.25% payable by RA ROMATSA.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

f) Retirement age

Currently the standard retirement age is 65 years for men and 62 years and 2 months for women. The gradual increase in the standard retirement age continues for women only until 2030, when it will reach 63.

As of December 31, 2023, a number of 331 employees, of which 295 are air traffic controllers, 30 administrative staff and 6 non-navigation technical aeronautical staff (341 employees of which 309 air traffic controllers, 26 administrative staff and 6 non-navigation technical aeronautical staff as of December 31, 2022) met the criteria for early retirement before reaching the standard retirement age. Given the fact that these employees can exercise their right to early retirement in the interval between the minimum early retirement age for the work group and the standard retirement age, the Company assumed the estimate of the provision based on a probable average early retirement age for each of the 331 employees.

The average probable early retirement age for each of the 331 employees was calculated for each staff category as the average between the minimum early retirement age and the standard retirement age for the age limit, weighted by the ratio of the number of employees who have exercised the right to early retirement and the number of employees who had this right, in the last 4 years.

In the evaluation, the following weights of early retired employees were used, by staff category:

Personal category	31 December 2023	31 December 2022
CTA	48.5%	46.90%
PAD	57.4%	83.30%
PNA, MET	27.8%	60.00%

Defined contribution pension plans expose the Company to certain actuarial risks, such as longevity risk, significant salary increases or interest rate risk.

Sensitivity analysis

A change in actuarial assumptions by +/- 10% will change the present value of the obligation to pay retirement benefits, leading to the following results:

As of December 31, 2023

Scenario	Increase 10% (profit)/loss	Variation	Decrease 10% (profit)/loss	Variation
Discount rate	41,853,825	+6.6%	(37,834,539)	-6.0%
Salary increase rate	(25,922,882)	-4.1%	27,105,875	+4.3%
Mortality rate	6,767,133	+1.1%	(6,666,766)	-1.1%
Staff turnover rate	882,921	+0.1%	(879,468)	-0.1%

As of December 31, 2022

Scenario	Increase 10% (profit)/loss	Variation	Decrease 10% (profit)/loss	Variation
Discount rate	30,745,523	+5.4%	(28,332,463)	-5.0%
Salary increase rate	(17,944,359)	-3.1%	18,456,300	+3.2%
Mortality rate	6,986,017	+1.2%	(6,863,723)	-1.2%
Staff turnover rate	709,343	+0.1%	(706,971)	-0.1%

Maturity of pension provision

The analysis of the estimated maturity for the payment obligation established at the reporting date is as follows:

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

<u>Interval</u>	31 December 2023	31 December 2022
up to 1 year	55,936,801	49,993,347
over 1 year	578,700,193	520,623,720
Total	634,636,994	570,614,067

18. PROVISIONS

As of December 31, 2023 and on December 31, 2022, the statement of provisions, other than obligations regarding post-employment benefits (Note 17), is presented as follows:

	Provisions for litigation	Other provisions	Total
Carrying amount as of January 1, 2022	33,477,341	39,436	33,516,777
Amounts recognized in the profit and loss account (Note 26):			
- additional provisions recognized	16,867,907	-	16,867,907
- unused amounts reversed	-	-	-
Amounts used during the year	(2,072,270)	-	(2,072,270)
Carrying amount as of December 31, 2022	48,272,978	39,436	48,312,414
Carrying amount as of January 1, 2023	48,272,978	39,436	48,312,414
Amounts recognized in the profit and loss account (Note 26):			
- additional provisions recognized	274,541	-	274,541
- unused amounts reversed	(758,515)	-	(758,515)
Amounts used during the year	(39,049,438)	-	(39,049,438)
Carrying amount as of December 31, 2023	8,739,566	39,436	8,779,002

Information on individual provisions and significant estimates**Provisions for litigation**

Other provisions for risks and charges include the provisions for disputes established for lawsuits in progress which the Company has high chances of losing.

As of August 22, 2014 a team of the Economic and Financial Inspection Department within the National Fiscal Administration Agency – General Directorate for the Management of Large Taxpayers conducted a thematic audit. In 2018, the National Agency for Fiscal Administration sent the Company the Report of Economic and Financial Inspection no. MC_IEF - 826/26.10.2018 whereby the Company had the obligation to pay RON 47,754,126 as delay interest and penalty interest of RON 21,545,070 calculated up to 31.08.2018, updated on 31.12.2021 until repaying the amount of RON 31,053,701. Following this report, the Company registered a provision of RON 31,053,701 for the penalty interest and delay interest calculated in relation to payables to the State budget out of the net profit of Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

autonomous companies. Since following the appeal, the Economic-Financial Inspection Report no. MC_IEF-826/26.10.2018 was suspended, the Company did not pay the amounts registered in Mandatory Order no. MC_IEF-827/10.26.2018.

By Decision no. 3867/13.09.2022, the High Court of Cassation and Justice rejected ROMATSA's appeal and admitted the appeals filed by MFP-DGAMC in File no. 725/2/2019. As a result of the court's decision, ROMATSA is obliged to pay the amount of RON 69,299.196 (principal RON 47,754,126, together with accessories in the amount of RON 21,545,070). To this amount other accessories of RON 22,219,995 are calculated from September 1, 2018 until the date of the actual payment or until the date of issuing the decision on scheduling. On November 29, 2022, ROMATSA paid the amount of RON 47,754,126 representing payments from the net profit of the autonomous Company additionally calculated by ANAF-DGAMC in charge of the Company, through RIEF MC_IEF-826/26.10.2018. Starting from the date of payment, interest and late payment penalties have ceased to accrue. As of December 31, 2022, the Company increased, on account of the expenses, the provision for interest and late payment penalties by the amount of RON 12,711,364 up to the concurrence of the amount of RON 43,765,065 representing accessories calculated by RIEF MC_IEF-826/26.10.2018 until August 31, 2018 of RON 21,545,070 to which are added accessories of RON 22,219,995 calculated from September 1, 2018 until the date of principal payment, respectively November 29, 2022. During 2023, out of the total amount of RON 43,765,065, the Company paid interest and late payment penalties in amount of RON 38,635,514, simultaneously with the reversal of the provision.

Other significant amounts including the provision for risks and expenses (litigation) are:

- provision in amount of RON 4,670,440 in connection with files 1736/33/2011, 1342/R/2011 and 8876/211/2012 in contradiction with a former employee of the Company, Suciuc Emil Adrian (RON 4,670,440 as of December 31, 2019). This provision was reduced through income with the amount of RON 3,527,978 as a result of the decision pronounced on October 28, 2021 by which the foreclosure documents in the execution file of BEJ Stolnean Diana were canceled for the amount exceeding RON 1,142,462. The decision is irrevocable. The balance of this provision as of December 31, 2021 was RON 1,142,462. On October 24, 2022, the Company released the amount of RON 1,142,462 to the former employee through BEJ Stolnean Diana Maria and reversed the provision.

Following the pronouncement on October 28, 2021 of the Decision in File 46247/301/2011, some files that were suspended were reinstated. Thus, in the year 2022, the Company established the following provisions on account of expenses:

- based on File 7746/211/2022 the amount of RON 546,145 representing the estimated value of the legal penalty interest requested by the employee. The amount was paid to the former employee, and the provision was reversed in 2023;
- based on File 2762/117/2013 the amount of RON 2,788,790 representing retirement rights on February 22, 2010 according to the Individual Employment Contract and the Collective Employment Agreement. In 2023, the provision was increased on account of expenses with the amount of RON 239,541;
- based on file 16075/211/2016, file 8671/211/2020 the amount of RON 353,200 representing penalties for the period March 2018-December 2022.
- Provision in the amount of RON 468,408 for interest and late penalties established by Decision 64996/02.02.2023, calculated for the late payment of the amounts from file 46247/301/2011. During the year 2023, the Company paid and the provision was reversed with the sum of RON 413,924 lei;
- Provision for the litigation with AIRSIGHT GMBH in the amount of RON 929,808 (RON 929,808 as of December 31, 2020, RON 1,650,921 as of December 31, 2019) based on file no. 35758/3/2018 requesting damages resulting from the execution of the service contract no. AC/E/B/PS no. 145/25.03.2015. As a result of the judge decision of 02/09/2022 by the Bucharest Court of Appeal, the Company paid the amount of EUR 179,551.9 (RON 887,794.37) as compensatory damages and RON 55,497.90 as court costs. As a result, the provision in the amount of RON 929,808 was used and reversed in 2022.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

19. DEFERRED REVENUE

ROMATSA has booked the following deferred revenue:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Subsidies for investments	11,502,517	12,364,423
Donations for investments	396,344	474,692
Inventory pluses of the nature of fixed assets	35,328	49,637
Obligations arising from contracts with customers (IFRS 15)	82,412,593	26,210,304
Other deferred income	7,538,743	67,466
Total income in advance	<u>101,885,525</u>	<u>39,166,522</u>
from which:		
- Short term advance income	30,439,843	1,051,764
- Long-term advance income	71,445,682	38,114,758

Out of the total investment subsidies in the amount of RON 11,502,517 as of December 31, 2023, the amount of RON 9,905,956 (RON 10,683,519 as of December 31, 2022) represents the subsidies for assets, respectively equipment for air traffic management, within the European funded project SPICE. The deferred revenue is recorded as income in the profit and loss account, after the asset is put into operation, to the extent of recording the depreciation expenses starting in 2023. The amount of RON 1,596,560 represents the investment in solar panels from the project 5-Generation, commencing in November 2022.

The deferred revenue also includes the amount of RON 82,412,593 as of December 31, 2023 (RON 26,210,304 as of December 31, 2022) in relation to EUROCONTROL recorded as obligations arising from contracts with clients in the financial year 2022 and 2023, simultaneously with the reduction of recognized income, to comply with the definitions and recognition criteria of these elements from the General Conceptual Framework for Financial Reporting as well as the principle of accrual accounting. These amounts represent accounting estimates resulting from the application of the traffic risk sharing mechanism in the execution of 2022 and 2023 and adjustments due to cost differences, for route activity within the regulatory cycle covering the period 2020-2024 according to Article 27 of the Implementing Regulation (EU) 2019/ 317 of the Commission of February 11, 2019 establishing a performance and pricing system within the single European sky and repealing Implementing Regulations (EU) no. 390/2013 and (EU) no. 391/2013.

20. FINANCIAL INSTRUMENTS

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Financial assets		
Financial investments	136,671,137	109,293,131
Trade receivables	1,127,540,529	1,062,094,442
Other receivables	803,761	584,038
Restricted cash	-	-
Cash and cash equivalents	<u>220,320,720</u>	<u>205,032,974</u>
Total Financial Assets	1,485,336,147	1,377,004,585
Financial debts		
Loans	(401,609,481)	(466,000,000)
Lease liabilities	(21,972,589)	(24,455,693)
Trade payables	(50,253,156)	(39,343,584)
Other payables	<u>(146,127,458)</u>	<u>(104,643,377)</u>
Total Financial liabilities	(619,962,684)	(634,442,654)

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Net exposure	<u>865,373,463</u>	<u>742,561,931</u>

From financial assets, the following are excluded: prepaid expenses (the right to receive goods and services in the future, and not cash or a financial asset), income tax receivables and other similar taxes (legal rights, and not contractual).

From financial liabilities, the following are excluded: other liabilities except for financial ones, deferred revenue (the obligation to deliver goods and services in the future, and not cash or financial assets); income tax liabilities and other similar obligations (imposed by authorities, and not contractual).

21. REVENUES

For the financial years ending on December 31, 2023 and 2022, the revenues from route and terminal services, as well as revenues from other services related to turnover, are presented as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Route charges	1,323,783,997	1,189,515,398
Terminal charges	191,188,435	157,492,253
Rent and other services	<u>1,903,685</u>	<u>2,002,318</u>
Total	<u>1,516,876,117</u>	<u>1,349,009,969</u>

Starting from 2018, the Company applied the provisions of IFRS 15, which did not alter the way revenues are recognised. IFRS 15 was also applied retroactively in IFRS statements for information purposes for 2016 and 2017.

For the year 2023, the Company recognized revenues in the amount of RON 12,611,121 (RON 10,929,015 in 2022) related to exempted flights in the route services and RON 3,303,488 (RON 2,867,691 in 2022) related to exempted flights in the terminal services.

According to Eurocontrol International Convention with regard to the Cooperation for the Security of the Air Navigation Space, the member states operate a common taxation of the routes, which implies a unique taxation of the flights and offers the member states computing, invoicing and collection services through the Central Route Charges Office (CRCO) of EUROCONTROL. Romania's accession to Eurocontrol was approved by Law no. 44 of 27 May 1996 for the accession of Romania to the International Convention on cooperation for the safety of air navigation EUROCONTROL, concluded on 13 December 1960, and to the Multilateral Agreement on Air Route Tariffs, signed in Brussels on February 12, 1981.

In the context of applying the European legislation corresponding to the Single European Sky, the Regulation (EU) 2019/317 lays down measures applicable to the operation of performance and charging systems for air navigation services and network functions and governs the adoption, evaluation, review of performance plans, financing of air navigation services, establishment of cost bases for fares, providing information, monitoring and publishing information.

Also, by Regulation (EU) 2019/317, financial incentive schemes are established, as well as adjustment mechanisms. The incentive schemes included in the performance plans adopted by the member states must comply with the following principles:

- a) establish financial incentives to achieve performance targets in the key area of capacity performance effectively and proportionately;
- b) applied for the entire period covered by the performance plan;

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

c) are non-discriminatory, transparent and effective;

d) applies to route air navigation and terminal air navigation services.

With regard to the adjustment systems for performance targets in the key area of profitability, adjustments for inflation (art. 26), the traffic risk-sharing mechanism (art. 27) and the mechanism of risk-sharing in terms of costs are applied (art. 28).

Considering the special situation generated by the COVID-19 pandemic, on November 5, 2020, Regulation (EU) 2020/1627 amended certain provisions of Regulation (EU) 2019/317, including adjustment mechanisms.

According to art. 29 (5) of Regulation (EU) 2019/317, where the member states have not adopted a performance plan before the start of the reference period, the unit rates are recalculated, if necessary, and applied as soon as possible, based on the adopted performance plan or the adopted revised performance plan.

If a performance plan is adopted after the start of the reference period, any difference in revenue caused by the application of the unit rate or unit rates calculated on the basis of the draft performance plan, instead of the unit rate or unit rates calculated on the basis of the adopted performance plan determines a first adjustment of the unit rate in the year following the adoption of the performance plan and a final adjustment of the unit rate two years after that year.

The Company recognized revenues in the amount of RON 400,564,390 in 2020, RON 335,343,607 in 2021, RON 92,769,896 in 2022 and respectively RON 143.796.159 in 2023 (in total, RON 972,474,052) in accordance with the provisions of Regulation (EU) 2019 / 317 and IFRS 15, revenues that the Company is to collect according to the European legislation in force. Out of total amount, a major part (RON 801,813,150) will be collected over a period of 7 years starting 2023. Thus, during the year 2023, the total amount of RON 114,544,736 was invoiced to the air traffic operators.

The provisions of Articles 27 and 28 of Regulation (EU) 2019/317 (mentioned above) apply based on the adopted performance plan and apply retroactively from the first day of the reference period.

According to Regulation (EU) 2020/1627, the revised Performance Plan was submitted on October 1, 2021, approved by the European Commission on November 1, 2022, and the recovery of the loss of income for the years 2020-2021 will be realized starting from 2023, by instalments over a period of 7 years, by referring to the current recorded costs.

According to IFRS 15, the transaction price is the amount of consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for the transfer of promised goods or services to a customer. The consideration promised in a contract with a customer could include fixed components, variable components, or both. If the consideration promised in a contract includes a variable component, an entity shall estimate the amount of consideration to which it would be entitled in exchange for the transfer of the promised services to a customer. The amount of consideration may vary as a result of discounts, rebates, refunds, credits, price concessions, incentives, performance bonuses, penalties or other similar items.

Considering the provisions of Regulation (EU) 2019/317, ROMATSA must take into account a variable consideration to determine the transaction price.

Given that for the year 2021 the performance plan is to be approved after the start of the reference period for the calculation of revenues, the provisions of article 29 (5) of Reg. (EU) 2019/ 317 apply and the revenue difference being estimated by comparing the determined costs and service units taken into account when establishing the tariff applied in 2021 to the actual recorded costs and service units provided.

According to the minutes of the Appeals Committee of the European Commission in which Reg. (EU) 2020/1627 mentions that "during the crisis, low traffic levels generated significant revenue losses for air traffic service providers, while costs were continuously borne to maintain the availability of essential services for air transport". It is also specified that "with regard to the period of time preceding the presentation of the draft revised performance plans, Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

the actual costs incurred by the air traffic service providers and the member states will be taken into account, unless these costs include unjustified expenses or elements of ineligible costs."

In accordance with the provisions of article 29 of EU Regulation 2019/317 and considering Decision 21/170 of the Enlarged Commission of EUROCONTROL, for the year 2022 the unit tariff established according to the Performance Plan submitted in October 2021 was applied. According to the provisions of art. 10, paragraph (2) letters f) and g) of EU Regulation 2019/317, the traffic forecast from the "EUROCONTROL Forecast Update 2021-2027" was taken into account. European Flight Movements and Service Units. Three Scenarios for Recovery from COVID-19", Scenario 2, published on October 15, 2021.

By Decision 8740 of 05.12.2022, the European Commission notes that the performance objectives included in the draft revised performance plan presented by Romania in accordance with Regulation (EC) no. 549/2004 are consistent with the Union performance objectives for the third reference period provided by Implementing Decision (EU) 2021/891 (the revised performance plan presented by Romania is approved).

22. OTHER OPERATING INCOME

For the financial years ended on December 31, 2023 and 2022, other operating income is presented as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Subsidies related to other expenses	1,811,628	2,138,588
Penalties	6,923,696	2,381,089
Gain on disposal of property and equipment, net	-	5,593
Other income	<u>6,669,080</u>	<u>781,180</u>
Total Operating Income	<u>15,404,404</u>	<u>5,306,450</u>

The subsidies related to other operating expenses represent the income related to the projects, financed by the European Commission, projects in which the Company actively participates in the implementation on a European level in the field of ATM, namely six projects belonging to the SESAR implementation phase (MITRANO, SPATIO, ATC TBO, NETWORK TBO, ROMAIRTCM, FF-ICE).

Other revenues include, mainly, penalties calculated to customers for regulated route and terminal activity, revenues billed by EUROCONTROL as well as for unregulated terminal activity, revenues billed by the Company.

23. CONSUMABLES, MAINTENANCE AND REPAIRS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Consumables	2,446,687	1,623,262
Maintenance and repairs	3,769,621	3,506,716
Spare parts consumption	<u>3,697,197</u>	<u>1,090,111</u>
Total Consumables and materials	<u>9,913,505</u>	<u>6,220,089</u>

24. PERSONNEL COSTS

1. Average number of employees

The average number of employees of the Company for the year ended 31 December 2023 is 1,584 employees (2022: 1,566).

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

2. Personnel costs

For the financial years ending on December 31, 2023 and 2022, personnel expenses are presented as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salaries	892,502,805	722,754,219
Untaken holidays	22,777,786	13,130,887
Salary increases and bonuses from the cost adjustment mechanism	75,779,811	61,713,193
Contribution to defined contribution plans	44,601,805	36,004,361
Social security contributions	24,752,073	20,152,079
Meal tickets	1,521,040	829,590
Pension provision	40,927,723	33,411,773
Other benefits in kind	<u>48,033,149</u>	<u>35,402,718</u>
Total Personnel costs	<u>1,150,896,192</u>	<u>923,398,820</u>

During the financial years ended on December 31, 2023 and December 31, 2022, the allowances of the management (General Manager and members of the Board of Directors) amounted to RON 1,536,122 and RON 1,380,439, respectively.

During the financial year ended on December 31, 2023, the salaries of directors (excluding mandate contracts) from ROMATSA Central Company and the 16 subunits without legal personality were in the amount of RON 14,785,685, and on December 31, 2022 they were in the amount of RON 14,386,139.

25. DEPRECIATION AND AMORTISATION

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depreciation and amortisation of non-current assets	53,457,497	52,736,668
Impairment of non-current assets	(17,241)	(27,274)
Total depreciation and amortization (Note 4, Note 5)	<u>53,440,256</u>	<u>52,709,394</u>
Depreciation of right of use assets (IFRS 16) (Note 6)	<u>3,226,996</u>	<u>3,283,076</u>
Total depreciation, amortisation and impairment	<u>56,667,252</u>	<u>55,992,470</u>

26. OTHER OPERATING EXPENSES

For the financial years ended on December 31, 2023 and 2022, other operating expenses are presented as follows:

	<u>Notes</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contribution to Eurocontrol		49,855,558	38,474,280
Transportation and travelling expenses	26 b)	5,757,142	3,900,910
ATM supervision		7,503,054	10,828,683
Insurance expenses		19,257,660	8,513,749
Equipment testing		8,782,894	10,716,278
Postal and telecommunication expenses		6,341,979	6,709,564
Utilities	26 a)	11,923,524	13,271,809
Staff training		12,764,878	5,343,865
Other taxes		4,400,526	3,950,175
Bank commissions		6,057,511	6,961,791
Rent, utilities, mail and other taxes		305,009	119,010

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Impairment of current assets	7,286,823	22,209,573
Loss on disposal of property and equipment net	32,049	76,450
Provision charges, net	(18,214,457)	3,771,089
Advertising and protocol expenses	606,361	235,093
Other services rendered by third parties	36,938,804	30,240,619
Other general administrative expenses	<u>1,789,882</u>	<u>48,242,825</u>
Total other operating expenses	<u>161,389,197</u>	<u>213,565,763</u>

a) Utilities

For the financial years ending on December 31, 2023 and 2022, utility expenses are presented as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Water	192,737	173,191
Energy	10,093,432	11,465,478
Heat	<u>1,637,355</u>	<u>1,633,140</u>
Total Utilities	<u>11,923,524</u>	<u>13,271,809</u>

b) Transportation and travelling expenses

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Transportation of staff	1,098,832	903,704
Transportation of goods	6,280	13,670
Other displacements costs	<u>4,652,030</u>	<u>2,983,536</u>
Total transportation services	<u>5,757,142</u>	<u>3,900,910</u>

27. FINANCE INCOME

For the financial years ended on December 31, 2023 and 2022, the financial income is presented as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Interest income on bank deposits and current accounts	3,382,163	1,446,168
Exchange gains on foreign currency transactions	4,168,629	3,903,721
Finance income	<u>7,550,792</u>	<u>5,349,889</u>

28. FINANCE COSTS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Interest on bank borrowings	38,130,694	19,883,684
Exchange losses on foreign currency transactions	2,798,615	3,195,692
Net interest expense on employee benefits liability	37,234,196	41,662,962
Amortisation of premiums on redemption of debentures	314,190	427,499
Interest on leases	488,745	481,292
Finance costs	<u>78,966,440</u>	<u>65,651,129</u>

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

29. CURRENT AND DEFERRED PROFIT TAX BENEFITS/ EXPENSES

The current profit tax of the Company for the years ending on December 31, 2023 and on December 31, 2022 is determined based on a statutory rate of 16%, applied to the statutory profit adjusted with non-deductible expenses and non-taxable income. When determining the fiscal result, elements similar to income and expenses are also taken into account, as well as fiscal losses that are recovered from taxable profits obtained in the next 7 consecutive years.

In 2022, the Company recorded a fiscal profit in the amount of RON 223,956,459, which fully covered the fiscal loss from previous years. Thus, as of December 31, 2022 the Company no longer has fiscal loss to recover. In 2023, the Company recorded a fiscal profit in amount of RON 121,305,500.

At the same time, the amounts representing the sponsorships from 2018-2022 in the total amount of RON 1,269,420 were deducted from the profit tax due for the 2022 financial year.

Description	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Current tax on profits for the year	17,181,525	21,615,548
Deferred income tax		
Increase in deferred tax assets	(1,856,281)	(4,058,466)
Increase in deferred tax liabilities	1,856,281	4,058,466
Total deferred tax expense/(benefit)	-	-
Income tax expense	17,181,525	21,615,548

For the years ended December 31, 2023 and December 31, 2022, the reconciliation between the accounting result before taxation and the expense (income) with the profit tax is presented as follows:

Description	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Gross profit before tax according to IFR5	81,482,550	94,296,109
Tax rate according to national regulations	16%	16%
Estimated benefit with tax, applying the rate of 16%	13,037,208	15,087,377
The fiscal effect of non-deductible/non-taxable amounts in the calculation of profit tax:		
The effect of non-taxable income	(25,360,691)	(10,092,543)
Effect of non-deductible expenses	41,776,434	43,978,992
Items similar to income	1,805,962	103,756
Tax deductions	(14,077,388)	(19,070,136)
Tax loss carryforwards from prior years	-	(8,391,898)
Total expenses	17,181,525	21,615,548
(Expenses)/ Deferred tax income	-	-
Total (expenses)/ income with corporate tax	17,181,525	21,615,548

The Company did not recognize the deferred tax asset for the reasons presented below.

According to International Accounting Standard 12 "Income Taxes" (IAS 12), paragraph 10, "an entity shall, with certain limited exceptions, recognise a deferred tax liability (asset) whenever recovery or settlement of the carrying amount of an asset or liability would make future tax payments larger (smaller) than they would be if such recovery or settlement were to have no tax consequences."

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Regarding the recognition of a deferred tax asset, IAS 12 states in paragraph 24 that it should be recognized "to the extent that it is probable that a taxable profit will be available against which the deductible temporary difference can be utilized."

Although the term "probable" is not defined by IAS 12, IFRS 5 ("Non-current assets held for sale and discontinued operations") specifies that "For IFRS purposes, the term "probable" is defined as "more likely than not".

Furthermore, in accordance with IAS 35, paragraph 35, sufficient and appropriate evidence is required on future taxable profits.

Taking into account the specificity of the activity of the Company and the information known at the moment, it is necessary to mention the following aspects that should be taken into account in assessing the existence of future taxable profits and in obtaining sufficient and appropriate evidence in relation thereto:

- The Company's main revenues are based on a regulated tariff, which means that it is not entirely under the control of the Company's management. Moreover, the regulation of such revenues takes into account factors such as managed traffic and inflation rate, factors that are not always directly correlated with the amount of expenses incurred by the Company. Therefore, the Company's revenues obtained based on a regulated tariff may not provide sufficient and appropriate evidence of the full recovery of these accrued costs;

- As of 2011, the Member States of the European Union have the obligation to elaborate performance plans that include a series of objectives for predefined periods of time, called reference periods. Performance objectives are established through specific performance indicators on safety, capacity, environment and cost efficiency. The tariffs applied for navigation services are established based on these performance plans. Taking into account the Commission Implementing Regulation (EU) 2020/1627 on the exceptional measures for the third reference period 2020-2024 of the performance and charging system within the Single European Sky taken in the context of the COVID-19 pandemic, Romania submitted the draft Performance Plan for 2020-2024 in October 2021. Based on the PRB Report – Performance review body of single European sky, on the draft performance plans, the European Commission issued on April 13, 2022 the Commission's Implementing Decision on the lack of coherence of certain performance objectives included in the performance plans presented by several countries including Romania. As such, according to the provisions of the European regulations, the Member State has a maximum of 3 months to modify the performance plan in the sense of those shown by the PRB, and subsequently the Commission in approximately 5 months shall make a new decision. Romania submitted a revised Performance Plan. Following the PRB Report - Performance review body of single European sky, the European Commission issued Commission Decision (EU) 2022/2424 of December 5, 2022 regarding the coherence of the performance objectives included in the draft revised performance plan presented by Romania in accordance with Regulation (EC) no. 549/2004 of the European Parliament and of the Council with the performance objectives at Union level for the third reference period, notified with number C(2022) 8740.

All these points constituted a basis for arguments that the Company's management had in mind when deciding not to recognise the deferred tax asset as part of IFRS application, in direct correlation with the general financial reporting principle of prudence, which requires that when drawing up the annual financial statements, recognition and measurement must be carried out on a prudent basis.

On April 14, 2009 the Government of Romania issued GEO no. 34 amending the Fiscal Code, according to which reserves from the statutory revaluation of property, plant and equipment (land included) conducted prior to January 1, 2004, which are deducted when calculating income tax through tax amortization or expenses with disposal or decommissioning, become taxable when the tax amortization is deducted, namely when such non-current assets are written off. GEOR became effective on May 1, 2009. The revaluation reserves that were deducted by amortization or by disposing non-current asset revaluated prior to April 30, 2009 are scoped in the regulations in force prior to May 1, 2009, i.e., they become taxable in the future if they are distributed in any form to the owner or are used to cover accounting losses carried forward.

At the date of transition to IFRS (January 1, 2015), ROMATSA used the fair value registered as result of the revaluation of assets at December 31, 2013 as estimated cost.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

By using this option, all the reserves from the revaluation of non-current assets, accounted for in account 105 - Revaluation reserves recorded during 2001 - 2007, 2010, 2013 were incorporated in the retained earnings from using, upon transition to IFRS, fair value as estimated cost - account 1178.

In accordance with paragraph 175 of MoPFO no. 2844 / 2016, retained earnings from using fair value as estimated cost upon transition to IFRS and reflected in the credit of account 1178 - Retained earnings from using, upon transition to IFRS, fair value as estimated cost is deemed gains upon the write-off of the corresponding asset or throughout its use. ROMATSA considers that the gains are realised upon the write-off of the corresponding asset.

The employee benefit provision is recognized in the financial statements and is not fiscally deductible. The expenses are assimilated to salary accounts and deemed fiscally deductible when the benefit is granted, and the temporary difference generates deferred tax assets.

More than 135 jurisdictions have agreed on "Tax Challenges of the Digitization of the Economy - Global Model Rules to Combat Tax Base Erosion (Pillar Two)" of the Organization for Economic Co-operation and Development, (hereinafter referred to as the "OECD Model Rules") approved on December 14, 2021 by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS and undertaken by member states. The OECD Model Rules were transposed into European legislation by Council Directive (EU) 2022/2523 of December 14, 2022 on ensuring a global minimum level of taxation for multinational enterprise groups and large-scale domestic groups in the Union and in the legislation internal by Law no. 431/2023 on ensuring a global minimum level of taxation of multinational enterprise groups and large-scale national groups. These propose and introduce a minimum taxation of 15% at the level of each jurisdiction that applies to national and multinational groups that report revenues over Euro 750 million at consolidated level.

Following the adoption of this tax reform, amendments were made to IAS 12, and under paragraph 4A, an entity may elect to apply the temporary exception to the requirement to recognize and present deferred taxes arising from enacted or substantially enacted tax law, which implements the OECD Model Rules. An entity must, however, disclose known or reasonably estimable information that helps users of the financial statements understand the entity's income tax exposure under the OECD Model Rules. Considering the previously mentioned, the Company considers that it is outside the scope of the new tax legislation, and its impact on the current and deferred profit tax is null.

NET DEFERRED TAX LIABILITIES

	<u>Deferred tax assets</u>	<u>Deferred tax liabilities</u>	<u>Net deferred tax asset/(Liability) – net</u>
Balance as of January 1, 2021	8,079,741	(8,079,741)	-
Change in deferred tax	4,058,466	(4,058,466)	-
Balance as of December 31, 2021	12,138,207	(12,138,207)	-
Change in deferred tax	1,856,281	(1,856,281)	-
Balance as of December 31, 2022	13,994,488	(13,994,488)	-

a) Deferred tax liabilities

The balance of deferred tax liabilities includes temporary differences resulting from:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Intangible assets	10,736,280	8,459,976
Assets related to rights of use IFRS 16	3,258,208	3,678,231
Total deferred tax liabilities	13,994,488	12,138,207

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

The change in deferred tax liabilities during the period is presented as follows:

	Intangible assets	Assets related to rights of use IFRS 16	Total
Balance as of January 1, 2022	4,477,099	3,602,642	8,079,741
Amounts with an impact on the profit and loss account	3,982,877	75,589	4,058,466
Amounts with impact in other elements of comprehensive income	-	-	-
Balance as of December 31, 2022	8,459,976	3,678,231	12,138,207
Balance as of January 1, 2023	8,459,976	3,678,231	12,138,207
Amounts with an impact on the profit and loss account	2,276,304	(420,023)	1,856,281
Amounts with impact in other elements of comprehensive income	-	-	-
Balance as of December 31, 2023	10,736,280	3,258,208	13,994,488

b) Deferred tax assets

The balance of deferred tax assets includes temporary differences resulting from:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Tangible assets	-	-
Receivables – impairment provisions	-	-
Provisions for employee benefits	9,893,752	7,497,720
Lease liabilities IFRS 16	3,516,824	3,912,911
Other provisions for risks and expenses	583,912	727,576
Total deferred tax receivables	13,994,488	12,138,207

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

The change in deferred tax receivables during the period is presented as follows:

	Tangible assets	Impaired receivables	Provisions for employee benefits	Lease liabilities IFRS 16	Other provisions	Tax loss carryforwards	Total
Balance as of January 1, 2022	-	-	3,857,089	3,828,560	394,092	-	8,079,741
(Charged)/ credited to profit or loss	1,056,933	4,055,866	99,547,982	84,351	333,484	-	105,078,616
Charged/credited to OCI	-	-	-	-	-	-	-
DTA impairment	<u>(1,056,933)</u>	<u>(4,055,866)</u>	<u>(95,907,351)</u>	-	-	-	<u>(101,020,150)</u>
Balance as of December 31, 2022	-	-	<u>7,497,720</u>	<u>3,912,911</u>	<u>727,576</u>	-	<u>12,138,207</u>
Balance as of January 1, 2023	-	-	<u>7,497,720</u>	<u>3,912,911</u>	<u>727,576</u>	-	<u>12,138,207</u>
(Charged)/ credited to profit or loss	1,001,549	5,614,503	109,946,666	(396,087)	(143,664)	-	116,022,967
Charged/credited to OCI	-	-	-	-	-	-	-
DTA impairment	<u>(1,001,549)</u>	<u>(5,614,503)</u>	<u>(107,550,634)</u>	-	-	-	<u>(114,166,686)</u>
Balance as of December 31, 2023	-	-	<u>9,893,752</u>	<u>3,516,824</u>	<u>583,912</u>	-	<u>13,994,488</u>

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

30. RELATED PARTIES TRANSACTIONS

The related parties include the Ministry of Transport and Infrastructure and autonomous Companies and companies belonging to the Ministry of Transport and Infrastructure.

The Company carries out transactions with the Ministry of Transport and Infrastructure representing air navigation services exempted from the payment of the route and terminal tariff. The consideration for these services is reimbursed by the Ministry of Transport and Infrastructure in accordance with Order 1635/2020.

The consideration of the route and terminal services exempt from route charges, rendered by the Company and recognized in its turnover for the year 2023, amounted to RON 15,914,609 (RON 13,796,706 in 2022).

The value of receivables from the Ministry of Transport as of December 31, 2023 is RON 7,605,604 (RON 2,540,472 as of December 31, 2022), out of which RON 3,205,794 for route and terminal services and RON 4,399,810 representing Romania's contribution to the European Special Fund ATM solidarity – for Ukraine and Moldova, managed by Eurocontrol. The reimbursement of the contribution value will be made by the Ministry of Transport and Infrastructure according to GO no. 46/2018.

No depreciation was recorded for receivables from the Ministry of Transport and Infrastructure as of December 31, 2023 and December 31, 2022.

a) Purchases from related parties

		2023	2022
TAROM	Related party	255,790	329,981
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Related party	18,757,524	23,488,092
Compania Națională Aeroporturi București	Related party	3,049,577	3,351,416
Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța	Related party	241,582	229,843
Aeroportul Internațional Timișoara	Related party	429,626	425,920
Școala Superioară de Aviație	Related party	35,200	96,959
Total		22,769,299	27,922,211

b) Sales of services to related parties

		2023	2022
TAROM	Related party	30,467,711	23,108,505
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Related party	15,387	16,473
Compania Națională Aeroporturi București	Related party	740,934	704,450
Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța	Related party	31,996	32,727
Aeroport Internațional Timișoara	Related party	41,790	39,164
Școala Superioară de Aviație	Related party	2,869	8,117
Total		31,300,687	23,909,436

c) Balances with related parties

		31 December 2023	31 December 2022
Payables			
TAROM	Related party	-	87,974
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Related party	1,169,277	1,669,448
Compania Națională Aeroporturi București	Related party	77,282	469,341

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu- Constanța	Related party	46,041	65,099
Aeroportul Internațional Timișoara	Related party	-	82,673
Total payables	Related party	1,292,600	2,374,535
Receivables	Related party		
TAROM	Related party	19,333,566	12,572,532
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Related party	284	1,782
Compania Națională Aeroporturi București	Related party	67,028	62,684
Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu- Constanța	Related party	2,231	2,274
Aeroportul Internațional Timișoara	Related party	<u>6,751</u>	<u>3,414</u>
Total receivables		19,409,860	12,642,686

Compensation of management and administrative personnel

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gross salaries of management personnel		
From which:		
CEO compensation	683,866	566,298
Members of the Board compensation	852,256	814,141

The Company has not granted loans to its directors or provided other benefits to its management personnel.

31. FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The Company's activities are exposed to various financial risks: market risk (including currency risk, interest rate risk), credit risk and liquidity risk.

This note presents information regarding the Company's exposure to each of the risks presented above, the objectives, policies and risk measurement and management procedures used by the Company. More information regarding these risks is included in these financial statements.

The Company's management identifies and analyzes the risks faced by the entity and establishes appropriate risk exposure limits and appropriate internal controls.

Risk management policies and systems are periodically reviewed to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through training courses and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment where all employees understand their roles and obligations.

a) Market risk

Market risk is the risk that changes in the market price, such as the tariff regulated by EUROCONTROL, will affect the Company's cash flows or the fair value of the financial instruments held. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable limits, with the optimization of the result in mind.

(i) Currency risk

The currency used on the domestic market is the Romanian leu, and for external loans, financing costs are expressed in different foreign currencies. As a result, foreign currency loans are subsequently denominated in RON at the end-

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

NOTES TO THE INDIVIDUAL FINANCIAL STATEMENTS IFRS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

of-year exchange rate. The resulting differences are included in the profit and loss account and do not affect cash flow until the debt is liquidated.

The Company is exposed to exchange rate risk as a result of exposures to various currencies, mainly with respect to cash, cash equivalents, receivables, financial investments and trade payables. The Company does not use derivative financial instruments to reduce this risk.

The value of the financial assets and liabilities of the Company in currencies as of December 31, 2023 and on December 31, 2022 is presented as follows:

<u>As of December 31, 2023</u>	RON	EUR	USD	Other currency	TOTAL
Financial assets					
Financial investments	4,389,488	132,281,649	-	-	136,671,137
Trade receivables	846,339,492	281,201,037	-	-	1,127,540,529
Other receivables	424,178	379,583	-	-	803,761
Cash and cash equivalents	109,657,893	110,306,096	356,388	343	220,320,720
Total financial assets	960,811,051	524,168,365	356,388	343	1,485,336,147
Financial liabilities					
Loans	(401,609,481)	-	-	-	(401,609,481)
Lease liabilities	(8,180,066)	(13,085,380)	(707,143)	-	(21,972,589)
Trade payables	(28,455,625)	(21,785,617)	(11,914)	-	(50,253,156)
Other payables	(144,506,563)	(1,620,895)	-	-	(146,127,458)
Total financial liabilities	(582,751,735)	(36,491,892)	(719,057)	-	(619,962,684)
Net exposure	<u>378,059,316</u>	<u>487,676,473</u>	<u>(362,669)</u>	<u>343</u>	<u>865,373,463</u>
<u>As of December 31, 2022</u>	RON	EUR	USD	Other currency	TOTAL
Financial assets					
Financial investments	2,879,251	106,413,880	-	-	109,293,131
Trade receivables	809,205,853	252,888,589	-	-	1,062,094,442
Other receivables	318,832	265,206	-	-	584,038
Cash and cash equivalents	7,480,835	197,521,198	30,606	335	205,032,973
Total financial assets	819,884,771	557,088,873	30,606	335	1,377,004,585
Financial liabilities					
Loans	(466,000,000)	-	-	-	(466,000,000)
Lease liabilities	(7,425,923)	(16,291,150)	(738,620)	-	(24,455,693)
Trade payables	(17,927,767)	(21,402,240)	-	(13,577)	(39,343,584)
Other payables	(103,128,646)	(1,514,731)	-	-	(104,643,377)
Total financial liabilities	(594,482,336)	(39,208,121)	(738,620)	(13,577)	(634,442,654)
Net exposure	<u>225,402,435</u>	<u>517,880,752</u>	<u>(708,014)</u>	<u>(13,242)</u>	<u>742,561,931</u>

The following exchange rates were valid during the year:

	Average Exchange rate		Closing Exchange Rate	
	2023	2022	2023	2022
RON/EURO	4.9465	4.9315	4.9746	4.9474
RON/USD	4.5743	4.6885	4.4958	4.6346

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Sensitivity analysis

A 10% decrease or increase in the RON exchange rate against EUR and USD as of December 31, 2023 and December 31, 2022 respectively would generate a gain/(loss) in the amounts shown below. This analysis assumes that all other variables remain constant.

	A 10% depreciation of the RON exchange rate against EUR and USD		A 10% appreciation of the RON exchange rate against EUR and USD	
	Gain/(Loss) 2023	Gain/(Loss) 2022	Gain/(Loss) 2023	Gain/(Loss) 2022
EUR	(48,767,647)	(51,788,075)	48,767,647	51,788,075
USD	36,267	70,801	(36,267)	(70,801)

(ii) Interest rate risk

Interest rate risk is the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in market interest rates compared to the interest rate applicable to that financial instrument. Interest-driven cash flow risk is the risk of changes in interest costs over timethem.

The Company does not account for financial assets and liabilities with a fixed interest rate at fair value through the profit or loss account and does not designate derivative financial instruments (interest rate swaps) as hedging instruments within a model for accounting operations fair value hedge against risks. Therefore, a change in interest rates at the reporting date would not affect the profit or loss account.

b) Credit risk

In the course of its activity, the Company is exposed to credit risk, especially due to trade receivables. The Company's management monitors exposure to credit risk regularly. The financial statements contain adjustments related to credit risk, which represent management's best estimate.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cash and cash equivalents	220,320,720	205,032,973
Trade receivables	1,127,540,529	1,062,094,442
Total financial assets	1,347,861,249	1,267,127,415

The Company 's receivables are divided into 4 clusters based on common risk characteristics:

- Receivables related to Eurocontrol - Eurocontrol cluster: the receivables included in this cluster refer to the route activity for which Eurocontrol invoices the final customers (airlines) and collects from them, on behalf of the Company;
- Penalties related to Eurocontrol - cluster Eurocontrol - Pen: the claims included in this cluster refer to the penalties in case of non-payment for the route activity for which Eurocontrol invoices and collects on behalf of the Company;
- Receivables related to internal and external traffic operators – cluster Internal/external operators: the receivables included in this cluster refer to terminal activity, mainly Henri Coandă airport as well as airports in the country;
- Receivables from flights exempted from the payment of tariffs settled by the Ministry of Transport (military flights, humanitarian flights, search and rescue) - MTI cluster (exempted flights)

In the case of receivables from customers which under insolvency or bankruptcy procedures, in the amount of RON 13,037,214 as of December 31, 2023 (RON 10,239,812 as of December 31, 2022), they are fully depreciated as of reporting date. Most of the balance of these receivables is represented by the amount to be recovered from Blue Air Aviation in the amount of RON 12,805,857 as of December 31, 2023 (RON 10,002,175 as of December 31, 2022).

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

The aging of trade receivables at the reporting date was:

As of December 31, 2023

Customer category\ Nominal value of the receivable	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-90 days	91-120 days	Over 120 days
Eurocontrol	1,075,678,328	5,529,965	3,647,166	870,856	514,230	24,143,091
Customer category\ Nominal value of the receivable	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-180 days	181-365 days	Over 365 days
Eurocontrol – Pen	145,171	47,033	62,231	133,799	641,635	4,181,514
Internal/external operators	26,416,788	3,456,332	3,664,069	6,898,666	1,190,436	1,501,087
MTI (except flights)	7,605,605	-	-	-	-	-
Insolvency/Bankruptcy procedures	-	-	-	-	3,017,269	10,019,945

As of December 31, 2022*

Customer category\ Nominal value of the receivable	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-90 days	91-120 days	Over 120 days
Eurocontrol	1,021,848,339	12,248,159	3,870,494	5,141,449	1,833,182	20,739,120
Customer category\ Nominal value of the receivable	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-180 days	181-365 days*	Over 365 days*
Eurocontrol – Pen	360,415	101,662	-	194,590	266,025	4,281,534
Internal/external operators	15,334,297	2,440,016	2,967,640	4,047,994	262,346*	371,404*
MTI (except flights)	2,540,472	-	-	-	-	-
Insolvency/Bankruptcy procedures	-	-	-	-	2,295,543*	7,944,268*

*In the present financial statements, the Company revised the presentation of trade receivables from customers under insolvency/bankruptcy procedures by moving them from the line "Internal/external operators" category, to a separate line, the amounts presented in the "181-365 days" interval being modified with RON 2,295,543, respectively "Over 365 days" with RON 7,944,268 as of December 31, 2022. The Company considers that this presentation offers an increased degree of clarity to users of financial statements, since trade receivables from customers under insolvency/bankruptcy procedures are fully depreciated as of reporting date, different from the receivables presented in the "Internal/external operators" category.

As of December 31, 2023 and 2022, the Company determined the following expected loss rates:

On December 31, 2023

Customer Category\ Expected Loss Rate	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-90 days	91-120 days	Over 120 days
Eurocontrol	0.48%	16.59%	36.16%	50.04%	77.94%	100.00%
Customer Category\ Expected Loss Rate	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-180 days	181-365 days	Over 365 days
Eurocontrol – Pen	94.21%	80.89%	100.00%	86.83%	90.15%	93.96%
Internal/external operators	3.10%	6.91%	22.35%	24.10%	58.42%	96.62%
MTI (except flights)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Insolvency/Bankruptcy procedures	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

On December 31, 2022

Customer Category\ Expected Loss Rate	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-90 days	91-120 days	Over 120 days
Eurocontrol	0.50%	16.93%	37.43%	52.95%	79.80%	100.00%

Customer Category\ Expected Loss Rate	Unexpired	1-30 days	31-60 days	61-180 days	181-365 days	Over 365 days
Eurocontrol – Pen	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	94.57%	93.38%
Internal/external operators	2.22%	6.68%	18.49%	22.78%	38.42%	97.12%
MTI (except flights)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Insolvency/Bankruptcy procedures	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

As of December 31, 2023, the total trade receivables in the amount of RON 1,179,365,216 and the Unexpired trade receivables from the Eurocontrol category in the amount of RON 1,075,678,328 also include the receivable in the amount of RON de 857,929,317 (RON 828,677,893 as of December 31, 2022) to be collected from EUROCONTROL and registered according to art. 29 para. (5) of Reg. (EU) 2019/317. This asset was recognized in the balance sheet because the Company considers that it is probable that future economic benefits will be realized and the value could be reliably assessed. In 2023, Regia invoiced airspace users the amount of RON 114,544,736 and recognized receivables in the amount of RON 143,796,159.

Credit rating analysis

The Company holds cash and significant deposits placed with financial institutions, which are considered to be associated with a minimal performance risk. Also, The Company owns a significant number of titles issued by the Romanian State. Romania is classified Baa3 according to Moody's standards, a low to medium rating (Source www.tradingeconomics.com).

Index	Bank	31 December 2023	31 December 2022
P-2	BCR	135,370,150	200,088,362
P-2	BRD	456,786	579,277
P-2	Unicredit Bank	182,551	193,224
P-1	ING	78,448,648	2,521,621
P-2	CEC	798,181	-
P-2	Banca Transilvania	163,421	391,154
N/A	Trezorerie	4,675,209	1,106,103
N/A	Cash in hand	225,774	153,232
Total		220,320,720	205,032,973

The financial indicator of each banking institution was taken from external risk analyzes of Moody's Analytics updated in 2023. Ratings for short-term deposits and current accounts are applied individually for each financial institution. Moody's Analytics uses the following qualifications to assess the repayment capacity of each banking institution's financial obligations:

- P-1: financial institutions rated with this qualification have a superior ability to repay short-term obligations;
- P-2: financial institutions rated with this qualification have a high capacity to repay short-term obligations;
- P-3: financial institutions rated with this qualification have an acceptable ability to repay short-term obligations;
- NP: financial institutions marked with this qualification do not fall into the categories presented above;
- n/a: these financial institutions are not analyzed by Moody's Analytics.

c) Liquidity risk

Liquidity risk refers to the risk that the entity will not be able to honor its obligations arising from financial debts that are settled by cash or other financial assets. The Company's liquidity management policy is to ensure, to the extent

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its obligations when they fall due, both under normal and exceptional conditions, without incurring unacceptable losses.

Prudent management of liquidity risk involves maintaining sufficient cash and the ability to liquidate financial assets. Management monitors the Company's cash reserve forecasts based on future cash flows.

The maximum exposure to liquidity risk at the reporting date was:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Assets		
Financial Assets RON	960,811,051	819,884,771
Financial Assets other currencies	<u>524,525,096</u>	<u>557,119,814</u>
Total Financial Assets	1,485,336,147	1,377,004,585
Liabilities		
Financial liabilities RON	(582,751,735)	(594,482,336)
Financial liabilities other currencies	<u>(37,210,949)</u>	<u>(39,960,318)</u>
Total Financial liabilities	(619,962,684)	(634,442,654)
Net financial position in RON	378,059,316	225,402,435
Financial position in other currencies	487,314,147	517,159,496
Net financial position	865,373,463	742,561,931

The contractual terms of the financial obligations, including interest, are presented below:

	Total amount	Under 12 months	1-2 years	2-5 years	Over 5 years
As of December 31, 2023					
Loans	(401,609,481)	(68,749,481)	(66,570,000)	(199,710,000)	(66,580,000)
Lease liabilities	(21,972,589)	(3,098,140)	(2,392,294)	(6,339,504)	(10,142,651)
Trade payables	(50,253,156)	(50,253,156)	-	-	-
Other obligations	(146,127,458)	(145,854,154)	(42,075)	(231,229)	-
Total financial liabilities	(619,962,684)	(267,954,931)	(69,004,369)	(206,280,733)	(76,722,651)
Future interest on bank loans	(89,101,279)	(26,885,802)	(22,014,910)	(37,318,299)	(2,882,268)
Future interest related to leasing liabilities	(9,928,317)	(462,192)	(430,651)	(1,135,426)	(7,900,048)
Total future financial liabilities	(718,992,280)	(295,302,925)	(91,449,930)	(244,734,458)	(87,504,967)
As of December 31, 2022					
Loans	(466,000,000)	(66,570,000)	(66,570,000)	(199,710,000)	(133,150,000)
Lease liabilities	(24,455,696)	(3,358,591)	(2,910,746)	(6,652,958)	(11,533,399)
Trade payables	(39,343,584)	(38,861,913)	(481,671)	-	-
Other obligations	(104,643,376)	(104,061,945)	(436,243)	(145,188)	-
Total financial liabilities	(634,442,654)	(212,852,449)	(70,398,660)	(206,508,146)	(144,683,399)
Future interest on bank loans	(149,815,321)	(39,254,439)	(33,361,115)	(64,112,461)	(13,087,306)
Future interest related to leasing liabilities	(8,244,115)	(463,675)	(428,604)	(1,114,073)	(6,237,763)
Total future financial liabilities	(792,502,090)	(252,570,563)	(104,188,380)	(271,734,679)	(164,008,468)

The breakdown of debt balances was presented in Note 15 – Trade payables, Note 16 – Other debts and obligations.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Capital Management

The Company's policy is to maintain an adequate capital structure to maintain creditor and market confidence and to support the future development of the business.

The Company monitors the capital structure and adjusts it according to changes in economic conditions.

Fair value measurement

The fair value of financial instruments that are traded on an active market is based on quoted market prices at the end of the reporting period. The fair value of financial instruments that are not traded on an active market is determined by using valuation techniques.

As of December 31, 2023, the carrying amounts of cash and cash equivalents, suppliers and customers, commitments and short-term liabilities approximate their fair values due to the short-term maturities of these assets and liabilities.

The fair value of financial liabilities with a settlement period of more than 6 months is estimated by discounting future contractual cash flows at the current market interest rate available to the Company for similar financial instruments. As of December 31, 2023 and on December 31, 2022, the Company did not use derivative instruments to protect itself from the aforementioned risks. The carrying amount of all financial instruments approximates their fair value.

32. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES**(a) Investment program**

The Company is engaged in the continuation of the investment program, detailed by objectives as follows:

Objective	Investment value 31 December 2023
Further objectives of which:	
New control tower at Cluj-Napoca Airport	829,163.33
Light signaling system for controlled crossing of taxiways N and C of AIHCB	48,091.57
Integrated AIS computerized system	11,081,519.64
Modernization of the power supply system, equipment, racks and work positions in the ACC hall	37,000.00
Power supply TWR Baia Mare	891,550.70
AWOS semi-automatic meteorological observation system at 16 airports	2,645,890.24
A/G VHF radio communication stations (ENR)	5,033,937.80
Change of telephone station CDZ Bucharest	3,000.00
Modernization of secondary switchboards CTO CDZ Bucharest	369,148.00
Modernization of Control Tower DSNA Timișoara	47,500.00
Modernization of A-SMGCS at DSNA Bucharest - Implementation of Advanced Tower Mesaging	372,909.35
Total	21,359,710.63
New objectives of which:	
D-ATIS system at DSNA Cluj and DSNA Bacău	44,628.93
Electricity supply Radiofar Ștefanești	521,287.46
Reconfiguration ROMAWOS Sibiu wind sensor installation - RWY 09	62,000.00
Photovoltaic panel system for own consumption – ReGEN (CDZ Arad, Constanța and Cluj-Napoca)	100,000.00

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

Modernization of cold water distribution point administrative bodies CDZ	
Bucharest	8,600.00
Evolutionary maintenance - software upgrade ATM system (INDRA)	2,052,386.86
Evolutionary maintenance - software upgrade E-MANAGEMENT	30,960.00
System Extension of WAM supervision in east Bucharest	28,626.74
Total new objectives	2,848,489.99
Independent facilities	4,145,805.08
Studies	1,761,132.29
Total investment projects	30,115,137.99

(b) Guarantees and commitments received

As of December 31, 2023, the Company recognized off-balance sheet bank guarantee letters in connection with ongoing investment and service contracts in the amount of RON 21,380,236.89. The most important are the following:

Ordering name (supplier)	31 December 2023
ASOC ETA2U SI QUALITY BUSINESS SOL	4,358,182
IDS AIR NAV	2,528,306
ERA AS	1,908,239
SELEX ES INC_SUA	1,689,878
INDRA SISTEMAS	1,415,806
CGX	1,404,748
NOTAM	1,342,835
TELEKOM ROMANIA COMMUNICATION	1,135,836

(c) The situation of the assets in the public domain of the state (GD 1705/2006 and GD 359/2016) under the Company of ROMATSA

No. crt.	Subunit	Name	Type (building, land, etc.)	Value as of 31 December 2023 (lei)	Law/GD/GEO/etc. which regulates the legal situation
1	DR BUCUREȘTI	Centrul de Dirijare al Zborurilor Bucuresti	Land	68,354,791	Law 213/1998, GD 624/2010
2	ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ	Office building Administratia Centrala ROMATSA si AACR	Land	7,907,390	Law 213/1998, GD 624/2010
3	DR BUCUREȘTI	RADAR PRIMAR SI SECUNDAR CU RAZA LUNGA DE ACTIUNE THOMSON	Land	227,796	Law 213/1998, GD 624/2010
4	DR BUCUREȘTI	RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81° R (RADAR M5SR)	Land	1,083,357	Law 213/1998, GD 624/2010
5	DR BUCUREȘTI	Incinta curte VOR/DME STREJNIC	Land	110,454	Law 213/1998, GD 624/2010
6	DR BUCUREȘTI	Incinta curte VOR/DME FLORESTI STOENESTI	Land	26,415	Law 213/1998, GD 624/2010
7	DR BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR DE RUTA FLORESTI STOENESTI	Land	98,530	Law 213/1998, GD 624/2010
8	DR BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR DE RUTA TÂRGU JIU	Land	395,109	Law 213/1998, GD 624/2010
9	DR BUCUREȘTI	Incinta curte VOR/DME TARGU JIU	Land	40,509	Law 213/1998, GD 624/2010
10	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 71°	Land	3,680,257	Law 213/1998, GD 624/2010

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

11	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADAR TMA	Land	3,578,467	Law 213/1998, GD 624/2010
12	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o L	Land	901,290	Law 213/1998, GD 624/2010
13	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o R	Land	944,399	Law 213/1998, GD 624/2010
14	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81 ^o L	Land	1,143,309	Law 213/1998, GD 624/2010
15	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o L	Land	664,222	Law 213/1998, GD 624/2010
16	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIO GONIOMETRU UUS OTOPENI DIRECTIA 81 ^o L	Land	127,913	Law 213/1998, GD 624/2010
17	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81 ^o R	Land	1,816,340	Law 213/1998, GD 624/2010
18	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81 ^o L	Land	2,960,231	Law 213/1998, GD 624/2010
19	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o R	Land	673,833	Law 213/1998, GD 624/2010
20	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 71 ^o	Land	1,570,005	Law 213/1998, GD 624/2010
21	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 251 ^o	Land	8,995,775	Law 213/1998, GD 624/2010
22	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 251 ^o	Land	1,654,159	Law 213/1998, GD 624/2010
23	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOFAR RUTA DEVA	Land	229,387	Law 213/1998, GD 624/2010
24	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Land	74,342	Law 213/1998, GD 624/2010
25	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOMARKER	Land	1,405	Law 213/1998, GD 624/2010
26	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Land	190,923	Law 213/1998, GD 624/2010
27	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOGONIOMETRU	Land	210,667	Law 213/1998, GD 624/2010
28	DR BUCUREȘTI	Incinta curte DVOR/DME GALATI (SENDRENI)	Land	597,202	Law 213/1998, GD 624/2010
29	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 184 ^o	Land	31,821	Law 213/1998, GD 624/2010
30	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 184 ^o	Land	95,314	Law 213/1998, GD 624/2010
31	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR DE PANTA ILS DIRECTIA 184 ^o	Land	10,247	Law 213/1998, GD 624/2010
32	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR DE DIRECTIE ILS DIRECTIA 184 ^o	Land	3,522	Law 213/1998, GD 624/2010
33	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 004 ^o	Land	201,261	Law 213/1998, GD 624/2010
34	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 004 ^o	Land	81,716	Law 213/1998, GD 624/2010
35	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte VOR/DME RADIOFAR DE RUTA PE DIRECTIA 004 ^o	Land	10,543	Law 213/1998, GD 624/2010

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

36	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA	Land	834,380	Law 213/1998, GD 624/2010
37	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA (Parcare)	Land	88,857	Law 213/1998, GD 624/2010
38	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte CAP RADAR PRIMAR SRE	Land	88,092	Law 213/1998, GD 624/2010
39	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte REPARTITOR CABLU TELECOMANDA	Land	41,537	Law 213/1998, GD 624/2010
40	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte OBSERVATOR METEO	Land	48,749	Law 213/1998, GD 624/2010
41	DSNA CLUJ	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Land	837,195	Law 213/1998, GD 624/2010
42	DSNA CLUJ	Incinta curte CENTRUL DE EMISIE (CDZ CLUJ)	Land	23,668,876	Law 213/1998, GD 624/2010
43	DSNA BAIA MARE	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Land	502,328	Law 213/1998, GD 624/2010
44	DSNA BAIA MARE	Incinta curte RADIO GONIOMETRU	Land	67,445	Law 213/1998, GD 624/2010
45	DSNA BAIA MARE	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Land	254,522	Law 213/1998, GD 624/2010
46	DSNA IASI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Land	200,520	Law 213/1998, GD 624/2010
47	DSNA ORADEA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Land	809,394	Law 213/1998, GD 624/2010
48	DSNA SATU MARE	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT, RADIO GONIOMETRU DVOR/DME	Land	368,106	Law 213/1998, GD 624/2010
49	DSNA SATU MARE	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Land	1,654,168	Law 213/1998, GD 624/2010
50	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOMARKER	Land	28,217	Law 213/1998, GD 624/2010
51	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT si CENTRU DE EMISIE	Land	14,498,484	Law 213/1998, GD 624/2010
52	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Land	660,757	Law 213/1998, GD 624/2010
53	DSNA SUCEAVA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Land	30,497	Law 213/1998, GD 624/2010
54	DSNA SUCEAVA	Incinta curte RADAR PRECIZIE	Land	12,182	Law 213/1998, GD 624/2010
55	DSNA SUCEAVA	Incinta curte OBSERVATOR METEO	Land	62,666	Law 213/1998, GD 624/2010
56	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Land	108,213	Law 213/1998, GD 624/2010
57	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIO GONIOMETRU	Land	3,226	Law 213/1998, GD 624/2010
58	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Land	75,642	Law 213/1998, GD 624/2010
59	DSNA TULCEA	Incinta curte CENTRUL DE EMISIE	Land	285,410	Law 213/1998, GD 624/2010
60	DSNA IASI	Teren Radiofar apropiat pentru Aeroportul international Iasi- obiectiv NDB	Land	411,765	GD 359-11.05.2016
61	DSNAR CONSTANȚA	Obiectiv ILS-DME- Aeroportul Mihail Kogalniceanu, jud.Constanta	Land	38,354	GD 359-11.05.2016

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

62	DSNA TG. MUREȘ	Radiofar îndepărtat - comuna Ogra, jud. Mureș	Land	367,411	GD 1705/2006
63	DSNA TG. MUREȘ	Radiofar apropiat - sat Chirileu, jud. Mureș	Land	946,810	GD 1705/2006
64	DSNA TG. MUREȘ	Radiogoniometru - sat Chirileu, jud. Mureș	Land	156,478	GD 1705/2006
TOTAL				155,843,188	

(d) Litigations

On September 9, 2015, Viorel Micula requested and obtained, in Belgium, the approval of the garnishment on the amounts of money that ROMATSA, as a provider of air navigation services, receives monthly from EUROCONTROL, up to the amount of EUR 85,066,428.42.

Against this garnishment, both ROMATSA and Romania, represented by the Ministry of Finance, filed enforcement appeals, and the files thus formed were joined. Intervention applications were filed by Ioan Micula (and from European Food SA, Starmill SRL and Multipack SRL), as well as from the European Union Commission and Eurocontrol.

On January 25, 2016, the Civil Section of the French Tribunal of Brussels admitted the action filed by ROMATSA and Romania and ordered the suspension of the garnishment. Both Viorel Micula, and Ioan Micula and the three companies filed appeals against such Judgment, which is pending before the Brussels Court of Appeal and pending until the European Commission's appeal against the decision of the EU Tribunal annulling EC Decision 1470/2015 is settled.

The litigation, appeal against the garnishment established in September 2015, initiated by ROMATSA and ROMANIA in opposition to Viorel Micula and others, was definitively resolved by the Decision of the Court of Appeal in Brussels issued on September 27, 2022, which took note of the request for renunciation formulated by the appellants Viorel Micula and others, approved by ROMATSA and ROMANIA.

On August 21, 2019, ROMATSA received a notification from EUROCONTROL announcing the Company that, starting with that date, a garnishment had been established by the Micula brothers on the EUROCONTROL accounts for the amounts due to ROMATSA related to the provision of air navigation services, for the amount of EUR 394,963,733.82, any current and future collections being made unavailable.

The cessation of the transfers was based on a court order approving enforcement and garnishment issued by the Court of First Instance in Brussels, at the request of Viorel Micula, based on the same judgment handed ruled on December 11, 2013 by the Arbitral Tribunal of CIRDI (ICSID) against the Romanian state.

At the hearing of December 24, 2019, the garnishments established by the Micula brothers on the Romatsa revenues related to the provision of route air navigation services were suspended.

Although following an agreement between the Micula brothers and the Romanian Government, a significant amount of money was paid at the end of 2019, there are still disputes between the Romanian state and the Micula plaintiffs over the entire extinction of the latter's claims. As such, taking into account the specifics of the Belgian Code of Procedure, the appeal file of the second garnishment was "suspended", as there was no decision of the Dutch Language Court regarding the garnishment in itself. Thus, the procedure can be resumed at any time, not yet finalized all the aspects regarding the content of the file (court costs, etc.). However, a reopening of this procedure is very theoretical.

The financial statements as at December 31, 2023 do not include any adjustment in relation to this dispute based on the assessment of the information held by the Company and its lawyers.

The Company has numerous pending litigations in connection with various situations in which it is represented by in-house/external lawyers or the in-house legal department. The management has evaluated their financial impact based on the estimates made by the lawyers for each case and believes that, apart from the specific provisions fully Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

listed for the recovery of receivables or other specific provisions, no other provisions are necessary on December 31, 2023 in connection with the ongoing litigations.

(e) The fiscal legislative framework

All amounts due to the Romanian State for fees and taxes have been paid or recorded at the balance sheet date.

The tax system in Romania is in the process of being consolidated and harmonized with European legislation, there may be different interpretations of the authorities in relation to tax legislation, which may give rise to additional taxes, fees and penalties.

If the state authorities discover violations of the legal provisions in Romania, they can determine, as the case may be: the confiscation of the amounts in question, the imposition of additional fiscal obligations, the application of fines, the application of late increases (applied to the actual remaining payment amounts). Therefore, the tax penalties resulting from violations of the legal provisions can reach significant amounts to be paid to the state.

According to the tax legislation in force, during 2015, interest and late payment penalties were charged for taxpayers not paying their tax obligations on time.

Thus, in the period January-February 2014, the level of late interest was 0.04% per day, and the level of late penalties was 0.02% per day for each day of delay.

Starting from March 2014, the level of interest was reduced, being 0.03% per day of late payment; the level of penalties remained unchanged, at the value of 0.02% per day of late payment.

Starting from January 1, 2016, the level of late interest drops to 0.03% per day, and the level of penalties drops to 0.01% for each day of delay.

In Romania, the fiscal year remains open for controls for a period of 5 years.

Contingent liabilities may arise in connection with additional tax assessments that may be imposed by the tax authorities due to the controls carried out. Income tax returns may be subject to review by the tax authorities for a period of 5 years.

The Company considers that it has paid its fees, taxes, penalties and penalty interest in full and on time, to the extent applicable.

(f) Transfer Pricing

Romanian tax legislation contains detailed regulations on transfer pricing between related parties and includes specific methods for determining transfer pricing in transactions carried out under objective conditions.

The transfer pricing regulations require those taxpayers who carry out related party transactions to prepare a transfer pricing file, which must be submitted to the tax authorities upon request. In practice, the Romanian tax authorities may request additional information.

Consequently, if the principle of a transaction carried out under objective conditions cannot be demonstrated, a future tax audit may adjust the tax result with additional taxable income/non-deductible expenses (additional profit tax and related penalties may be estimated).

Management does not consider that the Company has significant exposure in this regard.

Notes 1 to 33 are an integral part of the individual IFRS Financial Statements.

(all amounts are presented in RON unless otherwise stated)

(g) The risk related to the economic environment

To the extent that information was available, management reflected revised estimates of future cash flows in its impairment policy.

Current concerns about a possible worsening of financial conditions that would further reduce confidence have led governments and central banks to make joint efforts to adopt special measures to counter risk aversion and restore normal market functioning

The management of the Company cannot estimate the events that could have an effect on the banking sector in Romania and subsequently what effect it could have on these financial statements.

The significant risks are described in Note 31. During 2023 the Company did not use derivatives to protect against these risks.

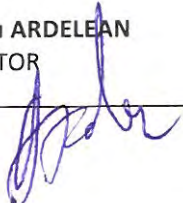
33. SUBSEQUENT EVENTS

There were no events subsequent to the balance sheet date that require adjustments or their presentation in the financial statements for the year ended December 31, 2023.

The financial statements presented from page 1 to page 75 were authorized to be issued by the Board of Directors on 27.05.2024 and were signed on its behalf by:

Felix Corneliu ARDELEAN

ADMINISTRATOR

Signature 

Marius Adrian COJOC

GENERAL MANAGER

Signature 

Cristian CÎTU - RADU

ECONOMIC MANAGER a.i.

Signature 

MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 730530039 din 28.05.2024

Ați depus un formular tip S1040 cu numărul de înregistrare **INTERNT-730530039** din data de **28.05.2024** pentru perioada de raportare 12 2023 pentru CIF: **1589932**

Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2024.05.28 14:43:38 EEST
Reason: Document MFP

Nu există erori de validare.

Date de identificare ►

* Campuri obligatorii

* Entitatea

Administratia Romana a Serviciilor de Trafic
Aerian ROMATSA R.A.

FORMULAR VALIDAT

* Numar inregistrare in Registrul Comertului

J40/1012/1991

* Cod Unic de Inregistrare

1589932

Cod LEI (Legal entity identifier)

* Activitatea preponderanta: Cod CAEN--Denumire activitate

5223--Activ.de serv.anexe
transp.aeriene

* Activitatea preponderanta efectiv desfasurata: Cod CAEN--Denumire activitate

5223--Activ.de serv.anexe
transp.aeriene

* Forma de proprietate

11--Regii autonome

Strada

Bdul. Ion Ionescu de la BRAD

Numar

Bloc

Scara

Apartament

Telefon

0212083102

e-mail

romatsa.office@romatsa.ro

* Județ

Municipiul Bucuresti

Sector

Sector 1

* Localitatea

Bucuresti

**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**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

Ardelean Felix
Corneliu

Semnatura

**Intocmit**

* Nume si prenume

Citu-Radu
Cristian

* Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Cod de identificare fiscala

Semnatura



*) Raportări contabile anuale la 31 decembrie 2023 întocmite de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la pct. 1.1 din Anexa 3 la Ordinul ministrului finanțelor nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Indicatori

Campuri cu valori calculate

Capitaluri - total

482.426.171

Profit/ pierdere

64.301.025

Capital subscris

0

COD 10. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31.12.2023 (lei)
 se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea elementului	Nr. rând	Sold an curent la:	
			01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
01	1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01		
02	2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2907 - 2908)	02	104.630.322	97.333.398
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale (ct. 4094 - 4904)	04	1.190.929	1.479.856
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05		
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06	105.821.251	98.813.254
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	125.017.651	119.563.161
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	105.054.429	103.564.193
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	6.123.260	6.943.290
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10		
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	29.616.383	29.285.975
12	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12		
13	7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13		
14	8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14		
15	9. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale (ct. 4093 - 4903)	15	3.206.391	7.309.320
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	269.018.114	266.665.939
17	III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17		
303	IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (ct. 251* - 285* - 295*) ¹	18	22.988.941	20.363.802
V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19		

A		B	1	2
19	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	20		
20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	21		
21	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	22		
22	5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	23		
23	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	24	109.293.130	111.388.414
24	TOTAL (rd. 19 la 24)	25	109.293.130	111.388.414
25	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26	507.121.436	497.231.409
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
26	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	27	13.091.489	13.250.880
27	2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	28		
28	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	29		
29	4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct.4428)	30		
30	5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31	169.569	358.932
31	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	13.261.058	13.609.812
II. CREANȚE				
32	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33	1.062.094.443	1.127.540.528
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34	256.463	281.225
34	3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	35		
35	4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	36		
36	5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	37		
37	6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762** - 496 + 5187)	38	15.369.808	13.388.189
38	7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	39		
301	8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	40		
39	TOTAL (rd. 33 la 40)	41	1.077.720.714	1.141.209.942

40	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42		25.282.723
41	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	205.032.973	220.320.720
42	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	1.296.014.745	1.400.423.197
43	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45	18.259.702	21.269.317
44	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46	17.266.235	20.067.769
45	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471* + ct.474*)	47	993.467	1.201.548
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
46	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
47	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	66.570.000	68.749.481
48	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50		
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51	39.547.071	50.475.425
50	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
52	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53		
53	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
54	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	55		
55	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 4761*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	56	97.760.442	120.573.153
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	203.877.513	239.798.059
57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	1.108.351.703	1.150.253.066
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	1.616.466.606	1.648.686.023
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
59	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	60		
60	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61	399.430.000	332.860.000
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62		
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	63		

63	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64		
65	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	65		
66	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	66		
67	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	67		
68	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 4761*** + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	68	21.683.384	19.147.752
69	TOTAL (rd. 60 la 68)	69	421.113.384	352.007.752
H.PROVIZIOANE				
70	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70	570.614.067	634.636.994
71	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71	123.980.039	108.169.422
72	TOTAL (rd. 70 + 71)	72	694.594.106	742.806.416
VENITURI ÎN AVANS				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73	12.888.750	11.934.190
74	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74	984.298	984.322
75	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75	11.904.452	10.949.868
76	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:	76	26.277.770	89.951.335
77	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	77	67.466	29.455.519
78	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	78	26.210.304	60.495.816
79	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) - total (rd. 80 + 81) , din care:	79		
80	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	80		
81	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	81		
82	TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)	82	39.166.520	101.885.525
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
83	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83		
84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84		

85	3. Capital subscris reprezentând datorii financiare(ct. 1027) ²	85		
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	86	214.684.295	214.684.295
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	87	162.269.747
87		SOLD D	88	
88	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	89	
89		SOLD D	90	
90	TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)	91	376.954.042	376.954.042
91	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	92		
92	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	93		
	IV. REZERVE			
93	1. Rezerve legale (ct. 1061)	94	41.863.620	38.894.851
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	95		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)	96	33.506.665	42.015.176
96	TOTAL (rd. 94 la 96)	97	75.370.285	80.910.027
97	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C	98	
98		SOLD D	99	
99	Acțiuni proprii (ct. 109)	100		
100	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	101		
101	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	102		
102	V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C	103	127.023.437
103		SOLD D	104	
104	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	105	0
105		SOLD D	106	173.479.456
106	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	107	72.680.561
107		SOLD D	108	0

108	Repartizarea profitului (ct. 129)	109	15.904.509	12.582.639
109	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110	462.644.360	482.426.171
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) ³	111		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)	112		
112	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113	462.644.360	482.426.171

FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 10: 25966320009 / 59665072888X992770051837216

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

Ardelean Felix Corneliu

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

Citu-Radu Cristian

Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura



* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) La acest rând nu se cuprind drepturile de utilizare care se încadrează în definiția unei investiții imobiliare și care vor fi prezentate la rd. 10.

2) În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

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

COD 20. SITUAȚIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR la data de 31.12.2023 (lei)
se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea indicatorilor	Nr. rând	Perioada de raportare	
			01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
A		B	1	2
01	1.Cifra de afaceri netă (rd. 03 + 04 - 05 + 06)	01	1.349.009.969	1.516.876.117
306	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	1.347.007.651	1.514.972.433
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)	03	1.349.009.969	1.516.876.117
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)	04		
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05		
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
06	2.Venituri aferente costului producției în curs de execuție(ct. 711 + 712 + 713)	SOLD C	07	
07		SOLD D	08	
08	3.Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 10 + 11)	09		
09	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	10		
10	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
11	4.Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753) (rd.13 + rd.14)	12	0	0
310	Castiguri din evaluarea activelor deținute in vederea vanzarii (ct.7351)	13		
311	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 7532)	14		
2	5.Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	15		
13	6.Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	16		
14	7.Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	17		
15	8.Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	18	2.138.588	1.811.628
16	9.Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care	19	3.167.862	13.655.949
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	20	133.155	91.973
301	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)	21		
18	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 12 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	22	1.354.316.419	1.532.343.694
19	10.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	23	2.894.736	6.119.467
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	24	360.563	540.593

A		B	1	2
21	b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	25	13.271.809	12.173.642
307	- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	11.461.349	10.774.172
312	- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27	1.029.479	956.615
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	28		
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	29		
24	11.Cheltuieli cu personalul (rd. 31+ 32), din care:	30	872.098.784	1.125.478.127
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	31	781.672.285	1.008.878.423
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	32	90.426.499	116.599.704
7	12.a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 34 + 35 + 36 - 37)	33	55.992.470	56.667.252
28	a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	34	36.613.250	53.457.497
303	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	35	3.283.076	3.226.996
317	a.3) Alte cheltuieli (ct. 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	36	16.123.419	
29	a.4) Venituri (ct. 7813 + 7816 + din ct. 7818)	37	27.275	17.241
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 39 - 40)	38	567.940	7.286.824
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	39	3.335.427	9.906.906
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	40	2.767.487	2.620.082
33	13.Alte cheltuieli de exploatare (rd. 42 + 43 + 47 + 49 + 51 + 53 + 54 + 55 + 58 + 59 + 60 + 61 + 62)	41	178.766.682	204.720.691
34	13.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	42	125.553.243	159.107.915
318	13.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612) din care:	43	119.010	305.009
319	- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	44	25.306	
320	- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	45	18.664	26.177
321	- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	46	75.040	278.832
322	13.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	47		
323	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	48		
324	13.4. Cheltuieli de management (ct. 617)	49		
325	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		

326	13.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	51		
327	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	52		
35	13.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	53	3.950.174	4.400.526
36	13.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	54		
37	13.8. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653) (rd.56 + rd.57)	55		
313	13.8.1. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6531)	56		
314	13.8.2. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6532)	57		
38	13.9. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	58		
39	13.10. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	59		
40	13.11. Cheltuieli privind activele biologice (ct. 657)	60		
41	13.12. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	61		
42	13.13. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	62	49.144.255	40.907.241
43	14.Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	63	117.429.048	3.693.096
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	64	178.564.539	160.301.887
45	- Venituri (ct. 7812)	65	61.135.491	156.608.791
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 23 la 25 + 28 - 29 + 30 + 33 + 38 + 41 + 63)	66	1.241.382.032	1.416.679.692
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
47	- Profit (rd. 22 - 66)	67	112.934.387	115.664.002
48	- Pierdere (rd. 66 - 22)	68	0	0
49	15.Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	69		
50	16.Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	70		
51	17.Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	71		
52	18.Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	72		
53	19.Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	73		
54	20.Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	74	3.383.989	3.788.952
55	21.Venituri din dobânzi (ct. 766)	75	1.446.167	3.382.162

56	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	76		
57	22.Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	77		
58	23.Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617)	78		
308	24.Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct. 7681)	79		
59	25.Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 7688)	80	519.733	379.678
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 69 la 75 + 77 la 80)	81	5.349.889	7.550.792
61	26.Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 83 - 84)	82	427.499	314.190
62	- Cheltuieli (ct. 686)	83	427.499	314.190
63	- Venituri (ct. 786)	84		
64	27.Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	85		
65	28.Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	86		
66	29.Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	87	19.883.684	38.130.694
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	88		
309	30.Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6681)	89		
304	31.Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	90	481.292	488.745
68	32.Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	91	3.195.692	2.798.615
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 82 +85 + 86 + 87 + 89 + 90 + 91)	92	23.988.167	41.732.244
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
70	- Profit (rd. 81 - 92)	93	0	0
71	- Pierdere (rd. 92 - 81)	94	18.638.278	34.181.452
72	VENITURI TOTALE (rd. 22 + 81)	95	1.359.666.308	1.539.894.486
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 66 + 92)	96	1.265.370.199	1.458.411.936
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
74	- Profit (rd. 95 - 96)	97	94.296.109	81.482.550
75	- Pierdere (rd. 96 - 95)	98	0	0

76	33.Impozitul pe profit curent (ct. 691)	99	21.615.548	17.181.525
77	34.Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	100		
78	35.Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	101		
305	36.Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct. 693)	102		
315	37.Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	103		
316	38.Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	104		
302	39.Impozitul specific unor activități (ct. 695)	105		
79	40.Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	106		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:				
80	- Profit (rd. 97 - 98 - 99 - 100 + 101 - 102 - 103 + 104 - 105 - 106)	107	72.680.561	64.301.025
81	- Pierdere (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106); (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106 - 97)	108	0	0
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 20: 23414883228 / 59665072888X99277005183721627410595211856 22611651520515874577161698313077279911651 52051587457716169831307727991073802401026 14954602891171814462061954992640661911732 17231428901736163891480659304776833973209 37377375829202226553356293744929271932269 96271583122481324467453015668449341151194 99314675194364472149645947176573359414432 94259370362935557155521155521829163829163		

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

Ardelean Felix Corneliu

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

Citu-Radu Cristian

Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura



*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective

La rândul 42 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

COD 30. DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023 (lei) <i>se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd</i>				
codRd	I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rând	Nr.unitati	Sume
	A	B	1	2
01	Unități care au înregistrat profit	01	1	64.301.025
02	Unități care au înregistrat pierdere	02	0	0
03	Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	0	0
	II. Date privind plățile restante	Nr. rând	Total (col.2 + 3)	Din care:
	A	B	1	Pentru activitatea curentă 2
				Pentru activitatea de investiții 3
04	Plăți restante – total (rd.05 + 09 +15 la 17 + 19), din care:	04		
05	Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05		
06	- peste 30 de zile	06		
07	- peste 90 de zile	07		
08	- peste 1 an	08		
09	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.10 la 14), din care:	09		
10	- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10		
11	- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11		
12	- contribuția pentru pensia suplimentară	12		
13	- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13		
14	- alte datorii sociale	14		
15	Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15		
16	Obligații restante față de alți creditori	16		
17	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17		
301	- contribuția asiguratorie pentru muncă	18		
18	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19		
	III. Număr mediu de salariați	Nr. rând	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
19	Număr mediu de salariați	20	1.566	1.584
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	1.569	1.636

	A	B	1	
	IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	1	
21	Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		
22	- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
23	Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		
24	Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
25	Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	26.177	
26	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	17.728.123	
27	- impozitul datorat la bugetul de stat	28	0	
28	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	15.946.247	
29	- impozitul datorat la bugetul de stat	30	0	
30	Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	10.206.320	
31	- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	7.357.503	
32	- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	2.848.817	
33	- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34		
316	- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
317	- subvenții pentru combustibili fosili	36		
4	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	69.520.096	
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	14.130.965	
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	55.389.131	
	V. Tichete acordate salariaților	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	1	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	1.521.040	
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariați	41		
	VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare – dezvoltare**)	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
38	Cheltuieli de cercetare - dezvoltare	42		
318	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43		

39	- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care	44	0	0
40	- din fonduri publice	45		
41	- din fonduri private	46		
42	- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care:	47	0	0
43	- cheltuieli curente	48		
44	- cheltuieli de capital	49		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A		B	1	2
45	Cheltuieli de inovare	50		
319	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51		
VIII. Alte informații		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A		B	1	2
46	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	1.190.927	1.479.856
303	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	1.190.927	1.479.856
304	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54		
47	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	3.206.391	7.309.320
305	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56		
306	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57		
48	Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58	138.302.555	140.397.839
49	Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59	29.009.425	29.009.425
50	- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	29.009.425	29.009.425
51	- părți sociale emise de rezidenți	61		
52	- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care	62		
307	- dețineri de cel puțin 10%	63		
53	- obligațiuni emise de nerezidenți	64		
54	Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care:	65	109.293.130	111.388.414
55	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	1.308.593	1.313.893
56	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	107.984.537	110.074.521

57	Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	68	1.109.514.979	1.180.005.373
58	- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	69	252.326.044	277.044.223
308	- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	70		
59	Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	69.005.429	69.520.096
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	212.780	228.053
61	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.74 la 78), din care:	73	13.437.190	12.261.485
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	74	3.216.452	2.456.088
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	3.543.327	4.031.059
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	76	6.677.411	5.774.338
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	77		
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	78		
67	Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451), din care:	79		
68	- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:	80		
69	- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)	81		
70	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82		
71	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	83		
72	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), din care:	84	76.827.708	78.453.745
73	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	85		
74	- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662+ din ct. 471 + din ct. 473)	86	20.480.033	78.027.013
75	- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	87		
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88	265.364	426.732

77	- de la nerezidenți	89		
314	Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	90		
78	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	91		
79	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	92	841.681	25.282.723
80	- acțiuni necotate emise de rezidenți	93		
81	- părți sociale emise de rezidenți	94		
82	- acțiuni emise de nerezidenți	95		
83	- obligațiuni emise de nerezidenți	96		
320	- dețineri de obligațiuni verzi	97		
84	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	98		
85	Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99	153.232	225.774
86	- în lei (ct. 5311)	100	61.902	82.907
87	- în valută (ct. 5314)	101	91.330	142.867
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102	204.038.061	48.268.786
89	- în lei (ct. 5121), din care:	103	6.577.252	12.367.826
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104		
91	- în valută (ct. 5124), din care:	105	197.460.809	35.900.960
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	106		
93	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care:	107		
94	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	108		
95	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	109		
96	Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 121 + 124 + 127 + 128 + 133 + 137 + 140 + 141 + 147), din care:	110	185.201.561	280.147.666
97	Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 112 + 113), din care:	111		
98	- în lei	112		
99	- în valută	113		

100	Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 115 + 116), din care:	114		
101	- în lei	115		
102	- în valută	116		
103	Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	117		
104	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care:	118		
105	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	119		
106	- în valută	120		
107	Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	121	25.100.218	23.031.329
108	- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	122		
321	- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	123		
109	Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	124	39.479.966	50.475.425
110	- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4641)	125	21.149.662	21.028.562
309	- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4641)	126		
111	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426+ 427 + 4281)	127	26.801.672	44.268.809
112	Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 129 la 132), din care:	128	66.215.868	71.233.546
113	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	129	49.408.524	55.297.691
114	- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436 + 441 + 4423 + 4428 +444 + 446)	130	16.652.559	15.829.925
115	- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	131	154.785	105.930
116	- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct.4481)	132		
117	Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct. 451), din care:	133		
118	- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	134		
310	- cu scadența inițială mai mare de un an	135		
119	- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	136		

120	Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	137		
121	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	138		
122	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	139		
123	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	140		
124	Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	141	27.603.837	91.138.557
125	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	142		
126	- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + ct. 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	143	27.603.837	91.138.557
127	- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	144		7.491.136
128	- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	145		
129	- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	146		
130	Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	147		
311	- către nerezidenți	148		
315	Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	149		
131	Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	150		
132	Capital subscris vărsat (ct. 1012) din care:	151		
133	- acțiuni cotate ⁴⁾	152		
134	- acțiuni necotate ⁵⁾	153		
135	- părți sociale	154		
136	- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	155		
137	Brevete si licențe (din ct.205)	156	4.149.286	5.959.024
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A		B	1	2
138	Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A		B	1	2
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	158	155.843.188	155.843.188
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	159		

141	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	160		
	XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
142	Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁶⁾	161		
	XII. Capital social vărsat	Nr. rand	31 decembrie 2022	
			31 decembrie 2023	
			Suma (col.1)	%⁷⁾ (col.2)
	A	B	1	2
143	Capital social vărsat (ct. 1012) ⁷⁾ (rd. 163 + 166 + 170 + 171 + 172 + 173), din care:	162	x	x
144	- deținut de instituții publice (rd. 164 + 165), din care:	163		
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	164		
146	- deținut de instituții publice de subordonare locală;	165		
147	- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	166		
148	- cu capital integral de stat;	167		
149	- cu capital majoritar de stat;	168		
150	- cu capital minoritar de stat;	169		
151	- deținut de regii autonome	170		
152	- deținut de societățile cu capital privat	171		
153	- deținut de persoane fizice	172		
154	- deținut de alte entități	173		
		Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
155	XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	174		

	A	B	1	2
156	- către instituții publice centrale;	175		
157	- către instituții publice locale;	176		
158	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	177		
		Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
159	XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	178		
160	- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	179		
161	- către instituții publice centrale;	180		
162	- către instituții publice locale;	181		
163	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	182		
164	- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	183		
165	- către instituții publice centrale;	184		
166	- către instituții publice locale;	185		
167	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	186		
	XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
313	- Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	187		
	XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
312	- dividendele interimare repartizate ⁸⁾	188		
	XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
168	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	189		
169	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190		
170	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	191		
171	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	192		

	XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
172	Venituri obținute din activități agricole	193		
322	XVIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	194		
323	- inundații	195		
324	- secetă	196		
325	- alunecări de teren	197		

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 30:

6461854816 /
59665072888X99277005183721627410595211856
22611651520515874577161698313077279911651
52051587457716169831307727991073802401026
14954602891171814462061954992640661911732
17231428901736163891480659304776833973209
37377375829202226553356293744929271932269
96271583122481324467453015668449341151194
99314675194364472149645947176573359414432
94259370362935557155521155521829163829163

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

Ardelean Felix Corneliu

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

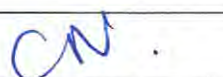
Citu-Radu Cristian

Calitatea

11--Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Semnatura



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

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

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare.

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

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de

garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...”

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

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

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

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

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

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

7) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 163 - 173 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 162.

La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 2/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

COD40. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31.12.2023						-lei	
Elemente de imobilizari	Nr. rand	Valori brute					
		Sold Initial	Cresteri ¹	Reduceri ²		Sold final (col.5 = 1 + 2 - 3)	
				Total	Din care: dezmembrari si casari		
A	B	1	2	3	4	5	
I. Imobilizări necorporale							
1.Cheltuieli de dezvoltare	01				X		
2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	02	221.145.527	8.577.653	1.616.983	X	228.106.197	
3.Fond comercial	03				X		
4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	04	1.190.929	575.807	286.880	X	1.479.856	
5.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	05				X		
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	222.336.456	9.153.460	1.903.863	X	229.586.053	
II. Imobilizări corporale							
1.Terenuri și amenajări de terenuri	07	5.666.696				5.666.696	
2.Construcții	08	232.697.807	4.846.962	504.716	67.253	237.040.053	
3.Instalații tehnice și mașini	09	314.192.521	24.938.154	1.200.722	1.173.094	337.929.953	
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	10	13.640.419	1.838.141	703.388	615.879	14.775.172	
5.Investiții imobiliare	11						
6.Imobilizari corporale in curs de executie	12	30.445.546	35.570.321	35.900.730		30.115.137	
7.Investitii imobiliare in curs de executie	13						
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	14						
9.Plante productive	15				X		
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16	3.206.391	4.325.559	222.630	X	7.309.320	
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	599.849.380	71.519.137	38.532.186	1.856.226	632.836.331	
III. Active biologice productive	18				X		
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19	32.281.660	953.746	623.472	X	32.611.934	

V. Imobilizări financiare	20	138.302.555	2.095.284		×	140.397.839
ACTIVE IMOBILIZATE –TOTAL (rd. 06 + 17 + 18 + 19 + 20)	21	992.770.051	83.721.627	41.059.521	1.856.226	1.035.432.157

► SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE					
Elemente de imobilizări	Nr. rand	Sold initial	Amortizare în cursul anului ¹	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²	Amortizare la sfârșitul anului (col.9 = 6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	22				
2.Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	23	116.515.205	15.874.577	1.616.983	130.772.799
3.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 + 23 + 24)	25	116.515.205	15.874.577	1.616.983	130.772.799
II. Imobilizări corporale					
1.Amenajări de terenuri	26				
2.Construcții	27	107.380.240	10.261.495	460.289	117.181.446
3.Instalații tehnice și mașini	28	206.195.499	26.406.619	1.173.217	231.428.901
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	29	7.361.638	914.806	593.047	7.683.397
5 Investiții imobiliare	30				
6.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	31				
7.Plante productive	32				
TOTAL (rd. 26 la 32)	33	320.937.377	37.582.920	2.226.553	356.293.744
III. Active biologice productive	34				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35	9.292.719	3.226.996	271.583	12.248.132
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 25 + 33 + 34 + 35)	36	446.745.301	56.684.493	4.115.119	499.314.675

► SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE					
Elemente de imobilizari	Nr. rand	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (c.13 = 10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	37				
2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	38				
3.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	39				
4.Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	40				
TOTAL (rd. 37 la 40)	41				
II. Imobilizări corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	42	19.436		4.472	14.964
2.Construcții	43	5.947.176		5.733	5.941.443
3.Instalații tehnice și mașini	44	2.942.593		7.036	2.935.557
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	45	155.521			155.521
5.Investiții imobiliare	46				
6.Imobilizari corporale în curs de execuție	47	829.163			829.163
7.Investiții imobiliare în curs de execuție	48				
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	49				
9.Plante productive	50				
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	51				
TOTAL (rd. 42 la 51)	52	9.893.889		17.241	9.876.648
III. Active biologice productive	53				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	54				
V. Imobilizări financiare	55	29.009.425			29.009.425
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 41 + 52 + 53 + 54 + 55)	56	38.903.314		17.241	38.886.073

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

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

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

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

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 40: NaN / 59665072888X99277005183721627410595

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

Ardelean Felix Corneliu

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

Citu-Radu Cristian

Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura



Date de identificare ►

* Campuri obligatorii

* Entitatea

Administrația Română a Serviciilor de Trafic
Aerian ROMATSA R.A.**FORMULAR NEVALIDAT**

* Număr înregistrare în Registrul Comerțului

J40/1012/1991

* Cod Unic de Înregistrare

1589932

Cod LEI (Legal entity identifier)

* Activitatea preponderentă: Cod CAEN--Denumire activitate

5223--Activ.de serv.anexe
transp.aeriene

* Activitatea preponderentă efectiv desfășurată: Cod CAEN--Denumire activitate

5223--Activ.de serv.anexe
transp.aeriene

* Forma de proprietate

11--Regii autonome

Strada

Bdul. Ion Ionescu de la BRAD

Număr

Bloc

Scara

Apartament

Telefon

0212083102

e-mail

romatsa.office@romatsa.ro

* Județ

Municipiul București

Sector

Sector 1

* Localitatea

București

☐ 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**Semnături ►**

* Campuri obligatorii

Semnatura electronică poate fi aplicată
doar în urma finalizării cu succes a acțiunii
de validare a formularului

Semnatura electronică

Administrator

* Nume și prenume

Ardelean Felix
Corneliu

Semnatura

Intocmit

* Nume și prenume

Citu-Radu
Cristian

* Calitatea

11--Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Cod de identificare fiscală

Semnatura

CN

Auditor

Nume și prenume/ Denumire

TGS ROMANIA
ASSURANCE&
ADVISORY
BUSINESS
SERVICES SRL

Nr. înregistrare în Registrul ASPAAS

FA91

Cod de identificare fiscală

6641616

*) Situații financiare anuale individuale la 31 decembrie 2023 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 situații financiare anuale la 31 decembrie potrivit Ordinului ministrului finanțelor nr. 5394/2023 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: În vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 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 scanată, alb-

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 730530209 din 28.05.2024

Ați depus un formular tip S1041 cu numărul de înregistrare **INTERNT-730530209** din data de **28.05.2024** pentru perioada de raportare 12 2023 pentru CIF: **1589932**

Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2024.05.28 14:35:11 EEST
Reason: Document MFP

Nu există erori de validare.



administrația română a serviciilor de trafic aerian

Administrația Centrală

Blvd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, CP 18-90

sector 1, 013813 București, România

telefon: (+4021) 208 31 00

fax: (+4021) 230 24 42

AFTN: LRBBRTYD

SITA: BUHXSYP

e-mail: romatsa.office@romatsa.ro

www.romatsa.ro

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
asupra situațiilor financiare anuale întocmite la data de
31.12.2023

CAP. I	GENERALITĂȚI
CAP. II	DATE PRIVIND SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
CAP. III	SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
CAP. IV	REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
CAP. V	PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI
CAP. VI	REALIZAREA BAZEI DE COST ÎN ANUL 2023
CAP. VII	PROIECTE CU FINANȚARE EUROPEANĂ
CAP. VIII	DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ
CAP. IX	DIVERSE

CAP.I. GENERALITĂȚI

Regia Autonomă "Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian" – ROMATSA (denumită în continuare Regia sau ROMATSA), funcționează în baza H.G. nr. 74/1991 republicată, modificată și completată cu H.G. nr. 1312/2023. Obiectul principal de activitate al regiei îl constituie furnizarea de servicii de management al spațiului aerian, de management al fluxurilor de trafic și de servicii de navigație aeriană, incluzând servicii de trafic aerian, servicii de comunicații, navigație și supraveghere în domeniul aeronautic, servicii meteorologice aeronautice, servicii de informare aeronautică, precum și furnizarea serviciilor-suport pentru misiunile de căutare a aeronavelor aflate în pericol, cu respectarea tratatelor internaționale la care România este parte în domeniul aviației civile, a regulamentelor europene în domeniul serviciilor de navigație aeriană și în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare.

R.A. ROMATSA este membru CANSO (Organizația Serviciilor de Navigație Aeriană Civilă) din 1998, ATG (Grupul de Acțiune pentru Transporturile Aeriene) și EUROCAE (Organizația Europeană pentru Echipamentele de Aviație Civilă) din 2004. De la 1 ianuarie 2018 ROMATSA este membru al SESAR Deployment Alliance AISBL care exercită rolul de SESAR Deployment Manager.

O descriere succintă a modelului de afaceri, a obiectului de activitate, a organizațiilor din care face parte Regia se regăsesc în cadrul Capitolului VIII Declarație nefinanciară.

Din punct de vedere al datelor de identificare, Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian – ROMATSA R.A. are domiciliul fiscal în Bd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, Sector 1, București, este înregistrată cu Codul Unic de Înregistrare 1589932 și numărul de înregistrare la Registrul Comerțului J/40/1012/1991, iar activitatea preponderentă se încadrează în codul CAEN 5223 – Activități de servicii anexe transporturilor

Din punct de vedere organizatoric, Regia are în componență 16 subunități fără personalitate juridică dispersate pe teritoriul țării și Administrația Centrală, cu personalitate juridică. Structurile organizatorice principale ale R.A. ROMATSA și funcțiunile acestora sunt prezentate în figura următoare:

ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ

(Funcțiuni de conducere, management pe domenii și de administrare a realizării obiectului de activitate, obligațiilor și relațiilor regiei prin exercitarea calității de persoană juridică)

DIRECȚIA REGIONALĂ BUCUREȘTI

(Funcțiuni executive, servicii de navigație aeriană de rută)

DSNAR ARAD

(Funcțiuni executive, furnizare servicii de navigație aeriană de rută și terminal, coordonare regională)

DSNAR CONSTANȚA

(Funcțiuni executive, furnizare servicii de navigație aeriană de terminal, coordonare regională)

DSNA BUCUREȘTI

(Funcțiuni executive, furnizare servicii de navigație aeriană de terminal și coordonare regională)

(Subunitati teritoriale cu funcțiuni executive, furnizare servicii de navigație aeriană de terminal)

DSNA
TMIȘOARA

DSNA
ORADEA

DSNA
SATU MARE

DSNA
BACĂU

DSNA
IAȘI

DSNA
SUCEAVA

DSNA
TULCEA

DSNA
CLUJ

DSNA
SIBIU

DSNA
TG MUREȘ

DSNA
CRAIOVA

DSNA
BAIA MARE

La data de 31.12.2023, Regia era reprezentată de Dl. Marius-Adrian COJOC, în calitate de Director General și de Dl. Cristian CÎTU-RADU, în calitate de Director Economic, iar la momentul semnării prezentului raport Regia este reprezentată de Marius-Adrian COJOC, în calitate de Director General și de Dl. Cristian CÎTU-RADU, în calitate de Director Economic.

Componența Consiliului de Administrație la data de 31.12.2023 era următoarea:

- Dl. ARDELEAN Felix Corneliu – Președinte
- Dl. BURGHIU David Alexandru – membru
- Dna. ARAT Oana Marie – membru
- Dl. CUPĂ Ion – membru
- Dl. GRAMA EDUARD – membru
- Dna. OLTEANU Elena Zinica – membru

În prezent componența Consiliului de Administrație este:

- Dl. Felix Corneliu ARDELEAN – Președinte
- Dl. Corvin NEDELCU – membru
- Dna. Elena Zinica OLTEANU – membru

Situațiile financiare sunt întocmite cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, a Reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, precum și a Ordinului M.F. nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, aferente exercițiului financiar al anului 2023.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS) și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), situațiile financiare aferente anului 2023 cuprind:

- ◆ Situația poziției financiare;
- ◆ Situația rezultatului global;
- ◆ Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- ◆ Situația fluxurilor de trezorerie;
- ◆ Note la situațiile financiare.

În conformitate cu Ordinul M.F. nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, entitățile (printre care și R.A. ROMATSA) au obligația ca pe lângă situațiile financiare anuale menționate mai sus, să depună, de asemenea, *raportări contabile anuale încheiate la 31 decembrie*, obținute prin folosirea programului de asistență elaborat de M.F. Raportarea contabilă anuală la data de 31.12.2023 cuprinde:

- ◆ Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – formular Cod 10;
- ◆ Situația veniturilor și cheltuielilor – formular Cod 20;
- ◆ Date informative – formular Cod 30;
- ◆ Situația activelor imobilizate – formular Cod 40.

În conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, raportările contabile anuale se întocmesc în formatul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. Prezentarea în aceste raportări a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv a veniturilor și cheltuielilor, poate fi diferită de cea din situațiile financiare anuale întocmite conform IFRS, fiind determinată de cerințele de informații ale instituțiilor statului.

Prezentul raport este întocmit pe baza informațiilor prezentate atât în situațiile financiare anuale la data de 31.12.2023, cât și pe baza informațiilor cuprinse în raportările contabile anuale la data de 31.12.2023.

CAP.II. DATE PRIVIND SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Situația poziției financiare este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capitaluri proprii ale R.A. ROMATSA la sfârșitul exercițiului financiar.

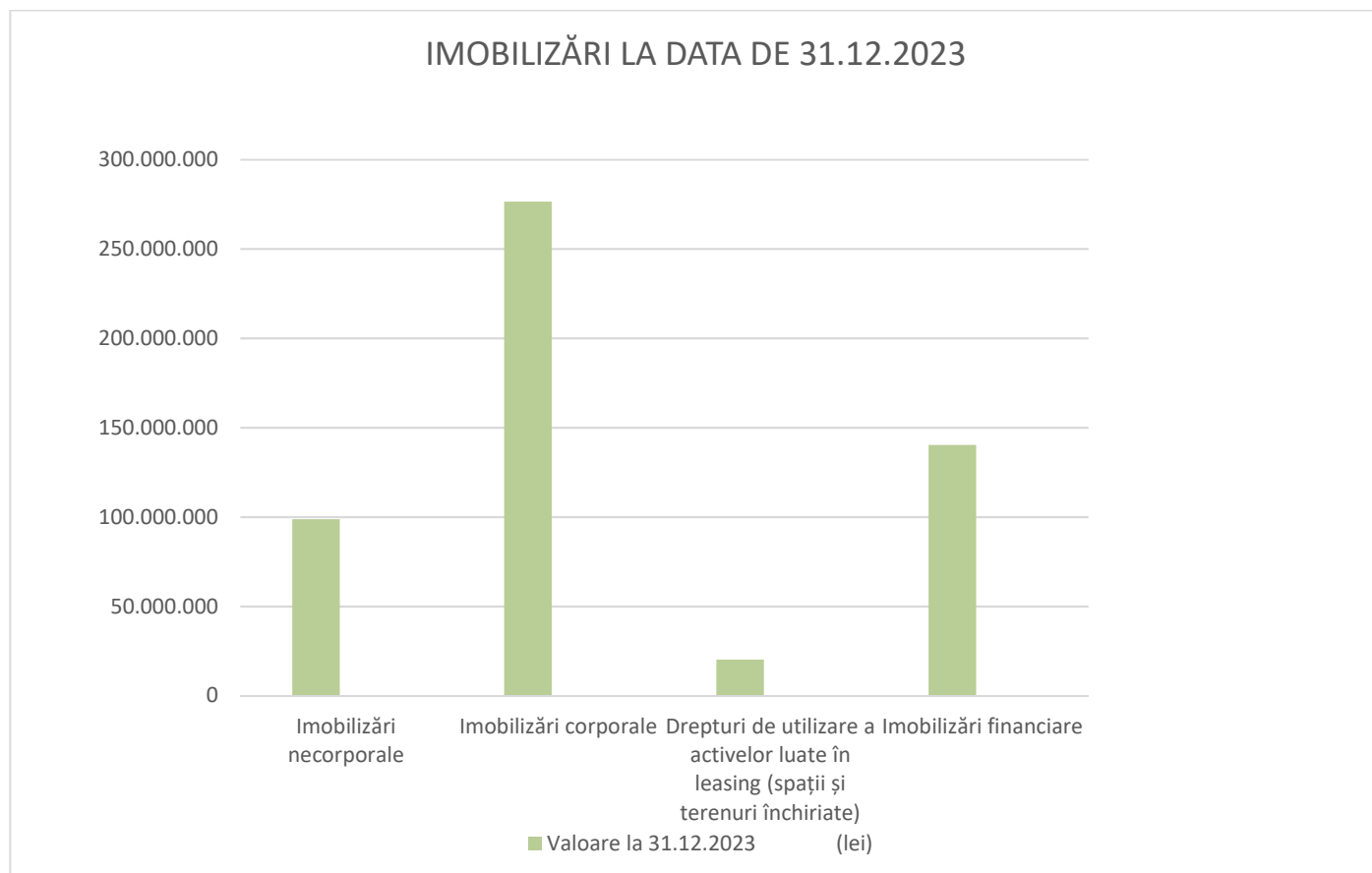
Din analiza datelor înscrise în Situația poziției financiare la 31.12.2023 rezultă următoarele:

1. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate la 31 decembrie 2023 sunt în valoare netă totală de **497.231.409** lei și provin din:

Denumirea imobilizării	Valoare la 31.12.2023 (lei)	Pondere în total (%)
Imobilizări necorporale	98.813.254	19,90%
Imobilizări corporale	266.665.939	53,60%
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing (spații și terenuri închiriate)	20.363.802	4,10%
Imobilizări financiare	111.388.414	22,40%
TOTAL	497.231.409	100,00%

Grafic, ponderea fiecărei categorii de imobilizări în total se prezintă astfel:



Evoluția situației imobilizărilor în cursul anului 2023 se prezintă astfel:

A1. Imobilizări necorporale

Pentru anul 2023 structura imobilizărilor necorporale (valoare brută) este următoarea:

- lei

Explicații	Existent la 01.01.2023	Modificări 2023		Existent la 31.12.2023
		Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
Total imobilizări necorporale, din care:	222.336.455	9.810.902	2.561.308	229.586.050
- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (cont 205)	4.149.286	1.810.992	1.254	5.959.024
- Alte imobilizări necorporale (cont 208)	216.996.241	7.424.103	2.273.173	222.147.170
- Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (cont 4094)	1.190.929	575.807	286.880	1.479.855

Creșterea valorii brute înregistrate la imobilizările necorporale la finele anului 2023 a fost reprezentată în principal de licențe și aplicații informatice necesare desfășurării activității Regiei.

Pentru imobilizările necorporale, în cursul anului 2023, s-au calculat amortismente în valoare totală de 15.874.577 lei, iar valoarea amortizării cumulate este de 130.772.798 lei.

Situația amortizării imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

- lei –

Explicații	Cumulat până la 01.01.2023	Modificări 2023		Cumulat la 31.12.2023
		Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	
0	1	2	3	4=1+2-3
Total valoare amortizată imobilizări necorporale, din care:	116.515.205	15.874.577	1.616.983	130.772.798
- Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale (cont 2805)	1.491.284	846.265	1.254	2.336.296
- Amortizarea altor imobilizări necorporale (cont 2808)	115.023.921	15.028.311	1.615.729	128.436.503

Imobilizările necorporale (din conturile 205 și 208) constau din licențe, programe informatice utilizate

atât pentru scopuri administrative, cât și operaționale care se amortizează liniar pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, în cazul licențelor, sau într-o perioadă de 3 ani, programele informatice .

La începutul anului 2023 valoarea netă a imobilizărilor necorporale este de 104.630.322 lei, rezultată din valoarea imobilizărilor necorporale de 221.145.527 lei, diminuată cu valoarea cumulată a amortizării în sumă de 116.515.205 lei, iar la sfârșitul anului 2023 valoarea netă a imobilizărilor necorporale este de 97.333.396 lei, rezultată din valoarea imobilizărilor necorporale existente de 228.106.194 lei, diminuată cu valoarea cumulată a amortizării în sumă de 130.772.798 lei. În concluzie valoarea netă a imobilizărilor necorporale a scăzut în valoare absolută cu 7.296.926 lei.

În **Anexa nr. 1/a** este prezentată detaliat evoluția imobilizărilor corporale și necorporale pentru exercițiul financiar 2023.

Precizăm că imobilizările necorporale în curs (cont 2082) înregistrează la data de 31.12.2023 o valoare de 8.117.268 lei și sunt aferente următoarelor obiective de investiții:

- lei -

Imobilizări necorporale aferente obiectivelor de investiții în derulare în cursul anului 2023	Sold final 31.12.2023	Cod proiect	Pondere sold final în total obiective investiții aflate în sold la 31.12.2023
0	1		%
Mentenanța evolutivă - upgrade software Sistem ATM (INDRA)	4.168.919	K000101	51,36%
Mentenanța evolutivă - upgrade software sistem E-MANAGEMENT	88.752	K000102	1,09%
Modernizare A-SMGCS la DSNB București - Implementare Advanced Tower Mesaging	1.348.310	K000081	16,61%
Pachete software pentru controlul traficului aerian (RAPS3)	475.755	D000143	5,86%
Sistem AWOS semiautomat de observare meteorologică la 16 aeroporturi	1.444.826	K000016	17,80%
Sisteme de operare (2023)	11.040	D000301	0,14%
Statii radio comunicatii A/G VHF (ENR)	208.916	K000018	2,57%
Studiu de acoperire si Proiect Tehnic pentru instalare AUTOMATIC DIRECTION FINDER	370.750	K000089	4,57%
TOTAL SOLD CONT 20820000	8.117.268		100,00%

A2. Imobilizări corporale

Valoarea netă a imobilizărilor corporale la finele anului 2023 este de 239.109.629 lei.
Componența pe categorii a imobilizărilor corporale (valoare brută) este următoarea:

-lei-

Elemente de imobilizări	Sold inițial la 01.01.2023	Valori brute		Sold final la 31.12.2023
		Modificări 2023		
		Creșteri	Reduceri	
0	1	2	3	4=1+2-3
A.Total imobilizări corporale, din care:	599.684.642	71.588.324	38.445.133	632.827.833
A1.Terenuri, din care:	5.666.696	0	0	5.666.696
-Terenuri proprietate	5.666.696	0	0	5.666.696
A2.Imobilizări corporale, din care:	560.366.009	31.692.444	2.321.773	589.736.679
- Construcții (ct. 212)	232.697.807	4.846.962	504.716	237.040.053
- Instalații tehnice și mijloace de transport, din care:	314.192.521	24.929.654	1.200.722	337.921.453
- Echipamente tehnologice (ct. 2131)	235.220.756	22.569.848	585.353	257.205.251
- Aparate de măsură și control (ct. 2132)	73.366.224	2.100.813	571.059	74.895.978
- Mijloace de transport (ct. 2133)	5.605.541	258.993	44.309	5.820.225
- Mobilier, aparatură birotică (ct. 214)	13.475.681	1.915.827	616.335	14.775.173
A3.Avansuri și imobilizări corporale în curs, din care:	33.651.938	39.895.880	36.123.360	37.424.458
- Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231)	30.445.546	35.570.321	35.900.730	30.115.138
- Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	3.206.391	4.325.559	222.630	7.309.320

Precizăm că imobilizările corporale în curs (cont 231) înregistrează la data de 31.12.2023, o valoare brută de 30.445.546 lei, din care 2.771.453 lei reprezintă bunuri aflate în magazie, 34 lei reprezintă bunuri primite cu titlu gratuit iar 27.343.651 lei reprezintă imobilizări corporale în curs de natura obiectivelor de investiții și a dotărilor independente, nepuse în funcțiune.

Situația imobilizărilor corporale în curs de execuție, detaliate pe obiective de investiții, este redată în **Anexa nr. 1/c** la prezentul raport.

Din totalul proiectelor de investiții aflate în soldul contului 231 *Imobilizări corporale în curs de execuție* la începutul anului 2023 actualizate cu intrările din cursul anului în valoare totală de 29.894.072 lei au fost puse în funcțiune obiective în valoare de 32.915.451 lei.

- lei -

Obiective de investiții în derulare în cursul anului 2023	Sold final 31.12.2023	Modificări 2023		Sold final 31.12.2023	Pondere sold final în total obiective investiții aflate în sold 31.12.2023
		Creșteri	Reduceri		
0	4=1+2-3	2	3	4=1+2-3	%
Echipare anexă clădire Constanța	1,282,198.24	0.00	1,282,198.24	0.00	0.00%
Implementare acord PBN - Achiziție DME INEA SPICE	10,977,341.00	0.00	10,977,341.00	0.00	0.00%
Implementare acord PBN - Implementare PBN Constanta	3,005,381.28	0.00	3,005,381.28	0.00	0.00%
Sala ACC din CDZ Bucuresti - Modernizare sistem electroalimentare echipamente, rack-uri si pozitii de lucru sala ACC	37,000.00	0.00	0.00	37,000.00	0.12%
Modernizare Turn Control DSNA Timisoara	47,500.00	0.00	0.00	47,500.00	0.16%
Platf betonate AICHB la Centrul de emisie 1, 2, Centrul recepție	140,769.64	240,602.95	381,372.59	0.00	0.00%
Sistem de semnalizare luminoasa pentru traversarea controlata a cailor de rulare N si C de la AIHCB	48,092.00	0.00	0.00	48,092.00	0.16%
Sistem monitorizare echipamente electrice principale CDZ Buc	8,000.00	136,135.00	144,135.00	0.00	0.00%
Turn control nou pe Aeroportul Cluj-Napoca	829,163.00	0.00	0.00	829,163.00	2.75%
Electroalimentare TWR Baia Mare	10,000.00	881,550.70	0.00	891,550.70	2.96%
Modernizare Sistem CA si Sistem BMS CDZ Bucuresti	541,891.00	140,225.60	682,116.60	0.00	0.00%
Sistem climatizare echip.sala th si operationala APP CK	76,210.00	788,164.74	864,374.74	0.00	0.00%
Sistem computerizat integrat AIS	9,862,479.00	1,219,040.54	0.00	11,081,519.54	36.80%
Sistem climatizare birouri corpuri administrative CDZ Bucuresti	479,748.00	1,449,321.00	1,929,069.00	0.00	0.00%
Modernizare tablouri secundare CTO CDZ Bucuresti	16,500.00	352,648.00	0.00	369,148.00	1.23%
Modernizare structură hidraulică si de automatizare centrală termică CDZ Bucuresti	21,100.00	901,406.00	922,506.00	0.00	0.00%
Statii radio comunicatii A/G VHF (ENR)	0.00	5,033,937.80	0.00	5,033,937.80	16.72%
Sistem AWOS semiautomat de observare meteorologicală la 16 aeroporturi	0.00	2,645,890.24	0.00	2,645,890.24	8.79%

Obiective de investiții în derulare în cursul anului 2023	Sold final 31.12.2023	Modificări 2023		Sold final 31.12.2023	Pondere sold final în total obiective investiții aflate în sold 31.12.2023
		Creșteri	Reduceri		
Schimbare centrala telefonica la CDZ Bucuresti	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00	0.01%
Modernizare A-SMGCS la DSNA Bucuresti - Implementare Advanced Tower Mesaging	0.00	372,909.35	0.00	372,909.35	1.24%
TOTAL OBIECTIVE IN CONTINUARE	27,386,373.16	14,161,831.92	20,188,494.45	21,359,710.63	70.93%
Modernizare punct de distributie apa răcita corpuri administrative CDZ Bucuresti	0.00	8,600.00	0.00	8,600.00	0.03%
Alimentare cu energie electrica Radiofar Stefanesti	0.00	521,287.46	0.00	521,287.46	1.73%
Sistem D-ATIS la DSNA Cluj si la DSNA Bacău	0.00	44,628.93	0.00	44,628.93	0.15%
Reconfigurare ROMAWOS Sibiu instalare senzor vant - RWY 09	0.00	62,000.00	0.00	62,000.00	0.21%
Sistem panouri fotovoltaice pentru consum propriu - ReGEN (CDZ Arad, Constanta si Cluj-Napoca)	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.33%
Mentenanata evolutiva - upgrade software Sistem ATM (INDRA)	0.00	2,052,386.86	0.00	2,052,386.86	6.82%
Mentenanata evolutiva - upgrade software sistem E-MANAGEMENT	0.00	30,960.00	0.00	30,960.00	0.10%
Instalare retea de comunicatii pe fibra optica echipamente operationale latura de nord pista Baneasa	0.00	609,798.63	609,798.63	0.00	0.00%
Inlocuire detectori de incendiu cu camera de ionizare sala ACC	0.00	729,982.37	729,982.37	0.00	0.00%
Modernizare anvelopă acoperiș și pereți clădire la CDZ Arad	0.00	2,647,899.36	2,647,899.36	0.00	0.00%
Monitorizare tensiune și curent de sarcină TDE Operaționale Faza 2	0.00	683,028.54	683,028.54	0.00	0.00%
Modernizare împrejmuire și porți de acces la radiofar apropiat Sibiu	0.00	298,363.06	298,363.06	0.00	0.00%
Extindere supraveghere WAM in est fir Bucuresti	0.00	28,626.74	0.00	28,626.74	0.10%
TOTAL OBIECTIVE IN CONTINUARE	0.00	7,817,561.95	4,969,071.96	2,848,489.99	9.46%
Alte cheltuieli (studii fezabilitate, PT)	1,101,019.29	927,351.00	267,238.00	1,761,132.29	5.85%
Dotări independente	1,958,153.93	9,678,263.71	7,490,612.56	4,145,805.08	13.77%
TOTAL	30,445,546.38	32,585,008.58	32,915,416.97	30,115,137.99	100.00%

Pentru imobilizările corporale (cu excepția terenurilor, imobilizărilor în curs și avansurilor acordate furnizorilor de investiții), s-au acumulat amortismente, până la data de 31.12.2023, în sumă totală de 356.293.746 lei.

Situația amortizării pe categorii de active corporale se prezintă astfel:

-lei-

Explicații	Cumulat până la 01.01.2023	Modificări 2023		Cumulat la 31.12.2023
		Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	
0	1	2	3	4=1+2-3
Total valoare amortizată imobilizări corporale, din care:	320.937.378	37.582.920	2.226.552	356.293.746
- Amortizarea construcțiilor (cont 2812)	107.380.240	10.261.495	460.289	117.181.447
- Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (cont 2813)	206.195.499	26.406.619	1.173.217	231.428.901
- Amortizarea altor imobilizări corporale (cont 2814)	7.361.639	914.806	593.047	7.683.398

În anul 2023 s-au vândut 17 imobilizări corporale, aprobate pentru scoatere din funcțiune și casare ca rezultat al inventarierii patrimoniului, cu valoarea de inventar de 465.547 lei, valoarea rămasă neamortizată de 20.392 lei, iar valoarea de vânzare (fără TVA) a fost în sumă de 63.172 lei.

-lei-

Nr. crt.	Denumire	Valoare de inventar	Valoare amortizare plus depreciere la data vânzării	Valoare rămasă	Valoare de vânzare (fără TVA)
0	1	2	3	4=2-3	5
1	ANALIZOR ANTENA RIGEXPERT AA-1400 MHZ	4.339	4.339	0	80
2	IMPREJMUIRE PVC H=2M L=600M IN ZONA GP/ILS	348.192	348.192	0	8
3	ECHIPAMENT CISCO 5515	9.562	9.562	0	9
4	OPTIUNE REDUNDANTA SWITCH L3	3.189	3.189	0	7
5	SWITCH KVM 2 PORT	48	48	0	1
6	CALCULATOR HP COMPAQ	247	247	0	6

Nr. crt.	Denumire	Valoare de inventar	Valoare amortizare plus depreciere la data vânzării	Valoare rămasă	Valoare de vânzare (fără TVA)
7	SISTEM NIDS IODA	0	0	0	0
8	IMPRIMANTA XEROX PHASER 6600	3.782	3.782	0	4
9	SURSA REDUNDANTA	1.583	1.583	0	5
10	CASA DE BANI ZIMBRU 1	456	456	0	6
11	SWITCH KVM+SERIALA SMARTVIEW SVSM-S+CABLU KVM	1.208	1.208	0	4
12	UPS SENTINEL 6 3000	2.273	2.273	0	6
13	MONITOR SAMSUNG TFT 21 "	1.396	1.396	0	5
14	IMPREJMUIRE RADIOFAR SIMERIA	2.208	2.208	0	1.290
15	PLATFORMA BETON ,ALEI SIMERIA	1.087	1.087	0	818
16	WC INCINTA SIMERIA	1.749	1.334	415	423
17	CLADIRE RADIOFAR SIMERIA	84.227	64.250	19.977	60.500
TOTAL		465.547	445.155	20.392	63.172

A3. Dreptul de utilizare a activului suport care face obiectul contractului de leasing (cont 251)

Începând cu 1 ianuarie 2019, ROMATSA RA aplică prevederile IFRS 16 – Contracte de Leasing.

O noțiune care dobândește o importanță sporită în contextul noului standard este *“dreptul de utilizare a activului suport”*. Activul care stă la baza contractului de leasing (activ-suport) este definit, raportat la dreptul de utilizare, ca fiind un activ pentru care un locator a acordat dreptul de utilizare a celui activ unui locatar.

Pentru realizarea obiectului său principal de activitate, *R.A. ROMATSA are calitatea de locatar în cadrul contractelor de închirire (leasing)* având ca obiect: spații din clădirile proprietatea aeroporturilor, terenuri, echipamente.

La începutul contractului, Regia recunoaște concomitent în bilanț un activ necorporal denumit „drept de utilizare” și o datorie de leasing.

După data de început a contractului de leasing, Regia măsoară activul „drept de utilizare” folosind un model bazat pe cost, adică este evaluat la cost minus amortizarea cumulată și deprecierea cumulată.

Amortizarea activului suport se realizează pe durata estimată a contractului de leasing.

Valoarea netă a dreptului de utilizare a activului suport este la 31.12.2023, în sumă de 20.363.802 lei, în scădere față de anul anterior ca urmare a amortizării activelor. În cursul anului 2023 nu au fost încheiate noi contracte de leasing.

-lei-

Explicații	Valoarea dreptului de utilizare reclasificat conform IFRS 16 la 01.01.2023	Modificări 2023		Existent la 31.12.2023
		Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
(A) Dreptul de utilizare a activelor suport luate în leasing (cont 251)	32.281.660	953.745	623.472	32.611.934
(B) Amortizarea cumulată a dreptului de utilizare a activelor suport luate în leasing (cont 285)	9.292.719	3.226.996	271.583	12.248.132
(A-B) Valoare netă contabilă a dreptului de utilizare a activelor luate în leasing (cont 251 - 285)	22.988.941			20.363.802

Situația detaliată a dreptul de utilizare a activului suport care face obiectul contractului de leasing (cont 251) și a datoriei de leasing (cont 167) pe fiecare contract de leasing este redată în **Anexa nr. 1/b** la prezentul raport.

A4. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare ale Regiei înregistrate la valori brute (fără o ține seama de ajustările pentru depreciere) la finele anului 2023 sunt în sumă de **140.370.716** lei și constau în principal din:

- 106.953.100 lei - titluri de stat; Regia a achiziționat în data de 26.02.2021, de pe piața secundară, prin BCR, 4300 obligațiuni de stat cu cupon, denominate în euro (ROG3L3GMYR6) în valoare nominală totală de 21.500.000 EUR, scadente în data 26 august 2026. La data de 31.12.2023 acestea sunt constituite ca active imobilizate și sunt utilizate ca garanții pentru credit BCR garantat de statul român
- 2.834.278 lei - dobânzi la titlurile de stat, constituite ca garanție credit BCR - act adițional 1 la Contractul de Ipoteca
- 27.749.425 lei - participații la C.N. TAROM S.A. în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 45/1997 și Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 173/2001, modificată și aprobată prin Legea nr. 323/27.05.2002. Precizăm că titlurile de participare la C.N.TAROM S.A. au fost ajustate integral pe seama cheltuielilor de exploatare încă din anul 2002, astfel că în bilanț sunt prezentate la valoarea lor netă (zero);
- 1.260.000 lei reprezintă capitalul subscris, pentru constituirea Centrului Regional de Excelență în

Aviația Civilă (CREAC). Participarea R.A. ROMATSA la această societate a fost aprobată în ședința Consiliului de Administrație nr.10/28.07.2011, punctul 7.3 în baza notei de fundamentare nr.13.109/25.07.2011. CREAC este o societate pe acțiuni de tip închis având un capital social format din 1.050.000 acțiuni nominative în valoare de 10 lei fiecare. R.A. ROMATSA deține 40% din acțiuni, respectiv 420.000 de acțiuni cu o valoare totală de 4.200.000 lei, diminuată în cursul anului 2016 cu suma de 2.940.000 lei prin anularea obligației de plată pentru 294.000 de acțiuni. Precizăm, de asemenea, că participarea R.A. ROMATSA în cadrul CREAC a fost ajustată pe seama cheltuielilor de exploatare, integral, în anul 2016 astfel că în bilanț sunt prezentate la valoarea lor netă (zero);

- 1.209.377 lei cauțiuni depuse pentru litigii;
- 390.859 lei garanții de bună execuție conform contractelor încheiate sau alte garanții.

În ceea ce privește CREAC, consemnăm faptul că până la data de 31.12.2023, nu s-au încheiat demersurile pentru punerea în aplicare a hotărârilor Consiliilor de Administrație ale R.A. ROMATSA, C.N. Aeroporturi București S.A. și Adunării Generale a Acționarilor TAROM, respectiv de dizolvare a societății CREAC. În prezent suntem aproape de finalizarea lichidării voluntare CREAC și urmează să se procedeze la întocmirea bilanțului de lichidare și depunerea acestuia la ONRC, de către lichidatorul contractat.

2. ACTIVE CIRCULANTE

La 31 decembrie 2023 activele circulante sunt în valoare de **1.400.141.973 lei**. Situația comparativă a evoluției elementelor componente ale activelor circulante se prezintă astfel:

-lei-

Explicații	Existent la	Existent la	Diferențe	Pondere în total active circulante%	
	31.12.2022	31.12.2023		2022	2023
0	1	2	3=2-1	4	5
1. Stocuri	13.091.489	13.250.880.00	159.391	1.01%	0.95%
2. Avansuri pentru stocuri	169.569	358.933.00	189.364	0.01%	0.03%
3. Creanțe comerciale	1.062.094.443	1.127.540.528	65.446.085	81.95%	80.53%
4. Avansuri pentru servicii	256.463		-256.463	0.03%	0.00%
5. Alte creanțe	15.369.808	13.388.189	-1.981.619	1.19%	0.96%
6. Casa și conturi la bănci	205.032.973	245.603.443	40.570.470	15.82%	17.54%
7. Investiții pe termen scurt	0	0	0	0.00%	0.00%
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (1+2+3+4+5+6+7)	1.296.014.745	1.400.141.973	104.127.228		

I. STOCURI

Se poate constata că stocurile de materiale consumabile (combustibili, piese de schimb, materiale consumabile și alte materiale) au înregistrat o creștere nesemnificativă cu 159.391 lei față de anul anterior, ponderea lor în total active circulante scăzând de la 1,01 % în anul 2022, la 0.95% în anul 2023.

Totalul stocurilor reprezintă valoarea materialelor consumabile (combustibili, piese de schimb,

materiale consumabile și alte materiale) și este de **13.250.880** lei, iar în cadrul acestora, **piesele de schimb** au valoarea cea mai mare, respectiv **9.463.029** lei, reprezentând o pondere de 71,41%, urmate de materiale în curs de aprovizionare în valoare de **1.990.140** lei și o pondere de 15,02% acestea reprezintă piese de schimb în curs de aprovizionare pentru sistemul operațional, conform contractului cu Selex ES - Leonardo). Materialele consumabile cu o valoare de **1.397.660** lei, cu o pondere de 10,55%. Diferența de 3,02% în valoare de **400.051** lei, o reprezintă combustibilii, alte materiale.

II. CREANȚE COMERCIALE

Creanțele comerciale cuprind:

-lei-

Nr.Crt.	Explicații	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
0	1	2	3
A.1.	Creanțe reprezentând zboruri exceptate – MT (rută și terminal)	1.808.358,30	3.205.794,26
A.2.	Clienți - MT-fond solidaritate	732.113,93	4.399.810,40
A.3.	Clienți cerți	277.632.945,01	300.171.310,29
A.4.	Clienți incerți sau în litigiu	237.636,24	13.037.213,68
A.5.	Clienți facturi de întocmit	828.677.892,96	858.551.087,00
A.	TOTAL CLIEȚI (rd. A.1. la A.5.)	1.109.088.946,44	1.179.365.215,63
B.1.	Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor – clienți	46.994.503,54	51.824.687,46
B.	TOTAL AJUSTĂRI DE VALOARE - CLIEȚI (rd. B.1.)	46.994.503,54	51.824.687,46
C.	VALOARE NETĂ A CREANȚELOR COMERCIALE (Rd. A-B)	1.062.094.442,90	1.127.540.528,17

Situația sumelor facturate și a încasărilor pentru clienții externi și interni aferente anului 2023 este redată în tabelul următor:

-lei-

Cont 411+418		anul 2023		
Categorii clienți	Sold la 31.12.2022	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold la 31.12.2023
		clienți 2023	clienți 2023	
Clienți externi (cont 411)	252.156.474,99	1.483.934.263,54	1.459.289.511,08	276.801.227,45
Clienți interni (cont 411)	28.254.578,49	93.058.154,22	77.299.831,53	44.012.901,18
Clienți facturi de întocmit (cont 418)	828.677.892,96	147.067.710,01	117.194.515,97	858.551.087,00
Total	1.109.088.946,44	1.724.060.127,77	1.653.783.858,58	1.179.365.215,63

Valoarea totală a clienților neîncasați (cont 411) la 31 decembrie 2023 este de 320.814.128,63 lei, din care clienți externi în sumă de 276.801.227,45 lei (86.28%), iar clienți interni în sumă de 44.012.901,18 lei (13.72%).

Din soldul contului 418 „Clienți facturi de întocmit” suma de 857.929.316,00 lei reprezintă ajustări ale veniturilor rezultate prin aplicarea mecanismului de ajustare conform Regulamentului (UE) 2019/317 art. 29 (5) și ținând cont de prevederile IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții”.

În Nota aprobată privind ajustările rezultate din aplicarea schemei de performanță și tarificare în execuția anului 2022 nr. 23220/29.12.2022 este prezentată calculația ajustărilor pentru perioada 2020-2022. Aceste ajustări se recuperează anual prin tariful de rută, respectiv tariful de terminal, începând cu anul 2023 pe o perioadă de 7 ani.

Prin aplicarea mecanismului de ajustare conform Regulamentului (UE) 2019/317, în Nota aprobată privind ajustările rezultate din aplicarea schemei de performanță și tarificare în execuția anului 2022 nr. 5211 / 30.03.2023, sunt prezentate alte categorii de ajustări ale veniturilor înregistrate la data de 31.12.2022 astfel încât să fie asigurată finanțarea corespunzătoare a costurilor anului 2024.(și Nota aprobată de diferențe pentru anul 2022 nr.2692/14.02.2024).

În Nota aprobată privind ajustările rezultate din aplicarea schemei de performanță și tarificare în execuția anului 2023 nr. 2675/14.02.2024, sunt prezentate categoriile de ajustări ale veniturilor înregistrate la data de 31.12.2023 astfel încât să fie asigurată finanțarea corespunzătoare a costurilor anului 2025.

În noiembrie 2022 Comisia permanentă a hotărât prin Directiva 22/111 constituirea unui fond de solidaritate pe bază de voluntariat din partea statelor membre Eurocontrol pentru suportarea activității de navigație aeriană a statelor afectate de războiul din Ucraina, respectiv Ucraina și Moldova. Contribuția României la Fondul european special de solidaritate ATM, gestionat de către Eurocontrol, este reflectată în contul 41113300 Clienți MT fond solidaritate. La data de 31.12.2023 soldul contului este în sumă de 4.399.810,4 lei (contravaloarea a 892.713 EUR). Rambursarea contravalorii contribuției a fost efectuată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii în februarie 2024.

În Anexa nr. 2 se prezintă situația nominală a clienților neîncasați existenți în sold la data de 31.12.2023.

În perioada 1 ianuarie – 31 martie 2024, din soldul clienților neîncasați la 31 decembrie 2023, s-au încasat 256.105.624,23 lei. Rămân neîncasați clienți în sumă totală de 64.708.504,40 lei.

Sold rămas neîncasat 31.03.2023	Detaliere sold	Explicații
(lei)	(lei)	
64.708.504,40	30.920.464,83	Eurocontrol (servicii și penalități)
	15.670.130,46	Sold TAROM SA
	12.805.857,38	Sold BLUE AIR AVIATION SA (deschidere procedură de insolvență)
	5.312.053	Sume rămase neîncasate în principal de la Air Bucharest, Air Connect, Aeroport Brașov

La data de 31.12.2023 soldul de încasat al COMPANIEI NATIONALE DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM SA este de 19.333.566,15 lei (constituit din servicii prestate în perioada 2021-2023 și penalități facturate pentru neplată), din care în perioada ianuarie - martie 2024 a fost încasată suma de 3.663.436 lei, în urma unor negocieri începute de regie cu operatorul aerian. La data de 31.12.2023 pentru acest operator aerian au fost înregistrate ajustări parțiale pentru soldul restant.

La data de 21.03.2023, conform unei notificări primite, BLUE AIR AVIATION SA a intrat în procedura de insolvență, iar regia s-a înscris la masa credală cu soldul restant. După o analiză a situației BLUE AIR AVIATION SA în procedura de insolvență, regia a înregistrat o ajustare de 100% pentru deprecierea creanței. În cursul anului 2023, debitul total în sumă de 12.805.857,38 lei al BLUE AIR AVIATION SA a fost reclasificat în evidența contabilă în contul clienților incerti.

Suma de 13.034.344,28 lei reprezintă soldul clienților interni incerti pentru care R.A. ROMATSA face demersuri de recuperare a debitelor în instanță, detalierea acestora este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Denumire operator	Perioada constituirii debitului	Valoare -lei-	Explicații
1	BLUE AIR AVIATION SA	2020-2023	12.805.857,38	Proces de insolvență
2	BLUE AIR TRANSPORT AERIAN /BATA SKY IMOBILIARE	2013	113.817,69	Face obiectul unui dosar <i>in rem</i> de urmărire penală (se așteaptă o decizie)
3	EUROTOTAL COMP SRL	2020	74.682,37	Cerere la plată Tribunal Bucuresti
4	TEN AIRWAYS SRL	2009	23.749,50	Dosar nr. 6608/3/2015/Tribunalul București
5	MIC.RO RETAIL SRL	2011-2012	12.006,80	Dosar nr. 4399/3/2012/Tribunalul București
6	ROMAVIA RA	2012	4.054,18	Dosar nr. 2431/93/2014/Tribunalul Ilfov
7	S.C. TEHNIC-ASIST S.R.L.	2018	176,36	Transmis la Serviciul Juridic

Suma de 576,81 euro (2.869,40 lei) reprezintă soldul creanțelor clienți externi incerti la 31.12.2023, și anume debitul operatorului Atlasjet Havacilik. A fost demarată procedura de recuperare a creanțelor înregistrate pe numele acestui operator.

Mai jos se prezintă situația sumelor rămase în sold la EURCONTROL pentru servicii prestate din care rezultă că la data de 31 decembrie 2023, R.A. ROMATSA are de încasat de la EUROCONTROL suma de 50.748.667,04 euro (252.454.319,06 lei la cursul de reevaluare BNR la 31.12.2023 - 4.9746 lei/euro).

Nr. Crt.	Anul efectuării prestației	Suma rămasă de încasat	Suma rămasă de încasat
		euro	lei
1	2004	50.743	252.427
2	2005	47.780	237.686
3	2006	3.408	16.953
4	2007	74.958	372.885
5	2008	21.246	105.693
6	2009	3.028	15.061
7	2010	4.968	24.712
8	2011	10.377	51.622
9	2012	9.993	49.710
10	2013	1.792	8.914
11	2014	8.176	40.674
12	2015	40.867	203.298
13	2016	25.531	127.006
14	2017	325.879	1.621.117
15	2018	801.661	3.987.941
16	2019	1.250.502	6.220.749
17	2020	337.012	1.676.499
18	2021	155.759	774.840
19	2022	1.270.728	6.321.364
20	2023	46.304.259	230.345.169
TOTAL LA 31.12.2023		50.748.667	252.454.319

În ce privește soldul penalităților facturate și încasate de către EUROCONTROL, valoarea soldului la data de 31.12.2023 este în sumă de 1.047.598,59 euro, iar soldul (5.211.383,95 lei la cursul de reevaluare BNR la 31.12.2023 - 4.9746 lei/euro).

Principalii clienți externi facturați de către EUROCONTROL care au debite restante din perioada 2020-2023 sunt:

Denumire operator	Perioada înregistrării debitului	Valoare debit restant (mii euro)	Încadrare operator (EUROCONTROL)
AIR MOLDOVA	2022-2023	881	reorganizare
JET AIRWAYS INDIA	2020	546	Lichidare
CORENDON AIRLINES	2022	417	Activ
JET AIRWAYS INDIA	2020	546	Lichidare
BLUE AIR AVIATION 2	2021-2022	380	Lichidare

III. ALTE CREAŢE

- Suma de **13.388.189** lei menţionată în Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii la „alte creanţe” constă în principal, din:

Simbol cont	Denumire cont	Explicaţii	Valoare -lei-
4424	TVA de recuperat	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat la 31.12.2024, cu cerere de rambursare, TOTAL , din care:	3.250.819
		<i>pentru luna decembrie 2023</i>	<i>3.250.819</i>
4428	TVA neexigibilă	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă facturilor emise şi nesosite pentru prestaţii din anul 2023 precum şi TVA la încasare	780.240
4458	Alte sume primite cu caracter de subvenţii	Sume primite de R.A. ROMATSA cu caracter de subvenţii, aferente proiectelor cu finanţare europeană din care face parte Regia, total, din care:	5.774.338
		<i>Proiect ATC TBO</i>	<i>83.533</i>
		<i>Proiect PKI</i>	<i>39.351</i>
		<i>Proiect S Generation</i>	<i>0</i>
		<i>Proiect eGAFOR</i>	<i>0</i>
		<i>Proiect SPICE</i>	<i>4.696.272</i>
		<i>Proiect NEW PENS</i>	<i>0</i>
		<i>Proiect SDM/SDIP2022</i>	<i>955.182</i>
425	Avansuri acordate personalului	Avans concedii de odihnă - plătite în 2023, aferente lunii ianuarie 2024	27.400
4382	Alte creanţe sociale	Alte datorii şi creanţe sociale - sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale, reprezentând CM din FNUASS	2.456.088
461	Debitori diverşi	Sume datorate Regiei de către debitori (situaţia detaliată este prezentată mai jos)	56.462.153
496	Ajustări pentru deprecierea creanţelor – debitori diverşi	Ajustări constituite pentru deprecierea debitorilor Mareea Comtur SRL, Asigurare Reasigurare Astra S.A, precum şi ajustări debit ANAF pt. RIF F-MC 119 şi RIF F-MC 7 (coresp. 461.ANAF119)	56.285.777
4282	Alte creanţe în legătură cu personalul	Soldul contului reprezintă, în principal, sumele pe care salariaţi ai R.A. ROMATSA le datorează conform unor hotărâri judecătoreşti rămase definitive, şi sume din avansuri spre decontare	200.653
5187	Dobânzi de încasat	Dobânzi de încasat aferente disponibilităţilor aflate în conturile curente	426.732
TOTAL alte creanţe, valoare netă			13.609.813

Situaţia detaliată a contului 496 – Ajustări pentru deprecierea creanţelor – debitori diverşi este următoarea:

-lei-

Nr. Crt.	DENUMIREA DEBITORULUI	NUMĂRUL și DATA DOSARULUI	SOLD LA 31.12.2023
1.	MAREEA COMTUR S.R.L.	4272/97/2016	77.537
2.	ASIGURARE REASIGURARE ASTRA S.A.	32802/3/2015	688.319
3.	ANAF	F-MC 119/21.06.2018	29.557.864
4	ANAF	F-MC 7/25.01.2019	25.962.057
	TOTAL AJUSTĂRI LA 31.12.2023		56.285.777

Suma de **295.543** lei aflată în soldul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" este compusă în principal din:

- Suma de 20.414 lei reprezentând plată poprire către Primăria Ungheni (DSNA Târgu Mureș);
- Suma de 20.978 lei compusă din valoarea facturilor de penalități emise de CAPTAIN TRAVEL SRL pentru CRP neefectuat de dl. Rucăreanu Claudiu datorită problemelor de sănătate survenite înaintea plecării și dna. Rucăreanu Angelica. Se află în derulare procedura de aprobare referat pentru trecerea pe cheltuieli nedeductibile a sumei menționate;
- Suma de 62.758 lei reprezentând servicii refuzate la plata către EUROTOTALCOMP, vezi situația litigiilor (Anexa 5);
- Suma de 191.393 lei cuprinde alte decontări din tranzacții cu furnizori.

Suma de **56.462.153** lei reprezentând soldul contului 461 „Debitori diverși”, este compusă din următoarele sume:

Nr. crt.	DENUMIRE DEBITOR	Sold cont 461 la 31.12.2022	Observații
1.	461.ANAF119.	29.557.864,00	ANAF RIF F-MC 119-21.06.2018
2.	461.ANAF7.	25.962.057,00	ANAF RIF F-MC 7-25.01.2019
3.	461.ASTRA	662.267,00	masa credală ASIGURARE REASIGURARE ASTRA SA, nr.dosar 32802/3/2015
4.	MAREEA COMTUR SRL	77.537,00	dosar masa credală 4272/97/2016
5.	BEJ COJOCARU	25.225,00	Întoarcere executare silită cf decizie judecătorească (legate de litigiul cu Aerop. Timișoara
6.	IRENE DANCANET	155.122,00	Acord de plata debit stabilit cv costuri efectuate cu formarea profesionala . Angajatab IRENE DANCANET a refuzat semnarea unui AA la CIM pt incadrare pe per nedeterminata . Va achita suma conform angajament de plata.
7.	DIVERSE	22.081,00	regularizări facturi-reconciliere
	TOTAL	56.462.153	

IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI / INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

Disponibilitățile bănești (elemente incluse în stabilirea fluxurilor de trezorerie) la data de 31 decembrie 2023, sunt în sumă de **246.030.174** lei, după cum urmează:

Simbol cont	EXPLICAȚII	Valoare -lei-
	Disponibilități bănești aflate în conturi bancare și casierie, TOTAL, din care:	246.030.174
512	Conturi curente la bănci	48.268.786
5328	Alte valori	0
531	Casa	225.774
508	Investiții pe termen scurt, (titluri de stat, depozite bancare pe termen scurt și "overnight"), total, din care:	197.108.883
5080	depozite bancare pe termen scurt	116.901.723
5083	depozit "overnight" scadent în 01.2024	80.207.160

3. CHELTUIELI ÎN AVANS – cont 471

Cheltuielile în avans înregistrate la finele anului 2023 sunt în sumă de **21.269.317** lei și constau în:

Nr. crt.	EXPLICAȚII	Valoare -lei-
1.	Prime de asigurare achitate în anul 2023 pentru anul 2024 (asigurări privind răspunderea față de terți pentru activitate, asigurări bunuri, asigurări auto și asigurări medicale storno)	117.050
2.	Cheltuieli financiare cu amortizarea titlurilor de stat achiziționate în februarie 2021	842.078
3.	Comision Eximbank pentru analiză și garantare credit	102.993
4.	Licențe personal achitate în anul 2023 cu valabilitate în anii următori	1.414.113
5.	Prime de asigurare pentru pierderea licenței LOL și asigurarea de viață achitate în anul 2023 pentru anul 2024	2.785.653
6.	Concedii de recuperare psihologică și concedii de odihnă suplimentare aferente 2024	735.971
7.	Abonamente la ziare și reviste pentru anul 2024	90.928
8.	Valoare taxe rutiere aferente anului 2024	12.472
9.	Abonamente cutia poștală pentru anul 2024	817
10.	Cheltuieli cu actualizarea bazei de date și asistență tehnică pentru anul 2024	7.189
11.	Cotizații organisme internaționale, respectiv contribuție trimestrul I/2024 către Eurocontrol și contribuție pentru anul 2024 către Eumetnet	13.201.651
12.	Contravaloare abonamente bilete de avion plătite în 2023 dar care se efectuează în 2024	77.926
13.	Cheltuieli cu deplasări și școlarizări pentru anul 2024	204.725
14.	Servicii închiriere, altele decât IFRS	14.012
15.	Ajutoare medicale-cf.art.180 (e2) achitate în anul 2023 pentru tratamente ce urmează a se efectua în anul 2024	303.459
16.	Cheltuieli în avans cu proiectele	1.351.452
17.	Alte cheltuieli aferente anului 2024	6.828
	TOTAL	21.269.317

4. DATORII - SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN

În conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate, datoriile cu termen de plată într-o perioadă de până la un an sunt grupate și evidențiate distinct în bilanț.

Conform standardului internațional de contabilitate *IAS 1 – Prezentarea Situațiilor Financiare*, o datorie trebuie clasificată drept datorie curentă atunci când satisface oricare dintre următoarele criterii:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al Regiei;
- este deținută în primul rând în scopul de a fi tranzacționată;
- este exigibilă în termen de douăsprezece luni după data bilanțului;
- Regia nu are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după data bilanțului.

La 31.12.2023 datoriile totale pe termen scurt ale Regiei însumau **239.798.059 lei**.

Situația detaliată este redată mai jos:

Nr. Crt.	DENUMIREA ELEMENTULUI	SOLD LA 31.12.2023	EXPLICAȚII
A.	Datorii curente diverse (comerciale), legate de furnizori de bunuri și servicii, furnizori pentru investiții (cont 401+ 404 +408)	50.475.425	Sumele datorate furnizorilor conform datelor scadente în anul 2023. Regia nu înregistrează obligații restante.
B.	Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale total din care:	120.573.153	
B.1.	Datorii și contribuțiile unității în legătură cu personalul, total, din care:	112.396.409	
B.1.1.	Salarii (cont 421)	40.000.876	Salarii achitate în ianuarie 2024
B.1.2.	Ajutoare materiale datorate (cont 423)	239.501	Achitate în ianuarie 2024
B.1.3.	Sume reținute din salarii datorate terților (popriri) aferente lunii decembrie 2020 (cont 427)	1.054.478	sume virate terților la chenzina a doua a lunii decembrie 2024
B.1.4.	Drepturi de personal neridicate (cont 426)	6.655	S-au întrepris demersuri pentru achitarea acestora
B.1.5.	Impozit pe veniturile din salarii (cont 444)	9.457.394	Sume achitate bugetului de stat la chenzina a doua a lunii decembrie 2024
B.1.6.	Sume datorate asigurărilor de sănătate (cont 4316)	14.562.375	Sume achitate bugetului de stat la în luna ianuarie 2024
B.1.7.	Alte datorii în legătură cu personalul (cont 4281)	2.967.299	sume achitate personalului începând cu luna ianuarie 2024
B.1.8.	Contribuția angajatorului la pensii facultative Pilon III (cont 4381)	5.585.485	Sume achitate către societățile de administrare a pensiilor private în luna ianuarie 2024
B.1.9.	Contribuția asiguratorie pentru muncă (cont 436)	3.279.304	Sume achitate bugetului de stat la în luna ianuarie 2024
B.1.10.	Sume datorate asigurărilor sociale (cont 4315)	35.149.831	Sume achitate bugetului de stat la în luna ianuarie 2024
B.1.11.	Impozit pe profit (cont 4411)	3.093.211	Suma se achita 25.06.2024
B.2.	Creditori diverși (cont 462.1. și 462.2.) companii aeriene interne și externe	1.182.209	Sumele reprezintă depozite constituite de clienți interni și externi

Nr. Crt.	DENUMIREA ELEMENTULUI	SOLD LA 31.12.2023	EXPLICAȚII
B.3.	Creditori diverși (cont 462.1. și 462.5.)	5.013	Garanții de participare la proceduri de achiziție
B.4.	Fonduri speciale și alte taxe și vărsăminte asimilate (cont 446+447)	105.946	Sume achitate bugetului de stat la în luna ianuarie 2024
B.5.	Sume în curs de lămurire (cont 473)	0	Amenzi, sume ANAF, cauțiuni etc.
B.6.	Datorii leasing IFRS 16, Garanții primite (din cont 167)	3.883.576	Datorii de leasing pe termen scurt, garanții de bună execuție care se vor restitui în anul 2024
C.	Sume datorate instituțiilor de credit	68.749.481	
	TOTAL datorii curente scadență mai mică de un an) (A+B+C)	(cu 239.798.059	

5. ACTIVELE CIRCULANTE NETE /DATORII CURENTE NETE

Activele circulante nete mai puțin datoriile curente nete sunt la data de 31.12.2023 în sumă de **1.150.253.067** lei.

Această sumă provine din activele circulante-total, în sumă de 1.400.423.198 lei, la care se adaugă cheltuielile în avans de reluat într-o perioadă de până la un an de 20.067.769 lei, din care se scad datoriile de 239.798.059 lei care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, veniturile înregistrate în avans de 29.455.519 lei și sumele reprezentând subvenții pentru investiții (imobilizări corporale și necorporale primite cu titlu gratuit și constatate plus de inventar) de 984.322 lei, care se reiau la venituri într-o perioadă de până la un an.

Postul bilanțier „active circulante nete” se referă la valoarea activelor curente totale ale regiei după ce toate datoriile sale curente au fost scăzute. Acestea sunt active corporale care includ: stocuri, creanțe, casa și conturi la bănci, investițiile pe termen scurt.

Cunoscut și sub denumirea de capital de lucru, activele curente nete sunt o reflectare a posibilității de a genera lichiditate pe termen scurt și înregistrează o creștere față de anul precedent de 104.408.454 lei.

6. TOTALUL ACTIVELOR FĂRĂ DATORII CURENTE

Totalul activelor Regiei fără datoriile curente la 31.12.2023 sunt în sumă de **1.648.686.023** lei provenită din activele imobilizate în sumă de 497.231.408 lei la care se adaugă activele circulante nete în sumă de 1.150.253.067 lei și cheltuielile în avans de reluat într-o perioadă mai mare de un an de 1.201.548 lei. Și în cazul acestui indicator se înregistrează o creștere față de anul 2022, în valoare absolută de 32.219.416 lei, ceea ce indică o redresare a situației financiare după anii în care s-au manifestat efectele pandemiei Covid 19.

7. DATORII-SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN

În conformitate cu standardul internațional de contabilitate *IAS 1 – Prezentarea Situațiilor Financiare*, Regia trebuie să clasifice toate celelalte datorii, altele decât cele prezentate la pct. 3. Datorii – sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, drept datorii pe termen lung. Datoriile Regiei pe

termen lung sunt datoriile aferente instituțiilor de credit (credite bancare în lei cu garanția statului), contractelor de leasing, conform *IFRS 16 Leasing* aplicabil începând cu data de 01.01.2019 și într-o proporție mică datorii în legătură cu garanțiile primite, aferente unor contracte de lucrări și prestări servicii care se vor restitui furnizorilor după o perioadă mai mare de un an.

Începând cu luna martie 2020, odată cu răspândirea pandemiei COVID-19 în Europa și instituirea restricțiilor de deplasare în interiorul țării și între state, traficul aerian a scăzut dramatic. Având în vedere traficul preponderent între Orientul Mijlociu și Îndepărtat cu Europa Centrală și de Vest care tranzitează România, scăderea a fost vizibilă încă din luna ianuarie 2020 atât din cauza focarelor COVID-19 din Asia, cât și din cauza situației tensionate din Iran și Irak.

Astfel, conform proiecțiilor financiare, deficitul de numerar 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. Utilizarea liniei de credit a fost făcută pe măsura necesităților de lichiditate ale Regiei, pentru acoperirea cheltuielilor de exploatare și a cheltuielilor de capital, astfel încât dobânda aplicată la soldul creditului utilizat să fie minimă.

Astfel, la finele anului 2023 Regia utilizase suma de 449.357.500 lei iar în cursul anului 2023 rambursând și prima tranșă de 66.570.000 lei.

În conformitate cu contractul de credit încheiat cu BCR și a actelor adiționale ulterioare rambursarea tragerilor se face conform graficului de rambursare stabilit până la data de 01.03.2023 iar suma minimă de rambursat anual începând cu 31.03.2023 este de 66.570.000 lei. Astfel la 31.12.2023, regia clasifică datoria privind creditul contractat după cum urmează:

- 66.570.000 lei ca datorie privind creditele bancare interne garantate de stat care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (termen scurt);
- 399.430.000 lei ca datorie privind creditele bancare interne garantate de stat care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (termen lung);

Conform *IFRS 16 Leasing* un contract este sau conține un leasing dacă transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat în mod specific, pe o anumită durată și în schimbul unei contravalori. Controlul este transmis atunci când clientul are atât dreptul de a dispune utilizarea activului, cât și dreptul de a obține în mod substanțial toate beneficiile economice ce decurg din această utilizare.

Datoria de leasing este inițial evaluată la valoarea actualizată a ratelor de leasing plătibile pe durata contractului, actualizate cu rata dobânzii implicite a contractului, dacă aceasta poate fi determinată. Dacă această rată a dobânzii nu poate fi determinată cu precizie, locatarul va utiliza rata sa marginală de împrumut. La stabilirea datoriei de leasing au fost luate în considerare atât perioada contractuală, cât și intențiile de prelungire ale duratelor contractelor de închiriere.

Regia a recunoscut contracte de leasing contractele având ca obiect închirierea de spații în clădiri și terenuri.

La 31.12.2023 datoriile totale pe termen lung ale Regiei, în scădere față de anii precedenți, erau în sumă de **352.007.752 lei** după cum urmează:

Nr. Crt.	DENUMIREA ELEMENTULUI	SOLD LA 31.12.2023	EXPLICAȚII
A.	Credite bancare interne garantate de stat (cont 1627)	332.860.000	Suma utilizată din creditul intern garantat de stat de 466 mil. lei
B.	Datoria de leasing evaluată la valoarea actualizată a ratelor de leasing plătibile pe durata contractului, actualizate cu rata dobânzii implicite a contractului (din cont 167.1.)	18.867.190	Datoria de leasing pe termen lung aferentă contractelor de închiriere în care Regia are calitatea de locator
C.	Garanții de bună execuție primite (din cont. 167.2.)	280.562	Garanții de bună execuție primit exigibile după o perioadă de un an
TOTAL datorii pe termen lung (cu scadență mai mare de un an) (A+B+C)		352.007.752	

H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

În conformitate cu prevederile standardelor internaționale de contabilitate *IAS 19 – Beneficiile angajaților și IAS 37 – Provizioane, datorii contingente și active contingente*, R.A. ROMATSA avea la data de 01.01.2023, constituite provizioane în sumă totală de **694.594.106 lei** după cum urmează:

			-lei-
Nr. Crt.	DENUMIREA PROVIZIONULUI	SOLD LA 01.01.2023	
1.	Provizioanele pentru litigii (cont 1511)	48.272.978	
2.	Provizion pentru beneficii angajați (cont 1517)	570.614.067	
3.	Provizion pentru fond participare la profit din anul 2015 (cont 1518.1.)	39.436	
4.	Provizion pentru concedii neefectuate în anii 2017/2018 (cont 1518.2.)	13.708.546	
5.	Alte provizioane pentru sume datorate moștenitorilor legali ai salariaților decedați (cont 1518.3.)	245.886	
6.	Provizion inflație cheltuieli personal (cont 1518.4)	21.401.036	
7.	Provizion stimulente trafic (cont 1518.6)	19.824.324	
8.	Provizion depasire trafic	20.487.833	
TOTAL PROVIZIOANE LA 01.01.2023		694.594.106	

Din provizioanele înregistrate în anii anteriori, în anul 2023 s-a reluat la venituri suma de **156.608.791 lei** astfel:

-lei-

Nr. Crt.	DENUMIREA PROVIZIONULUI	Sume reluate la venituri în 2023 (cont 7812)
1.	Provizioanele pentru litigii (cont 1511)	39.807.953
2.	Provizion pentru beneficii angajați (cont 1517)	41.379.099
3.	Provizion pentru concedii neefectuate în anii 2022/2023 (cont 1518.6.)	13.708.546
4.	Alte provizioane pentru sume datorate moștenitorilor legali ai salariaților decedați (cont 1518.7.)	0
6.	Provizion drepturi amanate la plata	61.713.193
TOTAL SUME RELUATE LA VENITURI ÎN 2023		156.608.791

S-au constituit provizioane noi în sumă totală de **160.301.887 lei**, astfel:

-lei-

Nr. Crt.	DENUMIREA PROVIZIONULUI	Sume constituite pe seama cheltuielilor de exploatare în anul 2023 (cont 6812)
1.	Provizioanele pentru litigii (cont 1511)	274.541
2.	Provizion pentru beneficii angajați (cont 1517)	60.882.812
3.	Provizion pentru concedii neefectuate în anii 2022/2023 (cont 1518.6.)	22.777.786
5.	Alte provizioane pentru sume datorate moștenitorilor legali ai salariaților decedați (cont 1518.7.)	586.937
6.	Provizion pentru drepturi de personal amânate la plată în 2023	75.779.811
TOTAL SUME CONSTITUITE PE SEAMA CHELTUIELILOR DE EXPLOATARE ÎN 2023		160.301.887

Astfel, ca urmare a operațiunilor descrise mai sus, în conformitate cu prevederile standardelor internaționale de contabilitate *IAS 19 – Beneficiile angajaților* și *IAS 37 – Provizioane, datorii contingente și active contingente*, la finele anului 2021 R.A. ROMATSA are constituite provizioane în sumă totală de **742.806.416 lei**, după cum urmează:

-lei-

Nr. Crt.	DENUMIREA PROVIZIONULUI	SOLD LA 31.12.2023
1.	Provizioanele pentru litigii (cont 1511)	8.739.566
2.	Provizion pentru beneficii angajați (cont 1517)	634.636.994
3.	Provizion pentru fond participare la profit din anul 2015 (cont 1518.1.)	39.436
4.	Provizion pentru concedii neefectuate în anii 2022/2023 (cont 1518.2.)	22.777.786
5.	Alte provizioane pentru sume datorate moștenitorilor legali ai salariaților decedați (cont 1518.3.)	832.823
6.	Provizion inflație cheltuieli personal (cont 1518.4)	53.561.726
7.	Provizion stimulente trafic (cont 1518.6)	22.218.085
8.	Provizion depasire trafic	0
TOTAL PROVIZIOANE LA 31.12.2023		742.806.416

Provizionul pentru litigii a fost constituit atât pentru procese aflate în derulare pe rolul instanțelor, în care regia are calitatea procesuală de pârât.

*Situația actualizată a litigiilor este prezentată în **Anexa 5**.*

Provizionul constituit pentru beneficii angajați, în sumă de 634.636.994 lei, a rezultat ca urmare a calculului actuarial al drepturilor acordate salariaților conform contractelor individuale de muncă și ale acordului încheiat între conducerea regiei și sindicatul reprezentativ, pentru prime fidelitate (jubiliare) și pentru ajutoare acordate cu ocazia pensionării.

În conformitate cu *IAS 19 – Beneficiile angajaților*, pe baza calculului actuarial, Regia a recunoscut în contul de profit și pierdere costul serviciului curent și costul dobânzii aferent datoriei nete și în alte elemente ale rezultatului global (rezultatul reportat) reevaluările datoriei nete respectiv pierderi actuariale. Reevaluările datoriei nete (câștigurile și pierderile actuariale) recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, nu pot fi niciodată reclasificate în contul de profit și pierdere.

Provizionul pentru concedii neefectuate reprezintă contravaloarea concediilor de odihnă neefectuate în anii 2022 și 2023, inclusiv contravaloarea contribuției asiguratorii pentru muncă datorate de angajator (2,25%).

În conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă, în cazul decesului salariatului suma constituită în evidențele contabile ale Regiei se va acorda soțului/soției sau rudelor de gradul I. Astfel a fost constituit un provizion pentru sumele datorate de Regie moștenitorilor legali ai salariaților decedați pentru suma de 832.823 lei.

În conformitate cu Contractului Colectiv de Muncă în anul 2023 au fost constituite provizioane pentru drepturi salariale în valoare totală de 75.779.811 lei, astfel: În conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă în anul 2023 au fost constituite provizioane pentru drepturi salariale în valoare totală de 75.779.811 lei, astfel:

- provizionul în sumă de 53.561.726 lei, în conformitate cu art. 1 din AA2/CCM 2023/2024 . Suma reprezintă ajustarea de inflație pentru anul 2023, calculată conform Regulamentului European, față de costurile determinate cu personalul din Planul de Performanță RP3 aprobat, stabilită prin raportare la IAPC de 9,7% pentru anul 2023. Suma menționată mai sus include contribuția asiguratorie pentru muncă;

- provizionul în sumă de 22.218.085 lei, în conformitate cu art.9 din AA2/CCM 2023/2024. Conform Planului de performanță al României obiectivele de performanță trebuie să facă obiectul unor stimulente pentru a încuraja creșterea performanței. Astfel, schemele de motivare privind capacitatea prevăd ca bonusul maxim să fie de 2% pentru rută, respectiv 0,5 % pentru terminalul reglementat.

I. CAPITAL ȘI REZERVE

La 31.12.2023 Regia deține capitaluri în valoare totală de **482.426.171 lei**, în următoarea structură:

Nr. Crt.	Explicații	SOLD LA 31.12.2022 (lei)	SOLD LA 31.12.2023 (lei)
1.	Patrimoniul Regiei (cont 1015)	214.684.295	214.684.295
2.	Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29 (cont 1028)	162.269.747	162.269.747
3.	Rezerve legale (cont 1061)	41.863.620	38.894.851
4.	Alte rezerve (cont 1068)	33.506.665	42.015.176
5.	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (contul 1171) (rd. 5.1.+5.2.) din care:	-63.818.948	-44.519.214
5.1.	- pierderea neacoperită din anul 2017, 2020, 2022	-63.818.948	0
5.2.	- pierderi actuariale din provizionul de beneficii angajați 2023	0	-44.519.214
6.	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (contul 1175)	3.133.613	7.857.514
7.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (cont 1177), din care (rd. 7.1.+7.2.):	6.272.237	6.272.237
7.1.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuariale la provizionul pentru beneficii angajați din 2016, 2017 (contul 1177.1.)	2.062.139	2.062.139
7.2.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS (contul 1177.1.)	4.210.098	4.210.098
8.	Rezultatul reportat reprezentând provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (contul 1178)	181.436.537	176.712.635
9.	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (contul 118) (rd. 10.1.+10.2.) din care:	- 173.479.456	-173.479.456
9.1.	- aplicarea IAS 29 pentru patrimoniu regiei	- 162.269.747	-162.269.747
9.2.	- aplicarea IAS 29 pentru rezerva legală	-11.209.709	-11.209.709
10.	Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare (cont 121)	72.680.561	64.301.025
11.	Repartizarea profitului (cont 129)	-15.904.509	-12.582.639
CAPITALURI TOTAL (rd. 1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)		462.644.360	482.426.171

A. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

La data trecerii la IFRS, R.A. ROMATSA a identificat patrimoniul Regiei și rezerva legală ca elemente nemonetare constituite înaintea anului 2003. Astfel, în conformitate cu *IAS 29 - Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste* aceste elemente ale capitalului și rezervelor, constituite înainte de anul 2003, au fost indexate cu factori de inflație relevanți.

Toate ajustările efectuate elementelor de capitaluri și rezerve, constituite înainte de anul 2003 au fost efectuate în contrapartidă cu rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a *IAS 29 - Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste* cont 118.

Suma de 162.269.747 lei reprezentând indexarea la inflație a patrimoniul Regiei, a fost înregistrată în contul creditor 1028 – *Ajustări ale patrimoniului regiei*, în corespondență cu contul debitor 118 – *Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29*.

Suma de 11.209.708 lei reprezentând indexarea la inflație a rezervei legală a fost înregistră în contul creditor 1061 – *Rezerve legale* în corespondență cu contul debitor 118 – *Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29*.

Astfel soldul debitor (pierdere) al contului 118 – *Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29* este la 31.12.2023 în sumă de 173.479.456 lei.

B. Rezultatul reportat provenit din trecerea la IFRS

Ca urmare a faptului că primele situații financiare în conformitate cu IFRS au fost cele întocmite la 31.12.2016 (în scop informativ) iar data trecerii la IFRS-uri este începutul primei perioade pentru care sunt prezentate informații comparative complete conform IFRS-urilor, respectiv 01.01.2015, în situațiile financiare anuale la data 31.12.2018 se regăsesc diferențele provenite din retratarea situațiilor financiare. Aceste diferențe sunt cuprinse în soldul contului 1177 – *Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin a IAS 29*.

Soldul debitor al contului 1177 – *Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin a IAS 29* în sumă de 6.272.237 lei este defalcat în două analitice:

- În analiticul 1 care prezintă la 31.12.2022 un sold creditor de 2.062.139 lei (profit) au fost înregistrate reevaluările datoriei nete (cuprind câștiguri și pierderi actuariale) privind beneficiile angajaților conform IAS 19, pentru exercițiile financiare 2016 și 2017. Conform acestui standard internațional de contabilitate reevaluările datoriei nete (câștigurile și pierderile actuariale) se înregistrează în alte elemente ale rezultatului global și nu se reclasifică niciodată în contul de profit și pierdere.
- În analiticul 2 care prezintă la 31.12.2022 un sold creditor (profit) de 4.210.098 lei au fost înregistrate diferențele dintre pierderile contabile aferente exercițiilor 2016, 2017 înregistrate de Regie conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014, comparativ cu pierderile înregistrate de Regie conform IFRS.

C. Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept cost presupus

În conformitate cu *IFRS 1 - Adoptarea pentru prima dată a Standardelor internaționale de raportare financiară* o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS-urile poate alege să folosească o reevaluare conform GAAP-urilor anterioare (baza de contabilitate folosită înaintea adoptării IFRS-urilor) a unui

element de imobilizări corporale, la sau înainte de data trecerii la IFRS-uri, drept cost presupus la data reevaluării, dacă reevaluarea a fost, la data reevaluării, comparabilă, în linii mari, cu valoarea justă. Această prevedere este valabilă și pentru imobilizările necorporale care îndeplinesc criteriile de recunoaștere din IAS 38 - *Imobilizări necorporale*.

Astfel 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. 2.844/2016 rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea 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 prin politicile contabile adoptate, drept câștig realizat la scoaterea din evidență a activului, moment în care soldul creditor al contului 1178 - *Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus* este diminuat concomitent cu înregistrarea câștigului realizat în creditul contului 1175 – *Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare*.

În anul 2023 s-a considerat câștig realizat pentru activele scoase din funcțiune suma de 4.723.901,16 lei. Astfel soldul creditor (profit) al *contului 1175 – Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare* este de 7.857.514 lei la 31.12.2023 iar soldul creditor al contului 1178 - *Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS* este de 176.712.635,43 lei.

D. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită

Soldul contului 1171 – *Rezultatul reportat provenit din profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită* este defalcat pe analitice aferente fiecărui exercițiu financiar, după cum urmează:

- Analiticul aferent anului 2017, cu sold debitor la începutul anului 2023 în sumă de 8.989.537,21 lei, reprezentând pierderea neacoperită aferentă exercițiului financiar 2017 a fost acoperită după cum urmează:
 - Cu suma de 1.946.640,08 lei conform Referatului nr. 8107/22.05.2023 aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 09/29.05.2023;
 - Cu suma de 7.042.897,13 lei conform Referatului nr. 15811/05.10.2023 aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 17/12.10.2023.

Astfel, soldul acestui analitic la 31.12.2023 este zero.

- Analiticul aferent anului 2020, cu sold debitor la începutul anului 2023 în sumă de 22.401.039 lei reprezentând pierderea neacoperită aferentă exercițiului financiar 2020 a fost acoperită conform Notei 8107/22.05.2023 aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 09/29.05.2023, soldul acestui analitic la 31.12.2023 fiind zero.
- Analiticul aferent anului 2022, cu sold debitor la începutul anului 2023 de 32.428.372 lei reprezentând pierderea rezultată din reevaluarea datoriei nete aferente provizionului pentru beneficiile angajaților a fost acoperită conform Notei 8107/22.05.2023 aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 09/29.05.2023, soldul acestui analitic la 31.12.2023 fiind zero.

- Analiticul aferent anului 2023, cu sold debitor la sfârșitul anului 2023 în sumă de 44.519.214 lei reprezintă reevaluările datoriei nete privind beneficiul determinat (pierderile actuariale), sumă înregistrată conform pct. 120 lit (c) și pct 127 din *IAS 19 – Beneficiile angajaților*. La începutul exercițiului financiar 2024 soldul acestui cont se va cumula cu soldul creditor (profit) al contului 121 – Profit sau pierdere cu sold creditor.

E. Rezerve legale

Din profitul contabil al anului 2023 a fost constituită rezerva legală în sumă de 4.074.128 lei, rezerva legală totală în sumă de 27.685.142 lei fiind în limita de deductibilitate prevăzută de Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, în cotă de „5% aplicată asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz”. La această sumă se adaugă suma de 11.209.709,00 lei rezultată din aplicarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a standardului de contabilitate IAS 29 - Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste. Astfel soldul contului 1061 – Rezerve legale are, la sfârșitul anului 2023, un sold creditor de 38.894.851 lei.

F. Alte rezerve

Soldul contului 1068 – Alte rezerve este la data de 31.12.2023 în sumă de 34.939.677 lei, defalcat după cum urmează:

- 15.066.011,70 lei reprezintă rezerve constituite în exercițiile financiare 2002, 2003 ca urmare a unor facilități fiscale în vigoare la data respectivă;
- 7.250.949 lei reprezintă rezerve constituite în exercițiul financiar 2018 în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 22 - Scutirea de impozit a profitului reinvestit, pentru întreaga sumă a profitului impozabil aferent anului 2018;
- 11.189.704 lei reprezintă rezerve constituite în exercițiul financiar 2022 în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 22 - Scutirea de impozit a profitului reinvestit, pentru întreaga sumă a profitului impozabil aferent anului 2022;
- 8.508.511 lei reprezintă rezerve constituite în exercițiul financiar 2023 în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 22 - Scutirea de impozit a profitului reinvestit, pentru întreaga sumă a profitului impozabil aferent anului 2023.

Se menționează că, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, rezervele reprezentând facilități fiscale (sume pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit) nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor. În cazul în care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, aceste sume se impozitează ca elemente similare veniturilor în perioada fiscală în care sunt utilizate.

CAP.III. SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

În conformitate cu *IAS 1 – Prezentarea situațiilor financiare*, în situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global (situația rezultatului global) se va prezenta:

- a) Profitul sau pierderea;
- b) Alte elemente ale rezultatului global;
- c) Rezultatul global aferent perioadei, care este totalul dintre profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global.

Comparativ cu exercițiul financiar al anului 2022, situația rezultatului global înregistrează următoarele valori la finele anului 2023:

-lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	2022	2023	Diferențe
	0	1	2	3=2-1
I.A.	VENITURI DIN EXPLOATARE, din care:	1.354.316.419	1.532.343.694	178.027.275
I.A.1.	Producția vândută (cifra de afaceri netă)	1.349.009.969	1.516.876.117	167.866.148
I.A.2.	Venituri din subvenții de exploatare	2.138.588	1.811.628	-326.960
I.A.3.	Alte venituri din exploatare	3.167.862	13.655.949	10.488.087
II.A.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE, din care:	1.241.382.032	1.416.679.692	175.297.660
II.A.1.	Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	2.894.736	6.119.467	3.224.731
II.A.2.	Alte cheltuieli materiale	360.563	540.593	180.030
II.A.3.	Cheltuieli externe (cu energie, apă)	13.271.809	12.173.642	-1.098.167
II.A.4.	Cheltuieli cu personalul, din care:	872.098.784	1.125.478.127	253.379.343
II.A.4.1.	salarii și indemnizații	781.672.285	1.008.878.423	227.206.138
II.A.4.2.	cheltuieli cu asigurările și protecția socială	90.426.499	116.599.704	26.173.205
II.A.5.	Amortizare, deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale	55.992.470	56.667.252	674.782
II.A.6.	Ajustare privind activele circulante	567.940	7.286.824	6.718.884
II.A.7.	Alte cheltuieli de exploatare	178.766.682	204.720.691	25.954.009
II.A.8.	Ajustări privind provizioanele (cheltuieli - venituri)	117.429.048	3.693.096	-113.735.952
A.	PROFIT DIN EXPLOATARE (I.A-II.A)	112.934.387	115.664.002	2.729.615
I.B	VENITURI FINANCIARE	5.349.889	7.550.792	2.200.903
II.B	CHELTUIELI FINANCIARE	23.988.167	41.732.244	17.744.077
B	PROFIT FINANCIAR (I.B-II.B)	-18.638.278	-34.181.452	-15.543.174
I.	I.VENITURI TOTALE (I.A+I.B)	1.359.666.308	1.539.894.486	180.228.178
II.	II.CHELTUIELI TOTALE (II.A+II.B)	1.265.370.199	1.458.411.936	193.041.737
C.	PROFITUL SAU PIERDERE BRUT (Ă) (A+B)	94.296.109	81.482.550	-12.813.559
	PROFIT	94.296.109	81.482.550	-12.813.559
	PIERDERE			0
D.	IMPOZIT PE PROFIT	21.615.548	17.181.525	-4.434.023
E.	PROFITUL NET/ PIERDERE NETA			0
E.1.	PROFIT	72.680.561	64.301.025	-8.379.536
E.2.	PIERDERE			0
F.	ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	-32.428.372	-44.519.214	-12.090.842
G.	REZULTATUL GLOBAL AFERENT PERIOADEI PROFIT (E.1./E.2. + F)	40.252.189	19.781.811	-20.470.378
G.	REZULTATUL GLOBAL AFERENT PERIOADEI PIERDERE (E.1./E.2. + F)			

Din analiza situației contului de profit și pierdere se poate constata că R.A. ROMATSA a înregistrat în anul 2023 un profit contabil de 81.482.550 lei înregistrat în soldul creditor al contului 121 Profit sau pierdere. Veniturile totale (din exploatare și financiare) au fost în sumă de 1.532.343.694 lei, iar cheltuielile totale (de exploatare și financiare) în valoare de 1.416.679.691 lei din care rezultă un profit brut de 81.482.550 lei.

În ceea ce privește impozitul pe profit, prin aplicarea prevederilor Legii 227/2015 privind Codul Fiscal, referitoare la calculul impozitului pe profit, respectiv ajustarea rezultatului contabil brut în sumă de 81.482.550 lei, prin scăderea veniturilor neimpozabile în sumă de 158.504.317 lei, adăugarea cheltuielilor nedeductibile în sumă de 278.284.239 lei, a altor elemente similare veniturilor în sumă de 11.287.263 lei și a amortizării fiscale de 67.847.025 lei, a rezervei legale de 4.074.128 lei a rezultat un profit fiscal de 121.305.500 lei.

Impozitul pe profit datorat prin aplicarea cotei de 16% este de 19.408.880 lei. Din această sumă au fost deduse următoarele sume:

- 1.433.012 lei reprezentând impozitul pe profitul reinvestit conform Art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal;
- 443.700 lei reprezentând contravaloarea sponsorizărilor din anul 2023;
- 350.643 lei reprezentând reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/2020;

După deducerea acestor sume a rezultat impozitul pe profit anual pentru 2023 în sumă de 17.181.525 lei.

Elementele luate în calcul la determinarea profitului impozabil pentru anul 2023, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal sunt prezentate detaliat în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	DENUMIRE INDICATOR	SUME (lei)
1	Venituri totale – din exploatare și financiare (cf. Declarație 101/2023)	1.699.140.600
2	Cheltuieli totale – din exploatare și financiare (cf. Declarație 101/2023)	1.634.839.575
3	REZULTAT BRUT (1-2)	64.301.025
4	Elemente similare veniturilor	11.287.263
5	Venituri neimpozabile care se scad din profitul impozabil, din care (rd. 5.1. la 5.9.):	158.504.317
5.1.	- venituri din reluarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - clienți	1.587.909
5.2.	- venituri din reluarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori	0
5.3.	- venituri din reluarea provizionului pentru beneficiile angajaților	41.379.099
5.4.	- venituri din reluarea provizionului pentru concedii neefectuate în 2022	13.708.546
5.5.	- venituri din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere (drepturi salariale neacordate în cursul anului 2022)	61.713.193
5.6.	- venituri din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere (provizion beneficii angajați decedați)	0
5.7.	- venituri din reluarea provizioanelor pentru litigii pentru care nu s-a acordat deducere (SEA Dosar46247/301/2011, AIRSIGHT GMBH Dosar 35758/3/2018)	39.807.953

Nr. Crt.	DENUMIRE INDICATOR	SUME (lei)
5.8.	- venituri din creanțe reactivate	290.376
5.9.	- venituri din diminuarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale	17.241
6	Alte deduceri, din care (rd. 6.1. la 6.3.):	74.062.710
6.1.	- amortizarea fiscală	67.847.025
6.2.	- rezerva legală deductibilă	4.074.128
06.mar	- provizioane si ajustari pt deduceri (art 26 din Codul Fiscal)	2.141.557
7	Cheltuieli nedeductibile fiscal, care se adaugă la profitul impozabil, din care (rd. 7.1. la 7.4.):	278.284.239
7.1.	- cheltuieli cu dobânzi/majorări și amenzi datorate autorităților române	39.060.438
7.2.	- cheltuieli de protocol care depășesc limitele prevăzute de lege (2% din profitul contabil)	0
7.3.	- cheltuieli de sponsorizare	443.700
7.4.	- cheltuieli cu amortizarea contabilă	53.591.996
7.3.	- cheltuieli cu provizioanele și ajustări pentru depreciere, din care:	165.459.988
7.3.1.	· provizion pentru sume datorate moștenitorilor salariaților decedați	586.937
7.3.2.	· provizion pt. drepturi de personal amânate la plată în cursul anului 2022	75.779.811
7.3.3.	· provizion pentru concedii neefectuate în anii 2021, 2022	22.777.786
7.3.4.	· ajustări pentru deprecieri creanțe clienți	5.158.101
7.3.5.	· provizion pentru beneficiile angajaților (IAS 19)	60.882.812
7.3.6.	· provizion pentru litigii	274.541
7.4.	- alte cheltuieli nedeductibile din care:	2.546.592
7.4.1.	· cheltuieli întreținere spații comune și aferente întreținerii apartamentelor locuințe de serviciu	0
7.4.2.	· cheltuieli aferente deplasărilor	29.022
7.4.3.	· pierderi din creanțe clienți incerti	2.010.024
7.4.4.	· taxe și cotizații la organisme interne și internaționale peste limita de 4.000 EUR	456.911
7.4.5.	· alte cheltuieli nedeductibile autovehicule, despăgubiri terți etc	50.635
7.5.	- Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	17.181.525
8	Profit impozabil impozabil/pierdere fiscală înainte de reportarea pierderii (3+4-5-6+7)	121.305.500
9	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	0
10	Profit impozabil/ pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (7-8)	121.305.500
11	Impozit pe profit calculat (16%)	19.408.880
12	Impozit pe profit scutit conf. Art. 22 din Codul fiscal (profit reinvestit)	1.433.012
13	Sume reprezentând sponsorizări care se scad din impozitul pe profit, în limitele prevăzute de lege, din anul curent și reportate din perioada precedentă	443.700
14	Reducere impozitului pe profit conf. OUG nr. 153/2020 (creșterea capitalurilor)	350.643
15	Impozit pe profit datorat aferent anului 2022 (10-11-12-13-14)	17.181.525
16	Impozit pe profit declarat în cursul anului 2022 prin D100 și plătit	14.088.314

Nr. Crt.	DENUMIRE INDICATOR	SUME (lei)
17	Impozit pe profit rămas de plata la sfârșitul anului 2022 până la 25.06.2023 (15-16)	3.093.211

CAP. IV. REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Bugetul de venituri și cheltuieli al R.A. ROMATSA pentru anul 2023 a fost aprobat prin Ordinul comun al ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 1.372/04.07.2023 și al ministrului finanțelor nr. 2.611/22.09.2023 și a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 891 din data de 04.10.2023, Partea I.

Față de Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pe anul 2023, execuția la 31.12.2023 prezintă o realizare a veniturilor totale în procent de 111,73% și a cheltuielilor totale în procent de 106,11%. Pe principalele capitole, execuția se prezintă după cum urmează:

-mii lei-

Nr. crt.	INDICATORI	Nr. rd. BVC	2023 Aprobant	2023 Realizat	Diferente	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
I	VENITURI TOTALE	1	1.378.502,20	1.540.185,12	161.682,92	111,73%
1	Venituri din exploatare, din care:	2	1.372.694,49	1.532.634,33	159.939,84	111,65%
	servicii navigație aeriană de rută	4	1.146.201,23	1.180.307,69	34.106,46	102,98%
	servicii navigație aeriană de terminal	5	117.084,37	113.936,99	-3.147,38	97,31%
	din alte surse	6	1.800,00	4.577,22	2.777,22	254,29%
	ajustări	7	27.164,30	143.796,16	116.631,86	529,36%
	servicii navigație aeriană de terminal alte aeroporturi	8	60.104,12	62.414,43	2.310,31	103,84%
	rambursarea contravalorii unor servicii de navigație aeriană	9	14.708,00	14.517,17	-190,83	98,70%
	alte venituri din exploatare	11	5.632,47	13.084,67	7.452,20	232,31%
2	Venituri financiare	12	5.807,71	7.550,79	1.743,08	130,01%
II	CHELTUIELI TOTALE	13	1.374.710,12	1.458.702,57	83.992,45	106,11%
1	Cheltuieli de exploatare, din care:	14	1.330.780,65	1.416.970,33	86.189,68	106,48%
	cheltuieli de personal	15	1.051.287,89	1.129.472,99	78.185,10	107,44%
	alte cheltuieli de operare	22	221.656,89	230.812,85	9.155,96	104,13%
	amortizare	33	57.835,87	56.684,49	-1.151,38	98,01%
2	Cheltuieli financiare	34	43.929,47	41.732,24	-2.197,23	95,00%
III	REZULTAT BRUT (pierdere)	42	3.792,08	81.482,55	77.690,47	2148,76%

Analizând datele înscrise în tabel, prezentăm, în cele ce urmează, comparația sumelor realizate în 2023 față de cele aprobate prin BVC 2023.

A. VENITURI

Așa cum se poate observa, depășirea în realizare a veniturilor totale cu 161.682,92 mii lei, reprezentând o depășire cu 11,73% a veniturilor totale aprobate prin BVC pe anul 2023, se datorează, în principal, depășirii veniturilor conform bazelor de cost, după cum urmează:

A.1. Venituri din exploatare

La finele anului 2023, veniturile din exploatare înscrise în bugetul de venituri și cheltuieli sunt realizate în procent de 111,65%.

În cadrul veniturilor din exploatare, **veniturile conform bazelor de cost reglementate** (inclusiv rambursarea contravalorii unor servicii de navigație aeriană) prevăzute prin Bugetul de venituri și cheltuieli s-au realizat în procent de 111,49% și sunt detaliate după cum urmează:

-mii lei-

Nr. crt.	INDICATORI	2023 Aprobant	2023 Realizat	%
0	1	2	3	4=3/2
1	Venituri conform bazelor de cost reglementate*	1.306.957,90	1.457.135,23	111,49%
2	- din prestarea serviciilor de navigație aeriană de rută*	1.180.794,19	1.323.784,00	112,11%
	- venituri reținute	1.156.136,59	1.191.588,91	103,07%
	- venituri din ajustări	24.657,60	132.195,09	536,12%
3	- din prestarea serviciilor de navigație aeriană de terminal reglementat*	124.363,71	128.774,01	103,55%
	- venituri reținute	121.857,01	117.172,94	96,16%
	- venituri din ajustări	2.506,70	11.601,07	462,80%
4	- din alte surse (chirii, telecomunicații, etc.)	1.800,00	4.577,22	254,29%

*veniturile din serviciile de rută și terminal cuprind și suma aferentă zborurilor exceptate

Depășirea nivelului aprobat al **veniturilor aferente serviciilor de navigație aeriană reglementate** provine, pe de o parte, din depășirea valorilor traficului estimat iar, pe de altă parte, din aplicarea mecanismelor prevăzute în regulamentele europene – prin înregistrarea unor ajustări (inflație, stimulentele de trafic). Astfel, aceste venituri au fost majorate cu suma de 107.537,49 mii lei pentru activitatea de rută și cu suma de 9.094,37 mii lei pentru activitatea de terminal. Aceste ajustări vor fi recuperate de la operatorii aerieni prin majorarea corespunzătoare a ratelor unitare ale tarifelor pentru serviciile de navigație aeriană de rută și terminal – conform regulamentelor europene: în anul N+2 pentru ajustările de inflație.

Veniturile din exploatare din serviciile de navigație aeriană de terminal de pe alte aeroporturi s-au realizat în procent de 103,84% datorită depășirii traficului estimat la momentul planificării.

Alte venituri din exploatare au fost realizate în sumă de 13.084,67 mii lei și provin, din penalitățile aplicate operatorilor aerieni și din recuperarea cheltuielilor efectuate pentru operaționalizarea și funcționarea activității de dirijare a traficului aerian la Aeroportul Internațional Brașov-Ghimbav.

A.2. Veniturile financiare

La finele anului 2023 veniturile financiare sunt realizate în sumă de 7.550,79 mii lei față de 5.807,71 mii lei prevăzuți, reprezentând o realizare de 130,01% a nivelului aprobat pentru anul 2023 la această categorie de venituri, din care:

- Venituri din dobânzi – depășire cu 87,10% pe seama dobânzilor la titlurile de stat și la depozitele la termen;
- Venituri din diferențe de curs valutar – nerealizare de 5,28%, pe baza evoluției cursului valutar leu/euro.

B. CHELTUIELI

Cheltuielile totale realizate la 31.12.2023 sunt în sumă de 1.458.702,57 mii lei, reprezentând o realizare de 106,11% a cheltuielilor totale aprobate pentru anul 2023.

B.1. Cheltuielile de exploatare

La finele anului 2023 **cheltuielile de exploatare** sunt realizate în procent de 106,48% pe seama următoarelor elemente:

a. Cheltuielile cu personalul – depășire cu 78.185,10 mii lei, reprezentând o realizare de 107,44% a acestor cheltuieli aprobate prin BVC 2023, din care:

- cheltuielile cu salariile s-au realizat în procent de 110,87%;
Depășirea la acest element este generată de acordarea unor drepturi ce nu au fost planificate prin BVC 2023, dar au rezultat din prevederile Contractului Colectiv de Muncă 2023/2024 încheiat între conducerea ROMATSA și partenerul social. Aceste sume reprezintă, pe de o parte, drepturi amânate din anul anterior (diferență inflație) pentru care s-a înregistrat concomitent cu acordarea și reluarea la venituri a provizionului constituit în acest scop la finele anului 2022, iar pe de altă parte, drepturi suplimentare aferente anului în cauză (depășire inflație și trafic).
- bonusurile s-au realizat în procent de 89,29%;
- cheltuielile cu asigurările și alte obligații legale s-au realizat în procent de 96,40%;
- alte cheltuieli cu personalul s-au realizat în procent de 103,06%; depășirea provine din acordarea unui stimulent pentru creșterea de trafic și capacitate în valoare de 19,36 mil. lei. Această sumă nu a fost planificată prin BVC 2023, reprezentând un drept amânat din anul anterior, pentru care s-a înregistrat concomitent cu acordarea și reluarea la venituri a provizionului constituit în acest scop la finele anului 2022;
- cheltuielile pentru contractele de mandat s-au realizat în procent de 95,28%.

b. Alte cheltuieli de operare – depășire cu 9.155,96 mii lei, reprezentând o realizare de 104,13% din valoarea aprobată prin BVC 2023 la acest element și provine din:

-mii lei-

Nr. crt.	Element de cheltuială	2023 Aprobat	2023 Realizat	Diferente	% Realizat/Aprobat
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2
I	Alte cheltuieli de operare, din care:	221.656,89	230.812,85	9.155,96	104,13%
1	Cheltuieli materiale	7.241,70	6.660,06	-581,64	91,97%
2	Cheltuieli cu energia și apa (utilități)	18.651,26	12.173,64	-6.477,62	65,27%
3	Cheltuieli cu serviciile executate de terți	185.092,46	157.086,66	-28.005,80	84,87%
4	Alte cheltuieli de exploatare, din care:	10.671,47	54.892,49	44.221,02	514,39%
4.1	cheltuieli de protocol	949,60	475,75	-473,85	50,10%
4.2	reclamă și publicitate	0,00	130,61	130,61	0,00%
4.3	impozite, taxe, vărsăminte	2.344,90	2.100,93	-243,97	89,60%
4.4	pierderi din creanțe	0,00	2.747,27	2.747,27	
4.5	alte cheltuieli de exploatare	435,00	1.403,10	968,10	322,55%
4.6	cheltuieli de sponsorizare	1.000,00	443,70	-556,30	44,37%
4.7	ajustări și provizioane	5.941,97	47.555,48	41.613,51	800,33%
4.8	tarif administrativ EUROCONTROL	0,00	24,65	24,65	
4.9	alte cheltuieli de exploatare (în afara bazei de cost)	0,00	39.060,44	39.060,44	
4.10	proviz. pt.deprecierea activelor circulante (principal + dobânzi ANAF)	0,00	0,00	0,00	
4.11	venituri din proviz. pt.deprecierea activelor circulante	0,00	39.049,44	39.049,44	

Pe baza informațiilor prezentate în tabel se poate constata:

- Elementul *Pierderi din creanțe* (rd. 4.4 din tabel) – prezintă o realizare de 2.747,27 mii lei care provine în principal din înregistrarea pe costuri, a debitelor scoase din evidența contabilă de către EUROCONTROL, conform HCD 27/19.10.2023 și respectiv 2/23.02.2024. Această sumă nu a fost planificată prin BVC 2023, dar fiind provizionată a generat concomitent și înregistrarea de venituri în sumă de 2.329,45 mii lei.
- *Ajustările și provizioanele* (rd. 4.7 din tabel) prezintă o realizare de 800,33% generată de înregistrarea unor provizioane ce nu au fost planificate prin BVC 2023 sau a căror planificare a fost depășită. În tabelul următor acestea sunt prezentate la valoarea lor netă, calculată ca diferență dintre cheltuielile privind ajustările/provizioanele și veniturile din provizioane:

INDICATORI		2023 Aprobat	2023 Realizat	%
Ajustări și provizioane, din care: (rd.1-rd.2)		5.941,97	47.555,48	800,33%
1.	Cheltuieli privind ajustările și provizioanele, din care:	77.139,04	167.461,53	217,09%
1.1.	provizioane pentru beneficii angajați	77.139,04	60.882,81	78,93%
1.2.	provizion pentru salariați decedați	0,00	586,94	
1.3.	provizion pentru concedii de odihnă neefectuate	0,00	22.777,79	
1.4.	provizion pentru litigii	0,00	274,54	
1.5.	provizion pentru drepturi amânate la plată	0,00	75.779,81	
1.6.	provizion pentru deprecierea activelor circulante	0,00	7.159,64	
2.	Venituri din provizioane priv. activ. de exploatare, din care:	71.197,07	119.906,05	168,41%
2.1.	provizioane pentru beneficii angajați	50.709,23	41.379,10	81,60%
2.2.	provizion pentru salariați decedați	0,00	0,00	
2.3.	provizion pentru concedii de odihnă neefectuate	0,00	13.708,55	
2.4.	provizion pentru drepturi amânate la plată	20.487,84	61.713,19	301,22%
2.5.	provizion pentru litigii	0,00	758,52	
2.6.	ajustări pentru deprecierea activelor circulante/clienți neîncasați	0,00	2.329,45	
2.7.	ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	0,00	17,24	

- provizionul pentru beneficii angajați este constituit în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu ale Standardului Internațional de Contabilitate IAS 19 – Beneficiile angajaților. Acest provizion este calculat de către KPMG România S.R.L., firmă specializată în calcul actuarial, cu care Regia a avut încheiat un contract de prestări servicii. Provizionul pentru beneficiile angajaților reflectă sumele ce vor fi plătite de R.A. ROMATSA la momentul în care angajații părăsesc regia cu ocazia pensionării. Valoarea cheltuielilor privind provizionul pentru beneficiile angajaților pentru anul 2023 este de 60.882,81 mii lei, sumă reflectată pe cheltuielile de exploatare ale anului în cauză. Totodată, în urma acestui calcul, s-a înregistrat în contul 1171 (rezultatul reportat) o pierdere actuarială în sumă de 44.519,21 mii lei, în conformitate cu prevederile IFRS;
 - provizion pentru drepturi amânate la plată – constituit la valoarea de 75.779,81 mii lei, reprezentând sumele datorate salariaților regiei privind anumite drepturi, conform Contractului colectiv de muncă 2023/2024 încheiat între R.A. ROMATSA și partenerul social.
 - provizion pentru concedii de odihnă neefectuate – constituit la valoarea de 22.777,79 mii lei, reprezentând contravaloarea concediilor de odihnă neefectuate la 31.12.2023, inclusiv contravaloarea contribuției asiguratorie pentru muncă datorată de regie.
- *Alte cheltuieli de exploatare (în afara bazei de cost) (rd. 4.9.din tabel)* – prezintă o realizare de 39.060,44 mii lei reprezentând în principal vărsăminte către bugetul statului stabilite de către ANAF prin procesul verbal RIEF NR. MC_IEF-826/26.10.2018.

- *Provizion pt. deprecierea activelor circulante* (rd. 4.11. din tabel) – prezintă o realizare de 39.049,44 lei provenită din constituirea unui provizion pentru dobânzi și penalități stabilite de către ANAF.

B.2. Cheltuielile financiare

La finele anului 2023 cheltuielile financiare sunt realizate în sumă de 41.732,24 mii lei, reprezentând o realizare de 95% a nivelului aprobat și provin în principal din dobânda aferentă creditului de finanțare contractat în anul 2020.

C. BUGETUL ACTIVITĂȚII DE INVESTITII

Realizarea bugetului activității de investiții se prezintă astfel:

- ◆ sursele pentru investiții realizate în anul 2023 provin din:

		- mii lei -
Indicatori	2023 Aprobat	2023 Realizat
➤ surse proprii (amortizare + resurse neconsumate în anii precedenți)	75.706,59	56.684,49
Total surse	75.706,59	56.684,49

- ◆ cheltuielile pentru investiții s-au realizat după cum urmează:

		- mii lei -
➤ cheltuieli pentru investiții inclusiv pentru investiții în curs la finele anului	75.706,59	43.838,40
Total cheltuieli pentru investiții și rambursări	75.706,59	43.838,40

Diferența dintre valoarea aprobată și valoarea realizată a PI 2023 se datorează următorilor factori:

- complexitatea tehnică și operațională a sistemelor / echipamentelor precum și a modulelor / produselor software achiziționate de ROMATSA R.A. conduce la derularea pentru perioade mari de timp (cca. 6-12 luni) a procedurilor de licitație deschisă și chiar a unora dintre procedurile de negociere / proceduri simplificate, cu efecte semnificative asupra nerealizării valorilor aprobate;
- contracte semnate aflate în derulare la care, din motive tehnice și operaționale precum și din motive care cad în sarcina exclusivă a producătorilor / partenerilor contractuali, a survenit decalarea termenelor de realizare a unor etape contractuale, cu efecte semnificative asupra nerealizării valorilor aprobate;
- semnarea unor contracte în ultimul trimestru al anului 2022 cu realizare în anul 2023, cu efecte semnificative asupra nerealizării valorilor aprobate;

- semnarea unor contracte, în urma desfășurării procedurilor de achiziție, la valori mai mici decât cele bugetate în planul de investiții;
- anularea și reluarea repetată a unor proceduri de achiziție din cauza neparticipării potențialilor furnizori / prestatori / executanți;
- anularea și reluarea ulterioară a unor proceduri de achiziție din cauza prezentării unor oferte având valori mai mari decât bugetele aprobate;
- obținerea cu întârziere a unor avize / acorduri / autorizații din partea autorităților emitente.

Situația privind realizarea indicatorilor prevăzuți în BVC aprobat este prezentată detaliat în Anexele 3.1, 3.1a, 3.1b, 3.2 și 3.3 la prezentul raport.

D. INDICATORII PREVĂZUȚI ÎN DATELE DE FUNDAMENTARE

- **Productivitatea muncii** calculată ca venituri totale/ număr mediu de personal a înregistrat în realizare valoarea de 972,34 lei/pers, față de 856,21 lei/ pers. aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023;
- **Cheltuiala totală la 1000 lei venituri totale** a înregistrat în realizare valoarea de 947,10 lei/ 1000 lei față de 997,25 lei/ 1000 lei aprobată prin bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023;
- ROMATSA nu înregistrează **plăți restante**. Chiar dacă situația financiară a regiei a fost puternic afectată de efectele pandemiei, ROMATSA nu are obligații de plată neachitate la scadența prevăzută de prevederile legale și contractele încheiate.
- La finele anului 2023 s-au înregistrat **creanțe restante** conform scadențelor în sumă de 69.520,10 mii lei (4,54% din total venituri de exploatare), față de 83.000 mii lei (6,05% din total venituri de exploatare planificate), rezultând o nerealizare de 16,24% a nivelului planificat.
Principalii clienți care figurează în evidențele contabile ale ROMATSA cu creanțe restante pentru servicii de navigație aeriană sunt:
 1. **EUROCONTROL** – cu un total de **39.772 mii lei**, reprezentând contravaloare facturi emise în perioada februarie 2005 – octombrie 2023 pentru diferiți operatori aerieni;
 2. **CN TAROM SA** – cu un total de **14.127 mii lei**, reprezentând contravaloare facturi emise în perioada martie 2021 – octombrie 2023. Acest operator aerian a avut un grad de încasare de aprox. 49% în anul 2023;
 3. **Blue Air Aviation SA** – cu un total de **12.806 mii lei**, reprezentând contravaloare facturi emise în perioada septembrie 2020 - martie 2023. Blue Air Aviation este în procedură de insolvență declanșată în anul 2023.

CAP. V. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

În vederea analizei situației financiare pe baza indicatorilor economici se prezintă în cele ce urmează tabelul centralizator privind elementele componente ale activului și pasivului din situația activelor, datoriilor și capitalurilor.

Nr. Crt.	DENUMIREA ELEMENTULUI	SOLD 31.12.2022 (lei)	SOLD 31.12.2023 (lei)
0	1	2	3
1.	Imobilizări necorporale	105.821.251	98.813.252
2.	Imobilizări corporale	269.018.114	266.665.940
3.	Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	22.988.942	20.363.802
4.	Imobilizări financiare	109.293.130	111.388.414
5.	Active imobilizate – total (rd. 1+2+3+4)	507.121.437	497.231.408
6.	Stocuri	13.261.058	13.609.813
7.	Creanțe	1.077.720.714	1.141.209.943
8.	Alte investiții pe termen scurt	0	25.282.723
9.	Casă și conturi la bănci	205.032.973	220.320.720
10.	Active circulante – total (rd. 6+7+8+9)	1.296.014.744	1.400.423.199
11.	Cheltuieli în avans, din care: (rd. 11.1.+11.2.):	18.259.702	21.269.317
11.1.	- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	17.266.235	20.067.769
11.2.	- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	993.467	1.201.548
12.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an, din care (rd. 12.1.+12.2.):	203.877.512	239.798.059
12.1.	- datorii comerciale - furnizori	39.547.071	50.242.107
12.2.	- sume datorate instituțiilor de credit	66.570.000	68.749.481
12.3.	- alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurări sociale	97.760.441	120.806.471
13.	Active circulante nete/datorii curente nete (rd. 10+11.1.-12.-18.1.-19.1)	1.108.351.703	1.150.253.067
14.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 5+11.2.+13.)	1.616.466.607	1.648.686.023
15.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	421.113.384	352.007.752
16.	Provizioane	694.594.106	742.806.416
17.	VENITURI ÎN AVANS (rd. 18+19):	39.166.520	101.885.524
18.	Venituri în avans, din care (rd. 18.1.+18.2.):	26.277.770	89.951.334
18.1.	- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	67.466	29.455.519
18.2.	- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	26.210.304	60.495.815
19.	Subvenții pentru investiții, din care (rd. 19.1.+19.2.):	12.888.750	11.934.190
19.1.	- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	984.298	984.322
19.2.	- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	11.904.452	10.949.868
20.	Capital - patrimoniul regiei	214.684.295	214.684.295
21.	Ajustări ale patrimoniului Regiei	162.269.747	162.269.747

Nr. Crt.	DENUMIREA ELEMENTULUI	SOLD 31.12.2022 (lei)	SOLD 31.12.2023 (lei)
22.	Rezerve legale	41.863.620	38.894.851
23.	Alte rezerve	33.506.665	42.015.176
24.	Rezultat reportat, cu excepția IAS 29 (sold creditor)	127.023.437	146.323.172
25.	Rezultat reportat, provenit din IAS 29 (sold debitor)	-173.479.456	-173.479.456
26.	Rezultatul exercițiului (sold debitor - pierdere, sold creditor profit)	72.680.561	64.301.025
27.	Repartizarea profitului (sold debitor)	-15.904.509	-12.582.639
28.	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 19 la 26)	462.644.359	482.426.171
29.	Patrimoniul public	0	0
30.	TOTAL CAPITALURI (rd. 25+26)	462.644.359	482.426.171
31.	CIFRA DE AFACERI NETĂ	1.349.009.969	1.516.876.117

Pe baza datelor de mai sus, s-au determinat o serie de indicatori economico – financiari pentru a analiza:

- ◆ Lichiditatea și solvabilitatea regiei;
- ◆ Viteza de intrare sau ieșire a fluxurilor de numerar ale regiei;
- ◆ Eficiența regiei în realizarea de profit din resursele disponibile.

1. INDICATORI DE LICHIDITATE

a) Indicatorul lichidității curente (indicatorul capitalului circulant) – ILC

$$ILC = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$$

$$ILC/2023 = \frac{1.400.423.199 \text{ (rd. 10/col. 3)}}{239.798.059 \text{ (rd. 12/col. 3)}} = 5,84 \text{ ori}$$

$$ILC/2022 = \frac{1.296.014.744 \text{ (rd. 10/col. 2)}}{203.877.513 \text{ (rd. 12/col. 2)}} = 6,36 \text{ ori}$$

Valoarea acceptabilă este în jurul valorii de 2, cu cât este mai mare oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid) – ILI

$$ILI = \frac{\text{Active curente – Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$$

$$ILI/2023 = \frac{1.400.423.199 \text{ (rd.10/col. 3)} - 13.609.813 \text{ (rd.6/col.3)}}{239.798.059 \text{ (rd. 12/col. 3)}} = 5,78 \text{ ori}$$

$$ILI/2022 = \frac{1.296.014.744 \text{ (rd.10/col. 2)} - 13.261.058 \text{ (rd.6/col.2)}}{203.877.513 \text{ (rd. 12/col. 2)}} = 6,29 \text{ ori}$$

Valoarea celor doi indicatori prezintă situația economică a regiei prin care se asigură garanția acoperirii datoriilor curente.

2. INDICATORI DE ACTIVITATE (INDICATORI DE GESTIUNE)

Acest indicator furnizează informații cu privire la:

- ◆ Viteza de intrare sau ieșire a fluxurilor de numerar ale regiei;
- ◆ Capacitatea regiei de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale regiei.

a) Viteza de rotație a debitelor – clienți (VRD)

- calculează eficacitatea regiei în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care clienții își achită datoriile către regie.

$$VRD = \frac{\text{Sold mediu clienți}^*}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile}$$

*Soldul mediu
clienți(fără
ajustări) =

$$\frac{\text{sold inițial cont 411} + \text{sold final cont 411}}{2}$$

$$VRD/2023 = \frac{300.612.591}{1.516.876.117 \text{ (rd. 31/col. 3)}} \times 365 = 72 \text{ zile}$$

$$VRD/2022 = \frac{224.137.691}{1.349.009.969 \text{ (rd. 31/col. 2)}} \times 365 = 61 \text{ zile}$$

Pentru anul 2023 se observă o creștere a numărului de zile în care clienții achită contravaloarea serviciilor facturate.

b) Viteza de rotație a creditelor – furnizor (VRC)

- aproximează numărul de zile de creditare pe care regia le obține de la furnizorii săi.

$$\text{VRC} = \frac{\text{Sold mediu furnizori}^*}{\text{Cheltuieli de exploatare bilanț (total)}} \times 365 \text{ zile}$$

$$* \text{Soldul mediu furnizori} = \frac{\text{sold inițial cont (401+404+408)} + \text{sold final cont (401+404+408)}}{2}$$

$$\text{VRC/2023} = \frac{45.011.248}{1.416.679.692} \times 365 = 12 \text{ zile}$$

$$\text{VRC/2022} = \frac{39.513.518}{1.241.382.033} \times 365 = 12 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate – RAI

- evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generată de o anumită cantitate de active imobilizate.

$$\text{VRAI} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$$

$$\text{VRAI/2023} = \frac{1.516.876.117 \text{ (rd. 31/col.3)}}{497.231.408 \text{ (rd. 5/col. 3)}} = 3,05$$

$$\text{VRAI/2022} = \frac{1.349.009.969 \text{ (rd. 31/col.2)}}{507.121.436 \text{ (rd. 5/col. 2)}} = 2,66$$

Se constată creșterea acestui indicator față de nivelul anului anterior.

d) Viteza de rotație a activelor totale – VRAT

$$\text{VRAT} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$$

$$\text{VRAT}/2023 = \frac{1.516.876.117 \text{ (rd. 31/col. 3)}}{1.897.654.607(\text{rd.5+rd.10/col. 3})} = 0,80$$

$$\text{VRAT}/2022 = \frac{1.349.009.969 \text{ (rd. 31/col. 2)}}{1.803.136.181(\text{rd.5+rd.10/col. 2})} = 0,75$$

Și la acest indicator se înregistrează o creștere față de anul precedent.

CAP.VI REALIZAREA BAZEI DE COST ÎN ANUL 2023

În data de 05.12.2022 a fost publicată Decizia Comisiei nr. 8740 privind coerența obiectivelor de performanță incluse în proiectul de Plan de Performanță revizuit, prezentat de România în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 549/ 2004 al Parlamentului European și al Consiliului, cu obiectivele de performanță la nivelul Uniunii pentru cea de a treia perioadă de referință.

În consecință, prin Nota nr. 48772/ 14.12.2022, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii a adoptat la nivel național Planul de Performanță al României.

Situația realizării bazelor de cost ale anului 2023 defalcate pe activități (rută, terminal Aeroporturi București și terminal alte aeroporturi), detaliată pe elemente de cheltuieli, este prezentată în Anexa nr.4 și a fost întocmită având în vedere următoarele:

- elementele de cost au fost grupate pe tipurile de cheltuieli stabilite pentru raportarea către EUROCONTROL și Comisia Europeană;
- alocarea cheltuielilor între activitatea de rută și celelalte activități s-a efectuat pe baza înregistrărilor contabile pe centre de cost, în conformitate cu Nota Direcției Economice nr. 23208/ 23.12.2021, aprobată în Comitetul Director din 29.12.2021, cu actualizările din iunie 2022, august 2022 și ianuarie 2023;
- cursul leu/ euro utilizat la stabilirea sumelor în euro a fost de 4,92795 lei și reprezintă cursul mediu de schimb al anului 2023 stabilit de EUROCONTROL pe baza mediei cursurilor zilnice „closing rate” calculate de Reuters;
- din capitolul de cheltuieli cu personalul au fost scăzute venituri din reluări din provizioane astfel:
 - beneficii angajați - ajutor de pensionare (36.441,364 mii lei);
 - beneficii angajați - prime de fidelitate (4.937,735 mii lei).

- concedii neefectuate în 2022 (13.708,546 mii lei);
- drepturi amânate la plată (61.713,051 mii lei);
- provizionul pentru litigii constituit la sfârșitul anului 2023 (274,541 mii lei);
- la capitolul privind alte cheltuieli de exploatare nu s-au înregistrat cheltuieli cu diferențe de curs valutar (2.342,213 mii lei), acestea, împreună cu veniturile din diferențe de curs valutar, fiind tratate în afara bazei de cost;
- cheltuielile privind amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat (314,190 mii lei) au fost de asemenea tratate în afara bazei de cost;
- din capitolul de cheltuieli de exploatare au fost scăzute veniturile din:
 - creanțele reactivate și debitori diverși (290,630 mii lei);
 - ajustări pentru deprecierea imobilizărilor (17,241 mii lei);
 - ajustări pentru deprecierea activelor circulante (2.329,452 mii lei);
- în baza de cost realizată s-au înregistrat costurile cu rentabilitatea activelor proprii („Equity”), calculată în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 2019/ 317 privind schema de performanță și tarifyare. Astfel, s-a stabilit valoarea netă medie a activelor imobilizate și valoarea medie a activelor circulante nete (cu excepția conturilor purtătoare de dobândă) pentru anul 2023 (media aritmetică între valorile înregistrate la 31.12.2022 și 31.12.2023). În calculul valorii activelor a fost inclus și patrimoniul public în sumă de 154.372,489 mii lei (reevaluat la data de 31.12.2018), înregistrat începând cu anul 2014 în afara bilanțului. Valoarea medie a activelor anului 2023 a fost defalcată pe activități (rută, terminal aeroporturi București și terminal alte aeroporturi) proporțional cu amortizarea realizată pe aceste activități în 2023. La aceste valori ale activelor s-au aplicat ratele de rentabilitate de 7,78%, atât pentru rută, cât și pentru terminal.

Din analiza datelor prezentate rezultă următoarele elemente privind realizarea bazelor de cost pe activități:

I. ACTIVITATEA DE RUTĂ

a) Trafic

Volumul de trafic, exprimat în unități de servicii, a înregistrat o creștere cu 7,04% față de valoarea planificată prin Planul de Performanță pentru cea de-a treia perioadă de referință (RP3, 2020-2024), respectiv 5.920,17 mii unități de servicii față de 5.531 mii unități de servicii.

b) Costuri

Costurile totale de rută în monedă națională se situează la 108,67% din valoarea determinată. Gradul de realizare al costurilor anuale pe capite este următorul:

- Personal 114,47%, ca urmare a unor depășiri la costurile cu pensiile de 19.245 mii lei, precum și din acordarea unor compensații personalului pentru acoperirea creșterii ratei inflației peste cea prognozată și îndeplinirea țințelor de performanță în domeniul capacității

- Alte cheltuieli de exploatare 77,43%, ca urmare a nerealizării costurilor privind energia electrică, costurile cu întreținerea și reparațiile, școlarizarea, verificărilor din zbor precum și a altor servicii efectuate de terți
- Amortizare 100,00%
- Costul capitalului 93,53%. Întârzierile în procedurile de achiziție publică pentru anumite investiții planificate a fi demarate în anul 2023 au generat o nerealizare la costul capitalului de 3.072 mii lei, doar aferentă costurilor cu investițiile noi și existente.

c) Tarif unitar

Tariful unitar rezultat (recalculat la nivelul costurilor și volumului de prestații realizate efectiv) este de 43,88 euro, cu 2,45 euro (-5,29 %) sub nivelul planificat (46,33 euro).

În moneda națională tariful unitar recalculat este cu -4,83% sub nivelul aprobat (tarif realizat de 216,93 lei/ unitatea de servicii față de tariful aprobat de 227,95 lei/ unitatea de servicii).

Și pe parcursul anului 2023 tarifele unitare la care s-au facturat efectiv prestațiile de rută ale ROMATSA au fost recalculate lunar în funcție de cursul de schimb, în conformitate cu mecanismul stabilit de EUROCONTROL.

Conform mecanismului de împărțire a riscului de trafic, art. 27(3) din Regulamentul (UE) 2019/ 317, orice depășire a traficului până la 2% este reținută de furnizorul de servicii de navigație aeriană, iar pentru valorile între 2% și 10% 70% se returnează către companiile aeriene în anul n+2. Astfel, s-a înregistrat o ajustare a veniturilor de - 36,265.527 mii lei, care urmează a fi scăzută din tariful de rută al anului 2025.

Inflația în 2023 a fost peste cea prognozată în Planul de Performanță aprobat ceea ce va aduce în tariful unitar de rută al anului 2025, conform art. 26 din Regulamentul (UE) 2019/ 317, o ajustare de 80,225.812 mii lei.

Depășiri ale traficului care au generat venituri suplimentare aferente ajustărilor din mecanismul de împărțire a riscului de costuri. Conform art. 25 (2) literele g și h și art. 27 (9) din Regulamentul (UE) 2019/ 317, suma de -14,992.041 mii lei a fost înregistrată ca ajustare și se transferă utilizatorilor spațiului aerian, prin reducerea tarifului unitar de rută în 2025.

Conform art. 11 alin. (3) și (4) din Reg. (UE) 2019/ 317, Statele membre pot decide să implementeze scheme de bonificare și/sau de penalizare pentru realizarea țintelor de performanță pentru domeniul cheie de capacitate. Pentru activitatea de rută, conform Planului de Performanță aprobat, schema de stimulente financiare, are valorile maxime de 2% bonificare și 4% penalizare. Astfel, prin înregistrarea unei valori de 0,00 minute de întârziere ATFM efectivă medie per zbor, ROMATSA a obținut valoarea maximă a bonificației, în cuantum de 21.671,802 mii lei, care urmează a fi inclusă în tariful de rută al anului 2025.

d) Situația realizării veniturilor anului 2023 și soldul anului 2023

Veniturile din activitatea de rută facturate s-au situat în anul 2023 la nivelul de 1.323.783,997 mii lei, cu 5,00% peste nivelul planificat de 1.260.803,12 mii lei prin proiectul de Plan de Performanță aprobat.

e) Recapitulăția ajustărilor din anul 2023

Ajustarea la inflație – Rută	80.225.812 lei
Ajustarea la riscul de trafic – Rută	-36.265.527 lei
Ajustarea datorată stimulentei de trafic – Rută	21.671.802 lei
Ajustarea la trafic – Rută	-14.992.041 lei
Ajustarea la diferențele dintre costurile determinate și cele reale – Rută	25.735.720 lei

De menționat că recuperarea acestor sume se realiza prin în tariful anului 2025.

În plus la aceste sume se adaugă suma de 104.654,86 mii lei, care a fost inclusă în tariful anului și care reprezintă aproximativ 1/7 din valoarea totală care urmează a fi recuperată (732.811,636 mii lei) din nerealizatul aferent perioadei 2020-2021.

II. ACTIVITATEA DE TERMINAL LA AEROPORTURILE DIN BUCUREȘTI (HENRI COANDĂ ȘI AUREL VLAICU)

a) Trafic

Volumul total al traficului de terminal înregistrat la aeroporturile din București s-a situat cu -2,84% sub nivelul prognozat, în loc de 71,00 mii unități de servicii totale realizându-se 68,99 mii unități de servicii.

b) Costuri

În ceea ce privește costurile, acestea s-au realizat în proporție de 118,93%. Gradul de realizare al costurilor anuale pe capitole este următorul:

- Personal 122,03%: Depășirea este determinată, similar ca la serviciile de navigație aeriană de rută, de creșterea costurilor totale cu personalul cu 19,535 mii lei din care 5.978 mii lei reprezintă depășirea costurilor cu pensiile
- Alte cheltuieli de exploatare 121,01%: Depășirea este determinată în mare parte creșterii primelor de asigurare a bunurilor și activității, valorii pieselor de schimb precum și a avizărilor AACR și serviciilor meteo.
- Amortizare 81,20%: ca urmare a unei întârzieri pentru finalizarea investiției Modernizare A-SMGCS la DSNA București - Implementare Advanced Tower Mesaging
- Costul capitalului 87,56%: ca urmare a întârzierii investiției mai sus menționată.

c) Tarif unitar

Tariful unitar rezultat (recalculat la nivelul costurilor și volumului de prestații realizate efectiv) este de 1.890.72 lei, cu 44,21 lei (+2.39%) peste nivelul planificat.

d) Situația realizării veniturilor anului 2023 și soldul anului 2023

Veniturile din activitatea de navigație aeriană terminală la aeroporturile din București s-au situat în anul 2023 la nivelul de 113.877,04 mii lei, cu 13,56% sub nivelul planificat prin Planul de Performanță aprobat.

Conform mecanismului de împărțire a riscului de trafic, art. 27(3) din Regulamentul (UE) 2019/ 317, orice nerealizare a traficului până la 2% este suportată de furnizorul de servicii de navigație aeriană, iar pentru valorile între 2% și 10%, 70% se restituie de către companiile aeriene în anul n+2. Astfel, a fost înregistrată o ajustare de +605,66 mii lei.

Inflația în 2023 a fost peste cea prognozată în Planul de Performanță aprobat ceea ce va aduce în anul 2025, conform art. 26 din Reg. (UE) 2019/ 317, o ajustare de +8.155,81 mii lei

Conform art. 11 alin. (3) și (4) din Reg. (UE) 2019/ 317, Statele membre pot decide să implementeze scheme de bonificare și/sau de penalizare pentru realizarea țintelor de performanță pentru domeniul cheie de capacitate. Pentru activitatea de terminal reglementat, conform Planului de Performanță aprobat, schema de stimulente financiare, are valorile maxime de 0.5% bonificare și 1% penalizare. Astfel, prin înregistrarea unei valori de 0,00 minute de întârziere ATFM efectivă medie per zbor, ROMATSA a obținut valoarea maximă a bonificației, în cuantum de 546,283 mii lei, care urmează a fi inclusă în tariful de rută al anului 2025.

Nerealizări ale traficului care au generat pierderi de venituri aferente ajustărilor din mecanismul de împărțire a riscului de costuri. Conform art. 25 (2) literele g) și h) și art. 27 (9) din Regulamentul (UE) 2019/ 317, suma de 570,19 mii lei se recuperează de la utilizatorii spațiului aerian.

e) Recapitulăția ajustărilor din anul 2023

Ajustarea la inflație – Terminal București	8.155.811 lei
Ajustarea la riscul de trafic – Terminal București	605.662 lei
Ajustarea datorată stimulentele de trafic – Terminal București	546.283 lei
Ajustarea la trafic – Terminal București	570.199 lei
Ajustarea la diferențele dintre costurile determinate și cele reale – Terminal București	2.008.651 lei

De menționat că recuperarea acestor sume se realizează prin în tariful anului 2025.

În plus la aceste sume se adaugă suma de 9.889,878 mii lei, care a fost inclusă în tariful anului și care reprezintă aproximativ 1/7 din valoarea totală care urmează a fi recuperată (66.808,181 mii lei) din nerealizatul aferent perioadei 2020-2021.

III. ACTIVITATEA DE TERMINAL LA CELELALTE AEROPORTURI DIN ROMÂNIA

a) Trafic

Pentru celelalte aeroporturi din România nu se calculează unități de servicii, datorită faptului că se aplică altă formulă de tarificare, astfel că evoluția traficului se poate urmări doar pe baza numărului de zboruri. Astfel, în cursul anului 2022 traficul a înregistrat o creștere, numărul de zboruri facturate (194.452) fiind cu 8,34% peste numărul înregistrat în anul 2021 (179.482).

b) Costuri

Costurile se situează la 104,60% peste nivelul aprobat inițial, în cea mai mare parte datorită depășirilor de la cheltuielile cu personalul și cele de exploatare.

c) Situația realizării veniturilor anului 2023 și rezultatul anului 2023.

Veniturile din activitatea de navigație aeriană terminală la celelalte aeroporturi s-au situat în anul 2023 la nivelul de 62.414,43 mii lei, cu 3,84% peste nivelul planificat în bugetul aprobat.

Din analiza diferenței între venituri și cheltuieli, se remarcă faptul că pierderea înregistrată în 2023 la serviciile de navigație terminală pe celelalte aeroporturi, calculată pe elemente ale bazei de cost, este de 82.457,60 mii lei. Această sumă se suportă din costul capitalului propriu ("equity") aplicat serviciilor de rută și serviciilor de terminal la aeroporturile din București precum și din profitul financiar, dacă există.

CAP. VII. PROIECTE CU FINANȚARE EUROPEANĂ

ROMATSA participă la faza de implementare SESAR, prin proiectele ATM2015+S4D și ROMairTCM. În data de 21.06.2023 Comisia Europeană - CINEA a aprobat acordarea finanțărilor pentru proiectele depuse în cadrul apelului CEF CALL 2022. Proiectele ATM2015+S4D și ROMairTCM fac parte din proiectul FF-ICE R1 - eFPL ce se regăsesc sub umbrela CLEAN ATM (CP1 Deployment – Synchronised Modernization of ATM – CLEAN ATM), coordonat de către SDM și co-finanțat prin CEF CALL 2022. Acordul Grant Agreement (GA) nr 101122682 a fost semnat în data de 17.10.2023. Începând cu luna decembrie 2023 a fost demarată activitatea de raportare a progresului proiectelor pentru perioada 19.01.2023 - 18.01.2024, ca parte a fazei de monitorizare a execuției proiectelor din cadrul CEF CALL 2022.

Proiectul ATM2015+S4D: 2022_035_AF5-FF-ICE R1 – eFPL.

Proiectul ATM2015+S4D își propune să asigure implementarea conceptului FF-ICE într-un mod coerent și compatibil/interoperabil, urmând liniile directe incluse în Strategia de implementare a managementului planului de zbor al rețelei PPFDE. Proiectul ROMATSA este de așteptat să aducă mari beneficii de performanță operațională în ceea ce privește performanța serviciilor și eficiența atât în traficul pe rută, cât și în cel din terminal.

Proiectul ATM2015+S4D va acoperi serviciile obligatorii, conform REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2021/116 AL COMISIEI din 1 februarie 2021 (Regulamentul CP1), art 5.6.1 Subfuncționalitatea ATM pentru schimbul de informații de zbor, ce trebuie să se conformeze standardului FIXM (Flight Information Exchange Model) și să conducă la utilizarea datelor provenite din implementarea serviciilor de date "Flight Data Request Service", "Notification Service" și "Data Publication Service".

Durata estimată a proiectului 19.01.2023-31.12.2025.

Valoarea costurilor eligibile planificate, conform Acordului Financiar (GA) este de maxim 5.975.480,00 EURO cu o rata de co-finanțare de 50%.

Proiectul ROMairTCM: 2022_035_AF5-FF-ICE R1 – eFPL.

Proiectul ROMairTCM are drept scop utilizarea unui instrument automat și dinamic de prognozare a traficului și planificare a sectorizării, care va sprijini unitățile locale ATFCM și ATS în executarea sarcinilor, pentru a permite planificarea eficientă a capacității și a personalului.

Proiectul ROMairTCM a fost demarat în anul 2022 cu atribuirea contractului pentru implementarea aplicației de management a complexității traficului aerian (local traffic complexity tool), în luna iulie 2023.

Durata estimată a proiectului 19.01.2023- 31.08.2024.

Valoarea costurilor eligibile planificate, conform Acordului Financiar (GA) este de maxim 2.365.299,00 EURO cu o rata de co-finanțare de 50%.

SPICE – SYNCHRONISED PERFORMANCE BASED NAVIGATION IMPLEMENTATION COHESION EUROPE

Proiectul se derulează concomitent în patru state: Cipru, Portugalia, România, Slovacia, sub coordonarea EUROCONTROL. R.A. ROMATSA participă la activitatea "PBN Deployment in Romania", ca beneficiar alături de Autoritatea Aeronautică Civilă din România și Asociația Aeroporturilor din România, iar operatorii aerieni români Blue Air și Regional Air Services sunt de asemenea parte a proiectului pentru componenta de echipare a aeronavelor. În urma implementării proiectului de către ROMATSA 17 aeroporturi din România vor avea implementate proceduri de apropiere instrumentală GNSS (augmentat de EGNOS) și rute standard de plecare/sosire SID/STAR GNSS, folosind semnalul sateliților. De asemenea vor fi instalate 12 echipamente de înaltă precizie, DME, care să susțină implementarea conceptelor navigației bazată pe performanță (PBN) în regiunea de informare a zborurilor FIR București. La finalizarea proiectului România va deveni primul stat european care are implementată navigația aeriană bazată pe performanță (PBN) la toate nivelurile: aeroporturi, operatori aerieni, autoritatea de supervizare și furnizorul de servicii de navigație aeriană. Utilizatorii transportului aerian pe teritoriul României vor beneficia astfel de servicii performante, la cele mai înalte standarde de siguranță și eficiență, iar numărul de zboruri deservite în FIR București va fi în creștere prin optimizarea spațiului aerian.

Proiectul a fost planificat să se deruleze în perioada 17.02.2016 – 31.12.2020, însă având în vedere întârzierile acumulate din cauza pandemiei de COVID-19, în data de 4 Februarie 2021 a fost extins termenul final din GA cu 12 luni, respectiv până la 31.12.2021, prin semnarea Amendamentului #4; ulterior, a fost solicitată și aprobată o nouă extindere a GA cu 6 luni până la 30.06.2022; cost estimat inițial al proiectului 8.306.000 euro, beneficiind de 85% co-finanțare prin CEF CALL 2015, respectiv 7.060.100 euro.

Conform GA, ROMATSA este implicată în 2 activități ale proiectului, respectiv:

- Activitatea 6.1. – proiectare și implementare (Activity 6.1 – Procedure Design and Implementation) presupune proiectarea procedurilor RNAV SID/STAR pe 16 aeroporturi, activitate planificată să se realizeze în 5 loturi;
- Activitatea 6.3. – îmbunătățirea acoperirii DME în FIR București (Activity 6.3 - DME Coverage Improvement in Bucharest Flight Information Area) respectiv Achiziția a 12 buc. echipamente DME (Bucharest TMA - 3 DMEs, Arad TMA – 2 DMEs, Napoc TMA – 2 DMEs, Iași&Bacău CTRs – 5 DMEs).

Din punct de vedere al costurilor, Grant Agreement-ul a ajuns la termen la 30.06.2022, dar vor fi recunoscute și validate activități desfășurate până la data de 30.06 2023.

Având în vedere întârzierile acumulate în activitatea de validare sol și zbor AACR, dar și pentru rezolvarea neconformității primită de ROMATSA de la AACR pentru activitatea de verificare proceduri de zbor, a fost extins termenul de execuție al tuturor contractelor cu 12 luni, respectiv până la 30 lun 2024 (AA#6).

La ASR 2023 (raportare finala) din totalul valorii estimate a proiectului = de 5.048.870,13 euro, realizatul a fost de 3.900.643,75 euro, din care 85% reprezintă = 3.315.547,18 euro, iar prefinanțarea primită se ridică la suma de = 2.378.715,73 euro, prin urmare ROMATSA a solicitat o finanțare finală de 936.831,45 euro.

Raportul Final SPICE cât și CFS-ul pentru cererea de plată au fost transmise către EUROCONTROL și analizate la CINEA. În 25.04.2024, EUROCONTROL-Managerul de Program a transmis concluziile CINEA împreună cu rezumatul final al plăților recunoscute și acceptate prin care ROMATSA mai are de primit o plată finală în valoare de 1.225.327,42 euro.

Totodată, EUROCONTROL-Managerul de Program, ne-a informat că programul are un deficit de 1.024.816,83 euro din cauza insolvenței Blue Air, iar acest deficit va fi recuperat proporțional de la toți participanții, ROMATSA având un procent estimativ de 20% din totalul Programului SPICE. Astfel este posibil ca din valoarea plății finale de primit să fie redusă cu 204.963 euro, rezultând suma finală de 1.020.090,41 euro. Aceasta propunere de recuperare este supusă analizei și aprobării participanților.

ROMATSA participă, de asemenea, în cadrul proiectelor IRIS with IOC și IRIS SATCOM GLOBAL SOLUTION, parte a Programului IRIS (ARTES Satellite Communication for Air Traffic Management) ce se desfășoară sub egida cooperării dintre ESA (Agenția Spațială Europeană) și Uniunea Europeană.

Proiectul *IRIS with IOC (Initial Operational Capability)* urmărește furnizarea comunicațiilor aer-sol pentru a sprijini controlul inițial al traiectoriei de zbor „4D”, identificând o aeronavă în patru dimensiuni: latitudine, longitudine, altitudine și timp. Acest lucru va permite urmărirea precisă a zborurilor și managementul mai eficient al traficului.

Având în vedere certificarea ESSP ca furnizor de servicii IRIS, de către EASA, din luna iulie 2023, au fost demarate acțiunile privind semnarea Acordului IWA (IRIS Working Agreement) de către ANSPs participanți în proiect. În acest sens, la nivelul regiei s-au purtat corespondențe cu reprezentanții ESSP în vederea completării corespunzătoare a datelor din IWA și s-a procedat la semnarea de către Directorul General a Acordului IWA și a SLA. Pachetul de documente a fost transmis către ESSP și semnat în data de 29.09.2023, urmat de amendamentul nr 1 din data de 22.12.2023. În acest context, termenul contractului semnat cu INMARSAT a fost extins, până la data de 01.04.2024.

Din perspectiva îndeplinirii activităților aferente MS 3.1 " *Upon successful completion of certification activities leading to "ISP AOA with exceptions"* acestea s-au derulat/finalizat în anul 2023, urmând realizarea ultimului milestone MS 3.2 ce face referire la revizuirea performanțelor zborurilor inițiale precomerciale și acceptarea tuturor elementelor livrabile aferente în temeiul contractului.

Costul estimat al efortului ROMATSA este de 49.958 EURO.

IRIS SATCOM GLOBAL SOLUTION. Proiectul ISGS face parte din faza a III a a Programului IRIS ce a fost demarată în luna iunie 2022, prin semnarea contractului între ESA și INMARSAT. Liderul proiectului este ESSP (European Satellite Services Provider) partener INMARSAT. Proiectul ISGS se axează pe pregătirea serviciilor pentru utilizarea operațională IRIS. ROMATSA participă în cadrul acestui proiect prin implicarea în 4 pachete de lucru, respectiv:

- ✓ WP 1 WP 1.2.3 –Service Level and Monitoring:
 - Definirea nivelurilor de servicii IRIS inclusiv studiul posibilei evoluții a serviciilor și niveluri de servicii noi
 - Analiza cadrului legal și dezvoltarea relațiilor contractuale cu părțile implicate, în speță cu ANSPs
- ✓ WP 1.2.4 - Service Center Validation:
 - Definirea Planului de Validare pentru toate activitățile ISC (IRIS Service Center), infrastructura și serviciile țintă
 - Sincronizarea generală cu zborurile pre-comerciale.
 - Analiza impactului activităților delta
- ✓ WP2.2– Iris role in an integrated CNS/ATM system:
 - Identificarea/dezvoltarea use cases a utilizării sporite a IRIS (aplicații, servicii) cu beneficii pentru furnizorii de servicii de navigație aeriană/companiile aeriene, pe baza Planului general ATM SESAR și a AAS (inclusiv pentru ATS B2, dar nu numai)
 - Legătura cu sistemele CNS/ATM
- ✓ WP 4 –Support Iris to Become a Global Solution:
 - Pregătirea extinderii activităților IRIS, în speță în America de Nord, Orientul Mijlociu și Orientul Îndepărat.
 - Evaluarea posibilei extinderi IRIS către țările vecine ale Europei care nu sunt sub umbrela CPDLC și care ar putea beneficia de aceste servicii oferite de IRIS

Costul finanțat al efortului ROMATSA este de 15.188 EURO.

SESAR DEPLOYMENT MANAGER (SDM) - ROMATSA ÎN CALITATE DE MEMBRU SDA AISBL ȘI SDIP

Funcția SDM a fost reînnoită începând cu luna iunie 2022, prin încheierea acordurilor FPA și SGA, între Consorțiul SDIP și Comisia Europeană, respectiv CINEA.

Până la finalul anului 2023, nivelul de guvernare SDIP (Supervisory Board) s-a reunit de cel puțin 4 ori, iar reprezentanții ROMATSA au contribuit și au asigurat participarea la întâlnirile de lucru, cât și la sesiunile pregătitoare ANSPs, ce au condus la aprobarea: Programului de lucru și a Bugetului 2024, semnarea Acordului GA pentru CLEAN ATM 2022, demersurilor pentru propunerile CEF 2 Call 2023, , abordarea privind rolul CNS Programme Manager, etc.

SESAR 3 JOINT UNDERTAKING

La data de 30 noiembrie 2021 a fost publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 427/17 Regulamentul (UE) 2021/2085 de instituire a întreprinderilor comune din cadrul programului Orizont Europa (Regulamentul SBA). Acesta stabilește funcționarea a nouă întreprinderi comune, printre care și noul Single European Sky ATM Research 3 Joint Undertaking – SESAR 3 JU.

În urma demersurilor întreprinse de ROMATSA, în luna decembrie 2021, regia a devenit membru fondator al SESAR 3 JU alături de alte 53 de organizații europene din domeniul aviației civile, altele decât

Eurocontrol și Uniunea Europeană. Având în vedere că SESAR 3 JU este cofinanțată de Uniunea Europeană prin programul de cercetare și inovare Horizon Europe, precum și evoluția accelerată și dinamică spre digitalizare a tehnologiei în domeniul ATM, implicarea ROMATSA în parteneriate industriale care sprijină cercetarea și implementarea proiectelor prin acordarea de fonduri europene reprezintă o soluție care poate contribui la atingerea obiectivelor regiei pe termen lung.

CONTRIBUȚIA ROMATSA LA SESAR 3 JU - CATEGORII

În luna Aprilie 2022 SESAR 3 JU a publicat două cereri de propuneri pentru cercetare exploratorie, proiecte industriale și activități de accelerare a soluțiilor inovatoare în cadrul programului de cercetare și inovare "Digital European Sky - Cerul european digital". Apelurile, primele lansate de SESAR 3 JU de la înființarea sa în decembrie 2021, acoperă o gamă largă de subiecte menite să facă managementul traficului aerian în Europa mai inteligent și mai durabil.

Temele selectate în cadrul cererii de propuneri fac parte din prioritățile de cercetare și inovare prezentate în programul de lucru multianual al SESAR 3 JU și în programul de lucru bianual, ajuns deja la al treilea amendament (ed. 2024-2025). Acestea acoperă o gamă largă de domenii necesare pentru realizarea Cerului european digital, în conformitate cu calendarul ATM Master Plan.

Astfel, în scopul îndeplinirii angajamentelor asumate de către ROMATSA ca urmare a aderării la SESAR 3 JU și pentru a beneficia de fondurile nerambursabile mai sus menționate, în baza Referatului nr. 19.980/09.11.2021, avizat prin HCD nr. 35/10.11.2021 și aprobat prin HCA nr. 17/12.11.2021, ROMATSA a aplicat și a fost declarată eligibilă în patru proiecte care au demarat deja în anul 2023, după cum urmează:

Proiectul "Air traffic control Trajectory based operations" [Project 101114808 – ATC-TBO]

Proiectul ATC-TBO propune validarea a trei soluții SESAR TBO pentru zborurile în faza de execuție tactică pentru operațiunile en-route și TMA. Soluțiile SESAR propuse, cu indicarea nivelurilor de pregătire tehnologică (cu nivelul EOCVM asociat) la începutul și la sfârșitul proiectului privesc îmbunătățirea automatizării în planificarea sectoarelor și managementul separării prin intermediul unor predicții îmbunătățite ale traiectoriei și a instrumentelor de control, inclusiv finalizarea soluției SESAR 2020 #53A la V3, îmbunătățirea sincronizării traiectoriilor aer/sol prin intermediul autorizărilor complexe CPDLC laterale și verticale pentru a sprijini TBO, inclusiv finalizarea soluției SESAR 2020 #56 la V3 și realizarea de concepte și instrumente avansate de management a funcției de separare, utilizând informații mai fiabile privind traiectoria și utilizarea avansată a legăturilor de date/CPDLC.

Partenerii de consorțiu sunt EUROCONTROL (coordonator), DSNA, NATS, Airbus, Indra, Skyguide, SkySoft ATM, Naviar/COOPANS, LFV/COOPANS, ACG/COOPANS, CCL/COOPANS, IAA/COOPANS, NAV PORTUGAL/COOPANS, THALES LAS, BULATSA, ROMATSA, ENAC, PANSAS, NLR, CIRA, DFS, Swiss, ENAIRE, CRIDA, ROMATSA, Airbus D&S, DLR, RCF, AIRTEL, AIRBUS Operations SAS, Deep Blue, Uniwersytet Warszawski.

Efortul estimat pentru ROMATSA este de 796 person-days (44,4 person-months) pentru WP1, având estimat un buget total eligibil de 886.071,25 €, din care 620.249,88 € reprezintă contribuția UE (maximum 70%). Calendarul de execuție este de 36 de luni, începând cu data de 1 octombrie 2023.

Proiectul "Trajectory based operations Network thread" [Project 101114748 – NETWORK TBO]

Proiectul NETWORK-TBO propune validarea unor soluții SESAR de automatizare integrată a traiectoriei 4D în sprijinul TBO, axată pe dezvoltarea unei traiectorii 4D comune de tip "end to end", partajată între toate aplicațiile care trebuie să proceseze fiecare zbor și actualizată de fiecare aplicație care acționează asupra zborului respectiv, pentru a susține informațiile ATM furnizate de la sol. Proiectul acoperă toate aspectele proceselor de management a traiectoriei în sprijinul TBO care implică - dar nu se limitează la - actori ai rețelei. Acesta acoperă atât faza de planificare, cât și pe cea de execuție, în timp ce operațiunile tactice ATC vor fi validate doar pentru a aborda coordonarea între ACC.

ROMATSA va contribui în Clusterul 2 al soluției NETWORK TBO-3 (WP4) în vederea realizării unor exerciții de validare a unor exerciții de tip "shadow mode" și de elaborare a unor studii cu privire la realizarea coordonării între ACC-uri și a schimburilor OLDI prin intermediul SWIM YP.

Partenerii de consorțiu sunt EUROCONTROL (coordonator), Navair/ COOPANS, LVF/ COOPANS, SWISS, Thales LAS, skyguide, SkySoft-ATM, Airbus, Indra, NATS, BULATSA, Leonardo, ENAC Lab, DLR - German Aerospace Centre, Collins, DSN, CAE, Airbus Operations, PANS, ENAV și Flight Keys.

Efortul estimat pentru ROMATSA este de 135 person-days (7,5 person-months) pentru WP4, având estimat un buget total eligibil de 109.553,13 €, din care 76.687,19 € reprezintă contribuția UE (maximum 70%). Calendarul de execuție este de 36 de luni, începând cu data de 1 septembrie 2023.

Proiectul "Mission trajectory in ATC and Network management operations" (Project 101114760 - MITRANO)

Proiectul MITRANO abordează activitatea emblematică de interoperabilitate și coordonare civil-militară și oferă o platformă de cercetare și inovare pentru soluții operaționale și tehnice adecvate pentru a răspunde, în egală măsură, ambițiilor conceptului-țintă SESAR și așteptărilor utilizatorilor spațiului aerian militar în viitorul "Digital European Sky".

ROMATSA va contribui în vederea realizării documentației de proiect și a validării a două exerciții coordonate de EUROCONTROL (EXE MT-NM) și de LENARDO (EXE MT-ATC02).

Acestea au ca scop demonstrarea validității, fezabilității și a beneficiilor în materie de performanță ATM pentru părțile interesate operaționale civile și militare ale integrării datelor MT în procesele și sistemele NM (IFPS, PREDICT, ETFMS) și managementul MT în faza de execuție ATM (operațiuni strategice și tactice ATC IFR pe rută).

Partenerii de consorțiu sunt EUROCONTROL (coordonator), Airbus Defence and Space SAS, Airbus Defence and Space GMBH, ENAIRE, A.I.E., Oro Navigacija, PANS, NATS, Indra Sistemas, Leonardo, Office National d'Etudes et de Recherches Aerospatiales, Integra Consult, Thales, Raytheon, Startical și LFV.

Efortul estimat pentru ROMATSA este de 399 person-days (22,3 person-months) pentru WP2 și WP3, având estimat un buget total eligibil de 372.447,50 €, din care 260.713,25 € reprezintă contribuția UE (maximum 70%). Calendarul de execuție este de 36 de luni, începând cu data de 1 iunie 2023.

Proiectul "U-space separation management" ([Project 101114674 - SPATIO](#))

Proiectul SPATIO va cerceta servicii avansate legate de soluționarea strategică și tactică a conflictelor și de management dinamic al capacității. Acesta propune două soluții SESAR diferite în ceea ce privește managementul separării în spațiul aerian U-space, care presupun asigurarea managementului separării prin soluționarea strategică a conflictelor planurilor de operare a UAV-urilor și asigurarea de noi funcționalități pentru deconflictarea pe termen scurt a UAV/UAS în timpul executării operațiunii.

ROMATSA va contribui în pachetul de lucru WP1 în vederea realizării documentației de proiect și a validării unor exerciții coordonate de Indra. Validarea va fi efectuată în România, într-un mediu operațional predefinit, cu participarea unor operatori reali de UAS și a altor actori relevanți (politie, MIL, etc). Scenariul prevede de asemenea coordonare cu ATC, precum și testarea platformei în vederea validării funcționalităților aplicabile ANSPs (ex. reconfigurarea dinamică a spațiului aerian). Mediul de simulare va fi multi-USSP pentru a valida funcționalitatea corectitudinii soluțiilor. De asemenea, validarea se va realiza cu utilizarea platformei industriale USSP, a platformei industriale CISP, a dronelor reale și a traficului simulat de drone. (Parteneri: Indra, ROMATSA, Unifly, INCAS).

Partenerii de consorțiu sunt ENAIRE (coordonator), AIRBUS, Collins, D-FLIGHT, ENAV, EUROCONTROL, INDRA, TELESPAZIO, UNIFLY, UNIVERSITAT POLITECNICA DE VALENCIA (UPV), VTT, SOPRA STERIA GROUP (SSG), OEING AEROSPACE SPAIN SL (BAS), DEEP BLUE și UNISPHERE.

Efortul estimat pentru ROMATSA este de 673 person-days (37,6 person-months) pentru WP1, având estimat un buget total eligibil de 583.913,75 €, din care 408.739,63 € reprezintă contribuția UE (maximum 70%). Calendarul de execuție este de 36 de luni, începând cu data de 1 septembrie 2023.

Participarea în SPATIO ar asigura un nivel adecvat de expertiză și experiență încă din faza de cercetare și inovare SESAR, ROMATSA având inclusiv oportunitatea de a beneficia în cadrul acestor proiecte (și ulterior) de utilizarea platformelor digitale CIS/UTM utilizate pe perioada proiectelor SESAR 3. De asemenea, pe termen mediu și lung, implicarea ROMATSA pe acest domeniu asigură dezvoltarea unei noi activități generatoare de venituri suplimentare.

În plus față de contribuția în natură estimată pentru ROMATSA, regia va trebui să suporte și contribuții financiare la costurile administrative ale SESAR 3 JU care ar trebui să fie împărțite în mod egal între Uniune și restul membrilor SESAR 3 JU, alții decât Uniunea, începând cu anul 2024. La acestea în eventualitatea derulării de proiecte co-finanțate (a se vedea cele 3 proiecte de mai sus) se vor adăuga contribuțiile in-kind specificate la începutul acestei secțiuni. Costurile administrative vor putea fi recuperate prin includerea în bazele de cost, începând cu următoarea perioadă de referință, RP4, sau în cazul unei noi revizuri a Planului de Performanță pentru RP3.

CAP.VIII. DECLARAȚIE NEFINANCIARĂ

Descriere succintă a modelului de afaceri al R.A. ROMATSA

Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian – R.A. ROMATSA este furnizor de servicii de navigație aeriană, care realizează funcțiunile specifice legate de managementul traficului aerian. Aceasta se află sub autoritatea Ministerului Transporturilor și a fost înființată la data de 1 decembrie 1990 prin *Hotărârea Guvernului României HG nr. 74/1991*, cu modificările și completările ulterioare.

R.A. ROMATSA are statut de regie autonomă autofinanțată, de importanță națională, și funcționează ca agent aeronautic civil certificat să furnizeze servicii de navigație aeriană în conformitate cu legislația cerului unic european. De asemenea a fost desemnată ca furnizor de servicii de trafic aerian (ATS) pentru traficul aerian general și de servicii meteorologice aeronautice (MET) în FIR București prin *Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 1606 din 02.12.2014, pentru desemnarea Regiei Autonome "Administrația română a serviciilor de trafic aerian" – ROMATSA ca furnizor de servicii de trafic aerian pentru traficul aerian general și de servicii meteorologice aeronautice în Regiunea de Informare a Zborurilor București și pentru abrogarea Ordinului Ministrului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului nr. 2489/2006*.

R.A. ROMATSA are obiect principal de activitate furnizarea de servicii de navigație aeriană, incluzând servicii de trafic aerian, servicii de comunicații aeronautice, navigație și supraveghere în domeniul aeronautic, servicii meteorologice aeronautice și servicii de informare aeronautică. Obiectul de activitate al R.A. ROMATSA cuprinde și activități de consultanță și prestări de servicii în domeniul său de activitate, precum și activități de cercetare-dezvoltare.

În conformitate cu legislația SES, furnizarea de ATM/ANS în cadrul Uniunii Europene face obiectul unei certificări emise de către AACR. În acest sens, ROMATSA deține Certificatul de furnizor de servicii CN 01, ediția 2.0 din 11 iulie 2022, emis de către AACR, în urma procesului de supraveghere a conformării organizației la cerințele comune pentru furnizarea serviciilor de navigație aeriană stabilite prin *Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2017/373, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele ale art. 7 ale Regulamentului (CE) nr. 550/2004, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 40 și art. 41 al Regulamentului (UE) nr. 2018/1139*.

La data de 12 decembrie 2011, a fost semnat "*Acordul dintre România și Republica Bulgaria privind înființarea Blocului funcțional de spațiu aerian "DANUBE FAB"*", aprobat prin *Legea nr. 192 din 30 octombrie 2012* și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 741/02 noiembrie 2012. Acordul a intrat în vigoare la data de 16 noiembrie 2012.

La data de 22 octombrie 2014 directorii generali ai ROMATSA și BULATSA au semnat "*Acordul între Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian – ROMATSA și Autoritatea Serviciilor de Trafic Aerian din Republica Bulgaria – BULATSA privind furnizarea de servicii transfrontaliere în spațiul aerian al DANUBE FAB (Acordul CBS)*" (Anexa 13), ca urmare a Deciziei Consiliului de Guvernare DANUBE FAB nr. 11 din data de 22 octombrie 2014 de adoptare a Dosarului CBS și de aprobare a înființării a două sectoare transfrontaliere de spațiu aerian definite conform Anexei 1 la *Acordul CBS* (Anexa 14).

La data de 10 decembrie 2014 a fost semnat de către Miniștrii Transporturilor ai Republicii Bulgaria și ai României, *Actul privind Desemnarea Comună a Furnizorilor de Servicii de Trafic Aerian Certificați în cadrul Blocului Funcțional de Spațiu Aerian – DANUBE FAB* (Anexa 15). În conformitate cu acest act, ROMATSA este desemnată ca furnizor de servicii de trafic aerian în FIR București, cu excepția sectorului transfrontalier Sector DF 1, precum și în sectorul transfrontalier de spațiu aerian denumit "Sector DF 2", din FIR Sofia.

1. Managementul Calității și Managementul Mediului în R.A. ROMATSA

Sistemul de Management al Calității și Sistemul de Management de Mediu implementate în R.A. ROMATSA sunt certificate în conformitate cu cerințele Standardului **ISO 9001**, respectiv **ISO 14001** pentru toate serviciile de ATM/ANS furnizate, (inițial, în 2004, au fost certificate pe domeniul calității ARO Otopeni și DSNAR Bacău cu DSN Iași și DSN Suceava). În contextul reglementărilor internaționale și legislației naționale de mediu, ROMATSA a implementat și a certificat conform Standardului ISO 14001, în anul 2012, și Sistemul de Management de Mediu R.A. ROMATSA.

În **noiembrie 2021**, **Sistemul de Management al Calității ROMATSA și Sistemul de Management de Mediu ROMATSA au fost recertificate cu succes de Bureau Veritas**, în conformitate cu cerințele Standardului **ISO 9001**, respectiv Standardului **ISO 14001**, pentru toate serviciile de ATM/ANS furnizate. Acest lucru confirmă faptul că sistemele de management implementate în ROMATSA sunt mature, conforme, ceea ce denotă o calitate înaltă a serviciilor furnizate de ROMATSA.

Aceste certificări asigură competitivitatea ROMATSA la nivel național și internațional, reprezentând garanții suplimentare de siguranță și de competență profesională. Certificatele sunt dovada obiectivă a performanței (inclusiv a celei de mediu), a orientării permanente pentru alinierea serviciilor la cerințele clienților noștri, a preocupării pentru îmbunătățirea continuă a tuturor activităților ce se desfășoară în cadrul ROMATSA și nu în ultimul rând a capacității organizației de a furniza servicii de înaltă calitate pe piața concurențială a furnizorilor de servicii ANS/ATM.

În acest sens, în perioada **20-24 noiembrie 2023**, a avut loc **auditul extern de supraveghere pentru menținerea certificării**, realizat de Bureau Veritas, în Administrația Centrală și subunitățile regiei, finalizat cu succes și cu **menținerea certificării Sistemului de Management al Calității și de Mediu**, în conformitate cu cerințele Standardului ISO 9001, respectiv Standardului ISO 14001, pentru toate serviciile de ATM/ANS furnizate.

Pentru a transpune viziunea și misiunea R.A. ROMATSA în vederea atingerii Țintelor *Planul de Performanță al României pentru cea de-a treia perioadă de referință (RP3) 2020-2024*, dezvoltarea R.A. ROMATSA a continuat să se realizeze în patru direcții prioritare (DP), având următoarele obiective strategice:

OS 1	SIGURANȚĂ	Îmbunătățirea nivelului de siguranță în conformitate cu cerințele naționale și internaționale.
OS 2	CALITATE	Menținerea certificării (re-certificarea) Sistemului de Management al Calității, în conformitate cu cerințele Standardului ISO 9001 și îmbunătățirea continuă a SMC, în toate domeniile sale de activitate.
OS 3	RENTABILITATE	Îmbunătățirea nivelului de performanță cerut în furnizarea de servicii de navigație aeriană conform cerințelor europene și realizarea obiectivelor din punct de vedere al raportului cost / beneficiu.
OS 4	CAPACITATE	Menținerea unui nivel minim al întârzierilor și a capacității optime, sub Țintele de performanță stabilite la nivel european pentru rețeaua de

		management a traficului aerian pentru a treia perioadă de referință (RP 3) 2020-2024.
OS 5	FINANCIAR	Creșterea continuă a veniturilor din activitatea de furnizare a serviciilor de navigație aeriană și din activități conexe.
OS 6	SECURITATE	Îndeplinirea cerințelor privind securitatea aeronautică și informatică în colaborare cu autoritățile competente.
OS 7	MEDIU	Menținerea certificării Sistemului de Management de Mediu, în conformitate cu cerințele standardului ISO 14001 și îmbunătățirea continuă a SMM, în toate domeniile sale de activitate.
OS 8	RESURSE UMANE	Menținerea unui nivel înalt de profesionalism și flexibilitate în rândul tuturor angajaților prin creșterea motivației și satisfacției profesionale, menținerea unui mediu de lucru stimulat și promovarea unei culturi bazată pe rezultate.
OS 9	PARTENERIAT ÎN EUROPA	Îndeplinirea obiectivelor SES, implementarea DANUBE FAB și implicarea activă în SESAR.

Dezvoltarea durabilă a R.A. ROMATSA pe termen mediu și lung, într-un segment de industrie din ce în ce mai competitiv, trebuie să fie susținută de obiective cu efect atât în planul relațiilor instituționale cât și în planul activităților interne. În acest context, în planificarea strategică au fost definite următoarele obiective de nivel mediu:

OM1	CREȘTEREA NIVELULUI DE SIGURANȚĂ	Consolidarea și îmbunătățirea sistemului de management al siguranței în conformitate cu cerințele ICAO și europene în domeniu
OM 2	CONSOLIDAREA CULTURII DE SIGURANȚĂ	Promovarea și menținerea în rândul tuturor salariaților a culturii privind siguranța
OM 3	CONCEPT OPERAȚIONAL R.A. ROMATSA	Implementarea conceptului operațional corelat cu reglementările la nivel European (SES) și dezvoltările regionale (FAB)
OM 4	ÎMBUNĂȚĂȚIREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII	Optimizarea organizării și funcționării R.A. ROMATSA prin menținerea certificării Sistemului de Management al Calității, orientat către satisfacerea cerințelor clienților și îmbunătățirea continuă a serviciilor prestate.
OM 5	RENTABILITATEA	Creșterea performanței prin optimizarea costurilor și monitorizarea continuă a indicatorilor specifici
OM 6	IMPLEMENTAREA DANUBE FAB	Întreprinderea măsurilor necesare pentru implementarea DANUBE FAB în contextul acordurilor încheiate și a obligațiilor asumate către Comisia Europeană, în ceea ce privește implementarea obiectivelor prioritare stabilite la nivel de bloc funcțional

OM 7	ARMONIZAREA REGIONALĂ A SISTEMULUI ATM/CNS	Identificarea și stabilirea nivelurilor și procedurilor necesare pentru realizarea și menținerea interoperabilității sistemelor ATM/CNS
OM 8	ÎMBUNĂTĂȚIREA SISTEMULUI ATM/CNS	Dezvoltarea sistemului ATM/CNS în concordanță cu evoluția cerințelor operaționale privind interoperabilitatea
OM 9	ÎMBUNĂTĂȚIREA SISTEMELOR DE INFORMARE AERONAUTICĂ ȘI METEOROLOGICĂ	Utilizarea noilor tehnologii pentru îmbunătățirea accesibilității la informațiile aeronautice și meteorologice de interes, precum și a calității acestora, în conformitate cu cerințele utilizatorilor aeronautici și a reglementărilor CE aplicabile
OM 10	ÎMBUNĂTĂȚIREA MANAGEMENTULUI SPAȚIULUI AERIAN	Optimizarea managementului spațiului aerian în cooperare cu autoritățile naționale și partenerii regionali
OM 11	CREȘTEREA NIVELULUI DE SECURITATE	Implementarea unui Sistem de Management al Securității Aeronautice și unui Sistem de Management al Securității Informației în conformitate cu cerințele naționale - Programul Național de Securitate Aeronautică și internaționale – Reg. (EU) 2017/373 și cerințele ICAO – ATM Security Manual
OM 12	COLABORAREA CIVIL-MILITARĂ	Optimizarea managementului spațiului aerian în cooperare cu autoritățile militare
OM 13	OPTIMIZAREA PROCESELOR	Optimizarea proceselor interne ale R.A. ROMATSA pentru funcțiile suport (non-operaționale), îmbunătățirea structurii organizaționale a acestora și a indicatorilor de performanță
OM 14	OPTIMIZAREA CADRULUI INSTITUȚIONAL ȘI LEGAL	Preocuparea permanentă pentru îmbunătățirea cadrului legal și instituțional care reglementează activitatea R.A. ROMATSA
OM 15	ÎMBUNĂTĂȚIREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT DE MEDIU	Consolidarea și îmbunătățirea Sistemului certificat de Management de Mediu R.A. ROMATSA, în conformitate cu cerințele standardului ISO 14001 și al reglementărilor naționale și internaționale în domeniul mediului
OM 16	ÎMBUNĂTĂȚIREA CONTINUĂ A PERFORMANȚELOR INDIVIDUALE ȘI DE ECHIPĂ	Implementarea unui mecanism de management al performanțelor în corelare cu dezvoltarea carierei pe termen lung, prin stimularea și protecția socială a angajaților

2. Politicile adoptate de R.A. ROMATSA în legătură cu domeniul specific de activitate:

- Politica privind Siguranța

- Politica privind Calitatea
- Politica privind Securitate Aeronautică și Informatică
- Politica privind managementul stresului
- Politica privind managementul stării de oboseală
- Politica privind consumul problematic de substanțe psihoactive
- Politica privind Mediul
- Politica de Cultură Justă
- Politica privind resursele umane

În contextul implementării și dezvoltării continue în cadrul regiei a **Sistemului de Management al Calității**, a **Sistemului de Management de Mediu**, precum și a **Sistemului de Management al Siguranței** printr-o concepție și structură integrată, adoptarea de către R.A. ROMATSA a politicilor specificate anterior au ca rezultat:

- asigurarea unui nivel de siguranță astfel încât numărul de accidente, incidente grave sau periculoase, cu contribuția serviciilor ATM/ANS furnizate de ROMATSA să nu crească și, atunci când este posibil, să scadă;
- asigurarea protecției facilităților, datelor operaționale și personalului propriu în scopul prevenirii actelor de intervenție ilicită îndreptate împotriva serviciilor de navigație aeriană furnizate de R.A. ROMATSA;
- menținerea certificării și îmbunătățirea continuă a Sistemului de Management al Calității în conformitate cu cerințele standardului de calitate ISO 9001 și a Reglementărilor Uniunii Europene, în toate domeniile sale de activitate;
- menținerea certificării și îmbunătățirea continuă a Sistemului de Management de Mediu în conformitate cu cerințele standardului de mediu ISO 14001 și cu cerințele de performanță stabilite la nivel european;
- angajarea regiei ca, în ceea ce privește raportarea și investigarea evenimentelor de aviație civilă, să respecte prevederile reglementărilor aplicabile prin care singurul scop avut în vedere este de a preveni accidentele și incidentele și nu de a stabili culpa sau răspunderea, responsabilitățile, gradele de vinovăție sau aplicarea de sancțiuni pentru persoanele implicate;
- asigurarea, în concordanță cu misiunea și strategia organizației, a competenței, adaptabilității și stabilității resurselor umane, precum și a unui mediu de lucru stimulat și sigur întregului personal pentru furnizarea serviciilor de navigație aeriană performante.

Tot personalul de conducere și execuție este încurajat să promoveze și să aplice *Politica de Cultură Justă*, contribuind astfel la consolidarea *Culturii de Siguranță* a R.A. ROMATSA.

Totodată, R.A. ROMATSA promovează și pune în practică *Politica de Siguranță*, *Politica de Calitate* și *Politica de Mediu ale DANUBE FAB*.

3. Indicatori de performanță

În data de 05.12.2022 a fost publicată Decizia Comisiei nr. 8740 privind coerența obiectivelor de performanță incluse în proiectul de Plan de Performanță revizuit prezentat de România în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 549/2004 al Parlamentului European și al Consiliului cu obiectivele de performanță la nivelul Uniunii pentru cea de a treia perioadă de referință. Ulterior, Ministerul

Transporturilor și Infrastructurii a adoptat la nivel national Planul de Performanță prin Nota nr. 48772/14.12.2022 .

Prin proiectul Planului de Performanță al României revizuit, ROMATSA și-a asumat indicatori de performanță pe cele patru-domenii cheie: siguranță, mediu, capacitate, eficiența costurilor, după cum urmează:

DOMENIUL SIGURANȚĂ ÎN ANUL 2023

Pentru domeniul cheie de performanță siguranță, indicatorul pentru a treia perioadă de referință este "Nivelul minim al eficacității managementului siguranței care trebuie atins de furnizorii de servicii de navigație aeriană certificați pentru furnizarea de servicii de trafic aerian". Acesta măsoară nivelul de implementare a următoarelor obiective de management al siguranței:

- (a) politica și obiectivele în domeniul siguranței;
- (b) managementul riscurilor la adresa siguranței;
- (c) asigurarea siguranței;
- (d) promovarea siguranței;
- (e) cultura siguranței.

Pentru anul 2023 a fost atins nivelul de performanță pentru toate cele 5 obiective de management al siguranței, conform celor stabilite prin Decizia de punere în aplicare a Comisiei (UE) 2021/891.

DOMENIUL MEDIU ÎN ANUL 2023

Pentru domeniul cheie de performanță mediu, indicatorul pentru a treia perioadă de referință este "Eficiența medie a zborului orizontal pe rută corespunzătoare traiectoriei reale" (KEA), calculată prin comparația dintre lungimea segmentului pe rută al traiectoriei reale stabilite pe baza datelor de supraveghere și distanța parcursă, prin însumarea zborurilor IFR din interiorul spațiului aerian local sau care îl traversează.

Pentru anul 2023 valoarea națională de referință, asumată prin proiectul Planului de Performanță revizuit în baza Regulamentului (UE) 2020/1627, a fost de **2.05%**, însă a fost înregistrată o deviație la sfârșitul anului de 1.31%, valoarea realizată fiind de **3.64%**.

În actualul context geo-politic traiectoriile optime au continuat să fie ocolite în spațiul aerian românesc și valoarea țintă nu a fost atinsă, în ciuda măsurilor luate de ROMATSA pentru a permite utilizatorilor spațiului aerian să zboare cele mai directe rute (extinderea SEE FRA, eliminarea rutelor ATS peste FL105). Analiza operațională după declanșarea războiului în Ucraina în 24 februarie 2022 a arătat că chiar dacă traiectoriile actuale în spațiul aerian românesc sunt mai directe decât "shortest constrained route" (KES) nu se vor apropia de nivelul stabilit prin KEA, un indicator care nu ia în calcul influența factorilor în afara controlului furnizorului de servicii de navigație aeriană.

DOMENIUL CAPACITATE ÎN ANUL 2023

Indicatorii cheie de performanță pe acest domeniu sunt: "*Numărul mediu de minute de întârziere ATFM pe rută per zbor imputabile serviciilor de navigație aeriană*" și "*Durata medie, exprimată în minute, a întârzierii ATFM la sosire per zbor imputabile serviciilor de navigație aeriană terminală și aeroportuară*".

Pentru indicatorul "Numărul mediu de minute de întârziere ATFM pe rută per zbor imputabile serviciilor de navigație aeriană", ROMATSA a preluat în proiectul de Plan de Performanță valoarea națională de referință stabilită de EUROCONTROL Network Manager, respectiv **0.04 minute/zbor în anul 2022, iar valoarea realizată a fost de 0.16 minute/zbor, exclusiv din cauze dependente de vreme. Astfel, pentru motive imputabile controlului traficului aerian valoarea este 0 minute/zbor.**

În ceea ce privește domeniul capacitate pentru terminal Aeroporturi Otopeni și Băneasa, valoarea indicatorului "Durata medie, exprimată în minute, a întârzierii ATFM la sosire per zbor imputabile serviciilor de navigație aeriană terminală și aeroportuară" a fost stabilită la nivel național la **0.39 minute/zbor în anul 2022, iar valoarea realizată a fost de 0 minute/zbor.**

Conform **Regulamentului (UE) 2020/1627** pentru anul 2022 se aplică schema obligatorie de incentivare în domeniul capacității. Pentru serviciile de navigație aeriană de rută ROMATSA a optat pentru o schemă de incentivare asimetrică în care bonusul maxim este la 2%, iar penalitatea maximă la 4%, calculate din nivelul costurilor determinate. Pentru serviciile de navigație aeriană de terminal, schema de incentivare pentru indicatorul de performanță în domeniul capacității calculat la Aeroporturi București, este limitată la 1% pentru penalități, și 0.5% pentru bonificații, aplicate la nivelul costurilor determinate.

DOMENIUL RENTABILITATE (EFICIENȚA COSTURILOR) ÎN ANUL 2023

Indicatorii cheie de performanță pe acest domeniu sunt costurile unitare determinate pentru serviciile de navigație aeriană de rută, respectiv terminal.

Pentru serviciile de navigație aeriană de rută, costul unitar realizat exprimat în LEI 2017 a fost 154.21 lei, cu 5,66% mai mic decât costul unitar determinat pentru anul 2023.

Pentru serviciile de navigație aeriană de terminal reglementat, costul unitar realizat exprimat în LEI 2017 este calculat la 1972.44 lei, cu 13,01% mai mare decât costul unitar determinat pentru anul 2023.

4. Aspecte legate de mediu

R.A. ROMATSA a implementat și certificat Sistemul de Management de Mediu în toate domeniile sale de activitate, inclusiv pentru activitatea de formare a personalului de specialitate pentru domeniul serviciilor de navigație aeriană, în conformitate cu cerințele Standardului ISO 14001, având la bază Politica de Mediu adoptată de managementul regiei, aceasta fiind disponibilă în pagina web a R.A. ROMATSA – www.romatsa.ro.

Prin Sistemul de Management de Mediu, pe baza *Procedurii pentru identificarea aspectelor de mediu (DGR-DSC-PIN1509-ASPECTE/SMM)*, au fost identificate aspectele de mediu generate de R.A. ROMATSA, au fost evaluate impacturile acestora și au fost aplicate măsuri pentru ținerea sub control a acestora.

În tabelul următor sunt prezentate aspectele de mediu semnificative, identificate în R.A. ROMATSA pe baza procedurii anterior menționată, impacturile asociate precum și măsurile aplicate la nivelul regiei:

ASPECTE DE MEDIU	IMPACT	MĂSURI APLICATE
Generare deșeu cartuș toner	Poluare sol	Aruncare selectivă a deșeurilor în containere special amenajate.
		Prin compartimentul de specialitate:
		- Asigurare containere pentru depozitarea deșeurilor pe tipuri de deșeuri pentru toate subunitățile ROMATSA;
		- Colectare, sortare și depozitare temporară pe tipuri de deșeuri;

ASPECTE DE MEDIU	IMPACT	MĂSURI APLICATE
		- Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.
Generare deșeu tuburi fluorescente	<i>Poluare sol</i>	Aruncare selectivă a deșeurilor în containere special amenajate. Prin compartimentul de specialitate: - Asigurare containere pentru depozitarea deșeurilor pe tipuri de deșeuri pentru toate subunitățile R.A. ROMATSA; - Colectare, sortare și depozitare temporară pe tipuri de deșeuri; - Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.
Emisii de COV, CO, CO₂, NO_x etc.	<i>Poluare aer (efect de seră)</i>	Contribuție directă - Efectuare regulată ITP; - Înlocuire mijloace de transport auto când nu mai corespund normelor legale de poluare; - Menținere centrală termice. Contribuție indirectă (*) Aplicarea procedurii Continuous Descent Operations (CDO) ori de câte ori este posibil, la decizia CTA, fără a afecta siguranța traficului aerian. * Această măsură se va realiza după elaborarea și publicarea procedurii CDO în AIP. - Coordonarea aeronavelor pe ruta cea mai scurtă, ori de câte ori este posibil, fără a afecta siguranța traficului aerian. - Coordonare aeronava, ori de câte ori este posibil, pentru a optimiza timpii de așteptare pentru aterizare și decolare, fără a afecta siguranța traficului aerian.
Generare deșeu plastic (pet-uri / pahare plastic)	<i>Poluare sol</i>	Aruncare selectivă a deșeurilor în containere special amenajate. - Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.
Generare deșeu textil	<i>Poluare sol</i>	Sortare și depozitare pe tipuri de deșeuri. - Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.
Generare deșeu metale feroase	<i>Poluare sol</i>	Sortare și depozitare pe tipuri de deșeuri. - Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.
Generare deșeu componente electronice	<i>Poluare sol</i>	Sortare și depozitare pe tipuri de deșeuri. - Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.
Generare deșeu bandă tușată	<i>Poluare sol</i>	Sortare și depozitare pe tipuri de deșeuri. - Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.

ASPECTE DE MEDIU	IMPACT	MĂSURI APLICATE
Ulei Uzat	<i>Poluare sol</i>	Sortare și depozitare pe tipuri de uleiuri uzate și predare către firme autorizate (service-uri).
Generare deșeu carton și hârtie	<i>Poluare sol</i>	Aruncare selectivă a deșeurilor în containere special amenajate. Prin compartimentul de specialitate: - Asigurare containere pentru depozitarea deșeurilor pe tipuri de deșeuri pentru toate subunitățile R.A. ROMATSA; - Colectare, sortare și depozitare temporară pe tipuri de deșeu; - Predare deșeuri către firme autorizate; - Identificare și încheiere contracte cu firme autorizate pentru preluare deșeuri pe tipuri de deșeuri.

Aspectele de mediu sunt evaluate anual în cadrul auditurilor interne de mediu și în Analiza Efectuată de Management, precum și de către auditorii externi ai Bureau Veritas, care au confirmat anual ținerea sub control a acestora, menținerea certificării/ re-certificarea ISO a Sistemului de Management de Mediu implementat în R.A. ROMATSA.

De asemenea, în vederea monitorizării și reducerii consumului de energie electrică, R.A. ROMATSA a certificat energetic clădirile proprii, la momentul actual fiind obținute certificate de performanță energetică pentru CDZ București, CDZ Arad și CDZ Constanța, în viitor preconizându-se realizarea certificării energetice a sediului CDZ Cluj.

Având în vedere că a fost pusă în funcțiune centrala electrică fotovoltaică – 490 MWh/an din cadrul CDZ București, aceasta a contribuit în mod direct la reducerea consumului de energie electrică din surse convenționale cu aproximativ 9,26%.

Performanța de mediu a R.A. ROMATSA este măsurată la nivelul regiei prin obiective/ indicatori / ținte de mediu, evoluția pozitivă a acestora fiind o consecință a faptului că managementul și personalul regiei sunt conștienți că mediul este o problemă importantă, atât pentru R.A. ROMATSA cât și pentru industria aviaică.

5. Principalele riscuri legate de aspectele care decurg din operațiunile R.A. ROMATSA, inclusiv relațiile sale de afaceri și modul în care entitatea gestionează riscurile respective

Având în vedere că R.A. ROMATSA are implementat și certificat un Sistem de Management al Calității, având ca referențial standardul ISO 9001, au fost identificate riscurile pentru procesele / activitățile de management și procesele suport (și pentru activitățile de bază dacă acestea nu au fost tratate prin SMS) desfășurate în cadrul regiei, conform hărții proceselor definită, precum și pentru sub-procese sau sub-activități unde a fost necesar.

Riscurile au fost identificate și evaluate conform metodologiei stabilită în *Procedura Managementul Riscurilor (DGR-DSC-PIN1516-MNG/RISC)*, astfel încât s-a avut în vedere cerința standardului 8 - Managementul riscului prevăzut în *O.S.G.G. nr. 600/2018* precum și cerința standardului ISO 9001 („Managementul riscului”).

În baza *Procedurii de Întocmire Registru de Riscuri R.A. ROMATSA (DGR-DSC-PIN1517- INT.RISC/RGS)* a fost întocmit la nivelul regiei *Registru de Riscuri R.A. ROMATSA (DGR-DSC-PIN1518-REGISTRU/RISCURI)*.

Principalele riscuri ale R.A. ROMATSA sunt legate de activitatea de bază și sunt prezentate în tabelele următoare:

5.1. Servicii Control Trafic Aerian Turn (ATC-TWR)

DENUMIRE PROCES	ACTIVITATE	RISURI	MĂSURĂ GESTIUNE RISC
Servicii control trafic aerian turn (ATC – TWR)	Activități resurse umane		
	- identificare necesar persoane	Neasigurare ture	Asigurare de licențe multiple
	- identificare necesar instruire		
	- transmitere necesar către Administrația Centrală		
	- planificare ture		
	- planificare concedii		
	- planificare vizite medicale		

5.2. Servicii de Informare Aeronautică

DENUMIRE PROCES	ACTIVITATE	RISURI	MĂSURĂ GESTIUNE RISC
Servicii de informare aeronautică (AIS)	Informare înainte de zbor		
	- recepționare date la briefing - verificare integritate/acuratețe date - anunțarea unităților ATS cu privire la intenția de zbor	Nesesizarea unor date scrise incorect în formular	Reverificarea datelor înscrise în formular
		Omiterea anunțării unei unități ATS	Dubla verificare a unei unități ATS cu menționarea pe formular că a fost transmisă informarea
		Informații transmise eronat	Reverificarea informațiilor transmise
	Activități legate de tarifyare (resurse umane)		

DENUMIRE PROCES	ACTIVITATE	RISURI	MĂSURĂ GESTIUNE RISC
	- planificare necesar în vederea instruirii - planificare necesar de instruire și cursuri interne/ externe - întocmire plan local de instruire - propuneri de necesar de personal - planificare ture - întocmire pontaj - planificare concedii - delegare personal	Neasigurare ture	Asigurare de licențe multiple
	Birou NOTAM Internațional		
	Obținere clarificări cu privire la informațiile din bazele NOTAM:	Interpretarea eronată a datelor din cauza informațiilor incomplete primite de la originatori	Solicitare clarificări și corecții ori de câte ori este nevoie

5.3 Servicii de Meteorologie Aeronautică (MET)

DENUMIRE PROCES	ACTIVITĂȚI	RISURI	MĂSURĂ GESTIUNE RISC
Servicii de meteorologie aeronautică (MET)	Activități resurse umane		
	- planificare anuală cursuri - transmitere planificare către resursele umane	Neasigurare ture	Asigurare de licențe multiple

5.4 Servicii de Comunicații, Navigație și Supraveghere (CNS)

DENUMIRE PROCES	ACTIVITĂȚI	RISURI	MĂSURĂ GESTIUNE RISC
Servicii de comunicații, navigație și supraveghere (CNS)	Activități resurse umane		
	- planificare anuală cursuri - transmitere planificare către resursele umane	Neasigurare ture	Asigurare de licențe multiple

6. Indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a R.A. ROMATSA

6.1. Implementarea DANUBE FAB conform reglementărilor europene aplicabile și Acordului dintre România și Bulgaria

1. BENEFICIILE PRINCIPALE ALE OBIECTIVULUI:

→ FURNIZAREA SERVICIILOR DE NAVIGAȚIE AERIANĂ SĂ RĂMÂNĂ CEL PUȚIN LA ACELAȘI NIVEL DE SIGURANȚĂ CU CEL ACTUAL ȘI DUPĂ IMPLEMENTAREA DANUBE FAB

2. IMPACTUL REFLECTAT ASUPRA DOMENIILOR CHEIE DE PERFORMANȚĂ:

SIGURANȚĂ: Menținerea și, acolo unde este posibil, îmbunătățirea actualelor niveluri de siguranță astfel încât numărul de accidente sau incidente majore cauzate de serviciile de trafic aerian să rămână sau să scadă față de nivelul actual, indiferent de nivelul de creștere a traficului.

CAPACITATE: Asigurarea capacității de acomodare a creșterii traficului aerian și a solicitărilor utilizatorilor spațiului aerian și, în același timp, reducerea întârzierii ATFM medii pe rută.

EFICIENȚA COSTURILOR: Asigurarea unor servicii de navigație aeriană de înaltă calitate, la un nivel competitiv în conformitate cu țintele de performanță stabilite la nivelul Uniunii Europene.

MEDIU: Îmbunătățirea eficienței operațiunilor de zbor și minimizarea impactului furnizării serviciilor de trafic aerian asupra mediului.

3. ALTE OBIECTIVE

Programul Strategic DANUBE FAB¹ definește o serie de obiective strategice menite să accelereze implementarea FAB, primele patru SO1-SO4 corespunzând celor patru domenii cheie de performanță menționate mai sus. Un al cincilea obiectiv (SO5) este:

TEHNOLOGIE:	Obținerea de beneficii prin intermediul schimbărilor tehnologice și prin interoperabilitatea sistemelor și procedurilor.

6.2. Dezvoltarea și implementarea sistemului ROMATSA ATM 2015+, în conformitate cu regulamentele europene aplicabile

¹ disponibil pe www.danubefab.eu

1. BENEFICIILE PRINCIPALE ALE OBIECTIVULUI:

→ ALINIAREA LA CERINȚELE SES ÎN FURNIZAREA SERVICIILOR DE NAVIGAȚIE AERIANĂ

2. IMPACTUL REFLECTAT ASUPRA DOMENIILOR CHEIE DE PERFORMANȚĂ:

2.1 SIGURANȚĂ:	îmbunătățirea siguranței prin introducerea unor funcționalități noi.
2.2 CAPACITATE:	creșterea capacității prin asigurarea interoperabilității îmbunătățite; modernizarea funcționalităților existente
2.3 EFICIENȚA COSTURILOR:	reducerea costurilor prin eficientizarea funcționalităților existente și introducerea unor funcționalități noi.
2.4 MEDIU:	funcționalitățile noi permit eficientizarea rutelor și reducerea emisiilor de CO ₂ .

6.3. Indicatorii de performanță în domeniul siguranței

INDICATORI DE PERFORMANȚĂ	PLANIFICAT (valori maxim acceptabile/an)	REALIZAT Nivel de siguranță (realizat 2021)
Număr accidente cu contribuție ROMATSA	0	0
Număr incidente grave cu contribuție ROMATSA	1	0
Număr incidente majore cu contribuție ROMATSA	9	0

6.3. Indicatorii de performanță în domeniul calității serviciilor

OBIECTIVE	INDICATORI	ȚINTE (valori maxim acceptabile pe an)	STADIUL DE REALIZARE 2022
Creșterea nivelului calității serviciilor de trafic aerian	Fluidizarea traficului	Minute întârziere pe rută cauzate de probleme de	max. 0,04 min./zbor 0 Realizat

OBIECTIVE		INDICATORI	ȚINTE (valori maxim acceptabile pe an)	STADIUL DE REALIZARE 2022	
		personal neplanificate			
	Satisfacția clienților	Număr de reclamații cu relevanță în ATM	max. 12	5	Realizat
Disponibilitatea echipamentelor PNA (indicator din fișa de proces)		Nr. de ore de funcționare/nr. total de ore declarat (%)	min. 95%	> 95%	Realizat
Indice de disponibilitate la timp a datelor meteorologice (indicator din fișa de proces)		Nr. de mesaje emise și recepționate /nr. total de mesaje ce trebuiau emise	min. 90%	> 90%	Realizat
Disponibilitatea echipamentelor IT (indicator din fișa de proces)		Nr. de ore de funcționare a echipamentelor IT/nr. de ore afereente raportate	min. 95%	> 95%	Realizat

7. Aspecte legate de securitatea și sănătatea în muncă

Problematika legată de securitatea și sănătatea în muncă la nivelul ROMATSA R.A. este în permanență o prioritate a managementului, fiind în directă coordonare a Directorului General, în conformitate cu cerințele legislației în vigoare.

Astfel, această activitate este coordonată la nivelul regiei de un compartiment specializat, aflat în directă subordonare a directorului general - Compartiment Intern de Prevenire și Protecție (denumit în continuare CIPP).

La nivelul subunităților regionale (DR București, DSNA București, DSNAR Constanța și DSNAR Arad) sunt înființate compartimente interne de prevenire și protecție, care răspund de activitatea de securitate și sănătate în muncă, atât pentru subunitatea respectivă cât și pentru subunitățile aflate în directă coordonare.

Această organizare este conformă cu *Legea nr. 319/2006 privind securitatea și sănătatea în muncă*, cu modificările și completările ulterioare. La nivelul subunităților mai mici sunt desemnați lucrători responsabili cu activitate de SSM, prin cumul de funcții.

Menționăm că toți salariații implicați în această activitate sunt absolvenți ai cursurilor de formare specializată, conform cerințelor obligatorii ale legislației. De asemenea prin grija managementului și CIPP AC, marea majoritate a directorilor de subunități a obținut atestate profesionale în domeniul SSM, ca urmare a cursurilor de formare profesională la care au participat.

Politicile de SSM, în vederea asigurării condițiilor de securitate și sănătate în muncă și pentru prevenirea accidentelor de muncă și a bolilor profesionale, se discută și se adoptă în cadrul *Comitetului de Securitate și Sănătate în muncă* (CSSM) care funcționează la nivelul Administrației Centrale (AC). Acesta este constituit din reprezentanți ai lucrătorilor cu răspunderi specifice în domeniul securității și sănătății lucrătorilor, pe de o parte, și angajator sau reprezentantul său legal și/sau reprezentanții săi în număr egal cu cel al reprezentanților lucrătorilor și medicul de medicina muncii, pe de altă parte.

Conducerea CSSM este asigurată de Directorul General sau de un cadru de conducere delegat de Directorul General, care este președinte al Comitetului, iar reprezentantul CIPP este secretarul CSSM (conform *Legii 319/2006 privind securitatea și sănătatea în muncă* și *H.G. 1425/2006*, cu modificările și completările ulterioare).

În conformitate cu prevederile legale, anual se elaborează *Planul de prevenire și protecție* la nivelul regiei, compus din măsuri organizatorice, tehnice, igienico-sanitare și de altă natură și bazat pe evaluarea riscurilor, care se aplică corespunzător condițiilor de muncă specifice unității, fiind un instrument de lucru obligatoriu pentru toate subunitățile, cerință obligatorie a legii, având drept scop îmbunătățirea condițiilor de muncă a salariaților.

În baza acestui Plan, în decursul anilor, ROMATSA R.A. a luat măsurile tehnice și organizatorice necesare și obligatorii, care au dus la eliminarea pe cât posibil a factorilor de risc cu impact asupra securității și sănătății în muncă. Astfel, în urma determinărilor de noxe profesionale făcute la toate locurile de muncă și a evaluării factorilor de risc (obligație conform legii) a reieșit un nivel de risc mic de aproximativ 2,5, nivel foarte bun având în vedere sarcinile de muncă care se desfășoară și a dispersiei teritoriale din cadrul regiei.

La nivelul tuturor subunităților R.A. ROMATSA pe parcursul anului 2023, activitatea de SSM și AII s-a desfășurat, fără producerea de evenimente deosebite, accidente sau incidente, cu respectarea prevederilor legale și a PIN-urilor în vigoare.

O preocupare permanentă a managementului și a celor implicați în activitatea de SSM a fost și este supravegherea stării de sănătate a lucrătorilor, astfel încât să fie angajate numai persoane care, în urma examenului medical și, după caz, a testării psihologice a aptitudinilor, corespund sarcinilor de muncă pe care urmează să le execute și să asigure controlul medical periodic și, după caz, controlul psihologic periodic, ulterior angajării. În acest sens s-au încheiat contracte cu firme specializate pentru efectuarea vizitei medicale de medicina muncii. Urmărirea stării de sănătate este o prioritate pentru conducere, prioritate concretizată și prin încheierea de contracte pentru abonamente de supraveghere a stării de sănătate atât pentru salariați cât și pentru membrii de familie.

În conformitate cu art. 7 și art. 12 din *Legea 319/2006* și datorită modificărilor legislative, respectiv *H.G. nr. 1315/30.12.2021* pentru modificarea și completarea *Hotărârii Guvernului nr. 1.048/2006* privind cerințele minime de securitate și sănătate pentru utilizarea de către lucrători a echipamentelor individuale de protecție la locul de muncă, în luna noiembrie 2023, în baza contactului de prestări servicii

încheiat, s-a făcut recepția pentru serviciile de evaluare a riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională la toate locurile de muncă din cadrul R.A. ROMATSA, acțiune prin care s-au efectuat noi determinări de noxe (zgomot, vibrații, iluminat, agenți biologici, radiații electromagnetice, microclimat etc.) și evaluarea riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională pentru toate locurile de muncă. Lucrarea cuprinde evaluarea riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională specifice activităților care se desfășoară la locurile de muncă din cadrul fiecărei subunități, în sensul îmbunătățirii continue a condițiilor de muncă și acoperă fiecare activitate și post de lucru din subunitate, luând în considerare toate elementele implicate în realizarea procesului de muncă cu fiecare componentă a sistemului de muncă, respectiv lucrătorul, sarcina de muncă, echipamentele de muncă și mediul de muncă.

În baza evaluării factorilor de risc și a determinărilor de noxe profesionale făcute la toate locurile de muncă din cadrul regiei, pentru asigurarea securității și protecției sănătății lucrătorilor, s-a decis supra măsurilor de protecție care trebuiesc luate și, după caz, asupra echipamentului de protecție care trebuie utilizat, fapt pentru care s-a întocmit „*Lista internă de acordare a echipamentelor individuale de protecție și a celor de lucru la nivelul R.A. ROMATSA*”, prin care se acordă echipamente de protecție tuturor salariaților îndreptățiți să le folosească în baza evaluărilor de risc. De asemenea, s-au luat măsuri privind securitatea, sănătatea și igiena în muncă pentru toți salariații nominalizați, în funcție de locul de muncă, prin asigurarea de materiale igienico-sanitare. Categoriile de materiale igienico-sanitare, precum și locurile de muncă ce impun acordarea acestora, sunt o obligație a angajatorului, statuată și prin prevederi ale CCM.

La nivelul ROMATSA au existat și există preocupări notabile care se înscriu în cadrul legislativ de securitate și sănătate în muncă, în conformitate cu art. art, 7 alin. (3), (4) și art. 12 alin (1) din Legea securității și sănătății în muncă nr. 319/2006, HG 1425/2006 art. 15 pct. 1, angajatorul are ca obligație să asigure securitatea și protecția sănătății lucrătorilor. Astfel în anul 2016 a fost efectuat un studiu pentru evaluare a efortului neuropsihic și a stresului în muncă la controlorii de trafic aerian, lucrare prin care a urmărit identificarea mai multor factori de risc profesionali care nu pot fi înlăturați și care, prin natura sarcinii de muncă și a condițiilor de realizare a acesteia, pot duce la reducerea capacității de muncă, la uzură prematură, la comportamente riscante în activitate, cu consecințe grave.

Evoluția tehnică în acord cu creșterea complexității și dinamicii traficului aerian a modificat structura activității CTA. Implementarea de noi sisteme radar, introducerea sistemelor informatizate cu capacitate mare de prelucrare și prezentare a informațiilor în modul text sau grafic, existența unui număr crescut de instrumente a schimbat conținutul activității de dirijare și control față de cel clasic, a acționat asupra încărcării activității CTA.

În acest context în luna mai 2023 s-a finalizat un nou studiu, efectuat de INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE - DEZVOLTARE PENTRU PROTECȚIA MUNCII „ALEXANDRU DARABONT” care constă în realizarea unei analize - „*Evaluarea efortului neuropsihic, a factorilor psihosociali de risc și a stresului în muncă la controlorii de trafic aerian*”, pentru a evidenția factorii de stres și de solicitare, ca și eventuali factori de risc profesional care nu pot fi înlăturați și care, prin natura sarcinii de muncă și a condițiilor de realizare a acesteia, pot duce în timp la reducerea capacității de muncă, la uzura prematură, la îmbolnăviri profesionale și la comportamente riscante în activitate, cu urmări grave asupra securității și sănătății angajaților și / sau a altor persoane.

Toate locurile de muncă din locațiile proprii cât și cele din locațiile închiriate sunt autorizate din punct de vedere SSM și PSI.

Începând cu data de 01.06.2023 RA ROMATSA – DSNAR Arad are un nou punct de lucru la Aeroportul Internațional Brașov-Ghimbav. La momentul preluării spațiilor, înainte de începerea activității, în conformitate cu art. 7 și art. 12 din Legea securității și sănătății în muncă nr. 319/2006, au fost efectuate determinări de noxe profesionale (zgomot, iluminat, radiații electromagnetice, microclimat etc.) precum și evaluarea riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională care trebuie să acopere fiecare activitate și fiecare post de lucru, luând în considerare fiecare componentă a sistemului de muncă, respectiv lucrătorul, sarcina de muncă, echipamentele de muncă și mediul de muncă pentru asigurarea securității și sănătății în muncă a lucrătorilor.

Au fost efectuate toate demersurile pentru autorizarea din punct de vedere al securității și sănătății în muncă, prin depunerea de către RA ROMATSA la Oficiul Național al Registrului Comerțului, a Declarației-tip pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfășurare a activității, în vederea înregistrării punctului de lucru. Astfel a fost eliberat pentru punctul de lucru RA ROMATSA – DSNAR Arad punct de lucru Brașov-Ghimbav, Certificatul constatator care dă dreptul angajatorului să desfășoare activitățile pentru care a obținut certificatul.

Pentru echipamentele de lucru cu o anumită specificitate activității regiei s-au întocmit instrucțiuni proprii SSM.

Ca o concluzie, activitatea de SSM la nivelul regiei se desfășoară în strictă conformitate cu legislația din domeniu, fapt dovedit și de faptul că în urma auditurilor și a controalelor din partea ITM București și Teritoriale, nu s-au constatat neconformități majore. De asemenea, la nivelul regiei, nu au avut loc evenimente, incidente sau accidente de muncă, cu impact asupra securității și sănătății lucrătorilor.

8. Aspecte legate de resursele umane

Furnizarea serviciilor de navigație aeriană de o manieră sigură, eficientă și continuă este susținută de implementarea celor mai bune practici în vederea utilizării eficiente a resurselor umane și integrării factorului uman în operarea sistemului ATM.

În spiritul cerințelor de implementare accelerată a obiectivelor Cerului Unic European într-un mod eficient și eficace, cu scopul de a ne menține ca unul din cei mai performanți furnizori de servicii de navigație aeriană din punct de vedere al siguranței, eficienței și protecției mediului prin motivarea și formarea profesională continuă a personalului, dezvoltarea și utilizarea celor mai avansate sisteme și tehnologii, consolidându-ne poziția la nivel regional prin parteneriate cu organizațiile din domeniu, activitățile din domeniul resurselor umane - complexe și extinse ca urmare a numărului mare de angajați, a modificărilor intervenite în legislația națională în materie și a specificului obiectului de activitate (care induce cerințe suplimentare pentru personal în interesul siguranței navigației aeriene) – sunt realizate cu respectarea prevederilor legale și a reglementărilor aeronautice naționale și internaționale.

În conformitate cu dinamica de personal aprobată (necesarul de angajați și pensionările limită de vârstă, anticipate/ anticipate parțial / cu reducerea vârstei standard de pensionare pentru activitate desfășurată în grupe de muncă/ pensionările de invaliditate), în cadrul regiei se derulează procese de recrutare și selecție de CTA Ab inițio, precum și concursuri interne/externe în vederea ocupării posturilor vacante.

Anul 2023 a marcat finalizarea tuturor etapelor procesului de selecție personal CTA Ab initio în vederea pregătirii pentru obținerea licenței CTA și angajarea celor 55 de candidați declarați câștigători începând cu data de 01.11.2023.

Totodată, au fost organizate concursuri interne/externe pentru ocuparea posturilor vacante sau devenite vacante ca urmare a ieșirilor de personal (pensionări limită de vârstă, anticipate/ anticipate parțial / cu reducerea vârstei standard de pensionare pentru activitate desfășurată în grupe de muncă/ pensionări pentru invaliditate), conform dinamicii de personal.

Formarea profesională a salariaților regiei a constituit o direcție de acțiune prioritară, materializată prin elaborarea unui program complex de pregătire - Planul de Formare Profesională pe anul 2023- Anexă la Contractul Colectiv de Muncă. Prioritatea a constituit-o formarea profesională a personalului operațional (CTA, CITA, PNA, MET), în special prin participarea la cursuri destinate menținerii competenței, în paralel urmărindu-se asigurarea ritmicității pregătirii personalului suport, în concordanță cu prevederile Legii nr. 53/2003, republicată – Codul Muncii.

Pregătirea profesională a personalului R.A. ROMATSA urmărește atât utilizarea resurselor proprii (cursuri de pregătire pentru care ROMATSA este certificată de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română) cât și participarea la cursurile de specialitate realizate de către furnizorii acreditați de servicii de pregătire profesională. Au fost planificate și monitorizate acțiunile necesare privind controlul pentru revalidarea aptitudinii medicale a personalului ROMATSA cu statut de personal aeronautic ne-navigant (din controlul traficului aerian, protecția tehnică și meteorologică a navigației aeriene și de telecomunicații aeronautice), precum și controalele medicale anuale pentru ceilalți salariați.

Totodată, au fost planificate și s-au desfășurat activitățile necesare privind acordarea/revalidarea/reînnoirea de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română a licențelor, calificărilor și autorizărilor asociate acestora.

Serviciul Resurse Umane a continuat derularea procesului de evaluare anuală în conformitate cu Procedura de Evaluare a Performanței Personalului PAD.

A fost elaborată Strategia în domeniul resurse umane la nivelul RA ROMATSA pentru perioada 2023-2029, DGR-SRU-PIN0261-STRAT RU-edțiia 1 din 07.12.2023, printr-un proces de previziune a activității organizației, prin care s-a dorit identificarea și stabilirea obiectivelor organizației și acțiunilor necesare pentru îndeplinirea acestora.

Principalele riscuri potențiale în domeniul resurselor umane identificate în acest an în cadrul regiei:

- neîncheierea unui nou contract colectiv de muncă după expirarea actualului contract;
- efectuarea de către personalul regiei a unui număr redus de programe de formare profesională față de cele planificate prin Planul de Formare profesională;
- asigurarea îndeplinirii unor funcții de conducere (la nivel de top/middle management) prin preluarea temporară a atribuțiilor;

Efectele acestor potențiale riscuri pot consta în scăderea eficienței, demotivarea salariaților sau conflicte de muncă.

În vederea asigurării bunei desfășurări a activității regiei au fost întreprinse alte acțiuni suplimentare:

- acordarea de facilități cu caracter social salariaților cu situații sociale/medicale dificile;
- gestionarea acordului cadru pentru asigurarea de servicii medicale, salariații având posibilitatea urmăririi stării de sănătate prin efectuarea de controale de specialitate periodice;
- consultarea permanentă a reprezentanților salariaților desemnați în condițiile legii.

Prin aceste acțiuni regia a încercat să asigure în continuare angajați competenți, motivați și integri - elemente esențiale pentru îndeplinirea cu succes a obiectivelor companiei.

Activitățile de resurse umane s-au desfășurat pe principiul egalității de șanse și tratamentului echitabil față de toți salariații, fiind astfel interzisă orice formă de discriminare, fie ea directă sau indirectă, ce s-

ar putea baza pe criterii de sex, orientare sexuală, caracteristici genetice, vârstă, apartenență națională, rasă, etnie, religie, opțiune politică, origine socială, dizabilități, situație sau responsabilitate materială, apartenența ori activitatea sindicală.

9. Aspecte legate de dialogul social

În baza Legii nr.367/2022, Legea Dialogului Social, precum și ale Legii nr.467/2006 privind stabilirea cadrului de informare și consultare a angajaților, în anul 2023, au avut loc mai multe întâlniri cu partenerul social, în ceea ce privește:

- încheierea, în luna iunie, a Contractului Colectiv de Muncă, CCM 2023/2024, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă a Municipiului București cu nr.216/30.06.2023;

încheierea procesului verbal pentru agrearea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al RA ROMATSA 2023, cu ocazia întâlnirilor de informare – consultare între reprezentanții managementului și partenerului social, conform prevederilor Legii 367/2022, Legii 467/2006, OG 46/1998 cu modificările și completările ulterioare, precum și a Regulamentelor (UE) 2019/317 și 2020/1627

10. SISTEMUL DE CONTROL INTERN MANAGERIAL

10.1. Generalități privind Sistemul de Control Intern Managerial (SCIM)

În conformitate cu reglementările existente la nivel național (Ordinul Secretariatului General al Guvernului 600/2018), referitoare la modul de organizare, funcționare, implementare și dezvoltare a activității de control intern managerial pentru entitățile publice, la nivelul R.A. ROMATSA a fost implementat Sistemul de Control Intern Managerial și au fost întreprinse permanent acțiuni pentru implementarea tuturor Standardelor de control intern managerial.

Implementarea, dezvoltarea și menținerea Sistemului de Controlului Intern Managerial R.A. ROMATSA este un proces care asigură împreună cu alte sisteme de management implementate la nivelul regiei, respectarea prevederilor legale, a cerințelor aplicabile organizației, a regulamentelor și deciziilor conducerii, contribuind astfel la realizarea eficacității, eficienței și economicității la nivel de regie.

Potrivit O.U.G. nr. 109/2011 (privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare) inclusiv Consiliul de Administrație R.A. ROMATSA este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al regiei, iar membrii acestuia își exercită mandatul cu prudența și diligența unui bun administrator.

În scopul aplicării prevederilor legislației privitoare la implementarea, dezvoltarea și menținerea Sistemului de control intern managerial, regia a parcurs următoarele etape:

- Au fost stabilite măsuri de realizare a obiectivelor Standardelor de control intern managerial în „Programul de dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial al R.A. ROMATSA”, program implementat și actualizat anual prin hotărâri ale Comisiei de monitorizare. În acest context, stadiul de realizare la data de 31.12.2023 a măsurilor stabilite pentru realizarea obiectivelor standardelor de control intern managerial și prevăzute în Programul de Dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial al R.A. ROMATSA, document aprobat de către Comisia de

monitorizare. Programul cuprinde și acțiuni de perfecționare profesională a personalului de conducere, execuție și a auditorilor interni.

- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat la nivel de regie. În cadrul Analizei Efectuate de Management pe anul 2023 au fost prezentate riscurile semnificative intolerabile și cu tolerabilitate scăzută, pentru a informa conducerea regiei privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor.
- În anul 2023 au fost revizuite și au fost elaborate noi ediții ale Registrelor de Riscuri în Departamentele/Direcțiile din Administrația Centrală și în Subunitățile ROMATSA.
- Standardele de control intern managerial și modul de implementare a acestora la nivel de regie sunt descrise în Manualul Sistemului de Control Intern Managerial R.A. ROMATSA (DGR-DSC-MAN0005-SCIM) ediția 2.1/ 29.01.2021.
- Aplicarea punctuală a standardelor, prin prisma specificității activităților derulate în fiecare domeniu de activitate al regiei, este evaluată prin auditurile interne de siguranță, calitate și mediu, audit intern, inspecții ale Serviciului Financiar de Gestiune și alte modalități de control intern, în funcție de domeniul auditat/evaluat/controlat.
- Au fost elaborate proceduri documentate, care acoperă activitățile procedurabile, fiind actualizate atunci când intervin modificări care să determine acest lucru sau atunci când se constată necesitatea amendării, ca urmare a experienței acumulate, urmare a aplicării în practică a acestora. Procedurile documentate la nivelul regiei sunt elaborate în proporție de 100% din totalul activităților procedurabile inventariate. Documentația necesară și editată la nivelul regiei în domeniul controlului intern managerial respectă inclusiv cerințele ISO 9001:2015.
- Comisia de monitorizare, având ca responsabilitate monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării SCIM la nivel de regie, este funcțională, constituită și actualizată prin Decizia Directorului General, nr. 17/12.01.2021, respectând cerințele O.S.G.G. nr. 600/2018.
- La nivelul R.A. ROMATSA este asigurat un sistem de management al funcțiilor sensibile. Identificarea și evaluarea acestora se face la dispoziția top managementului, pe baza factorilor de risc și a patru criterii prestabilite potrivit Manualului Sistemului de Control Intern Managerial (DGR-DSC-MAN0005-SCIM), ediția în vigoare și anume:
 - achiziția publică de bunuri/servicii/lucrări;
 - accesul la informații confidențiale/clasificate;
 - activități de gestionare a resurselor financiare;
 - activități de recrutare și selecție a personalului.

Funcțiile sensibile identificate au fost introduse în Manualul Sistemului de Control Intern Managerial, fiind stabilite și măsurile de diminuare a riscurilor pentru respectivele funcții sensibile.

- La nivelul R.A. ROMATSA s-au luat măsuri pentru îmbunătățirea funcționării activităților de control intern.

10.2. Aspecte privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul R.A. ROMATSA în urma derulării activității de autoevaluare și a analizei chestionarelor de autoevaluare primite de Comisia de Monitorizare de la fiecare structură de specialitate din cadrul Administrației Centrale și de la Subunități.

Legislația în domeniul controlului intern managerial specificată la pct. 15.2.2 din O.S.G.G. nr. 600/2018, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, indică faptul că managementul regiei trebuie să efectueze, cel puțin o dată pe an, o verificare și o autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial, în vederea stabilirii gradului de conformitate al acestuia cu standardele de control intern managerial.

Astfel, conform acestor reglementări, Comisia de Monitorizare constituită la nivelul R.A. ROMATSA în domeniul SCIM a inițiat și a derulat activitatea de autoevaluare privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial în cadrul regiei, în contextul în care, structurile de specialitate ale regiei au obligația de a desfășura anual, activitatea de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial.

Prin valorificarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare, situația sintetică referitoare la implementarea standardelor de control intern managerial se prezintă în felul următor:

SITUAȚIA SINTETICĂ A REZULTATELOR AUTOEVALUĂRII 2023					
STANDARD	compartimente în care standardul este aplicabil	din care, compartimente în care standardul este			la nivelul ROMATSA standardul este
		I	PI	NI/NA	I/PI/NI/NA
Total număr compartimente**) = 48					
I. MEDIUL DE CONTROL					
Standardul 1 - Etica și integritatea	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini	48	47	1	-	I
					97,91%
Standardul 3 - Competența, performanța	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 4 - Structura organizatorică	48	48	-	-	I
					100%
II. PERFORMANȚE ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI					
Standardul 5 - Obiective	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 6 - Planificarea	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 8 - Managementul riscului	48	48	-	-	I
					100%
III. ACTIVITĂȚI DE CONTROL					
Standardul 9 - Proceduri	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 10 - Supravegherea	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 11 - Continuitatea activității	48	48	-	-	I
					100%
IV. INFORMAREA ȘI COMUNICAREA					
Standardul 12 - Informarea și comunicarea	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 13 - Gestionarea documentelor	48	48	-	-	I

					100%
Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară ***)	21	21	-	27 N/A	I
					100%
V. EVALUARE ȘI AUDIT					
Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial	48	48	-	-	I
					100%
Standardul 16 - Auditul intern	1	1	-	47-N/A	I
					100%
<i>Gradul de conformitate a Sistemului de Control Intern Managerial din cadrul R.A. ROMATSA, cu standardele, este CONFORM.</i>					
<i>Măsurile de adoptat: Implementarea tuturor măsurilor conform Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial R.A. ROMATSA</i>					

Concluziile referitoare la rezultatele consemnate în Situația sintetică prezentată mai sus, pot fi rezumate, astfel: **toate cele 16 standarde de control intern managerial sunt considerate implementate (I)** și ca urmare gradul de conformitate a **Sistemului de Control Intern Managerial** din cadrul **R.A. ROMATSA**, cu standardele, **este CONFORM**.

3. Raportul Directorului General R.A. ROMATSA asupra Sistemului de Control Intern Managerial

Operațiunea de autoevaluare a Sistemului de Control Intern Managerial al R.A. ROMATSA se realizează de către Comisia de Monitorizare, prin programarea și efectuarea activității de completare, de către fiecare șef de structură de specialitate din organigrama regiei (inclusiv la nivelul subunităților, fără compartimente), pe baza principiului adevărului, a documentului „Chestionar de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial” și, în final, asumarea de către acesta a realității datelor, informațiilor și constatărilor înscrise în chestionar, prin semnătură.

În acest context, conform reglementărilor în vigoare, stadiul implementării și dezvoltării Sistemului de Control Intern Managerial la nivelul R.A. ROMATSA pentru anul 2023, face obiectul unui document important asumat/editat anual de conducerea R.A. ROMATSA, respectiv **Raportul asupra Sistemului de Control Intern Managerial**, care însoțește situațiile financiare aferente acestui an în momentul raportării acestora către organele competente, respectiv Ministerului Finanțelor.

În temeiul prevederilor art. 4 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prin intermediul raportului menționat mai sus, Directorul General al R.A. ROMATSA trebuie declară că regia dispune de un Sistem de Control Intern Managerial a cărui concepere și aplicare permite conducerii regiei și Consiliului de Administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Declarația se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra Sistemului de Control Intern managerial al R.A. ROMATSA, formulată în baza autoevaluării acestuia.

11. ASPECTE PRIVIND APLICAREA STRATEGIEI NAȚIONALE ANTICORUPȚIE PENTRU PERIOADA 2021–2025

În anul 2023, nu s-au înregistrat modificări în implementarea *Strategiei Naționale Anticorupție*, „*Inventarului măsurilor de transparență*” (document postat pe site-ul regiei) și „*Ghidului privind organizarea și desfășurarea activităților de prevenire a corupției și de educație pentru promovarea integrității în cadrul R.A. ROMATSA*” (document diseminat în cadrul regiei prin postarea pe pagina de

intranet a instituției și prin comunicarea de către șefii structurilor R.A. ROMATSA salariaților din subordine).

Pentru îndeplinirea obiectivului referitor la creșterea transparenței în cadrul R.A. ROMATSA, managementul a acordat o atenție deosebită capitolului transparență și obiectivitate în procedurile de recrutare și promovare a personalului.

În privința măsurii preventive de respectare a Codului etic/deontologic/de conduită, în cursul anului 2023 nu au fost formulate sesizări privind încălcări ale normelor de conduită instituite prin Regulamentul de Ordine Interioară al ROMATSA, Cod etic/deontologic/de conduită. Gradul de cunoaștere de către angajați a normelor menționate este în proporție de 100%.

O atenție sporită a fost acordată activităților derulate în domeniul anticorupției, pentru asigurarea respectării accesului la informațiile de interes public și a celor privind transparența procesului decizional. În cadrul RA ROMATSA este desemnată o persoană cu atribuții în aplicarea Legii nr. 544/2001 *privind liberul acces la informațiile de interes public*, cu modificările și completările ulterioare. Această persoană îndeplinește și alte atribuții, legate de comunicarea și de soluționarea petițiilor, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.27/2002 *privind activitatea de soluționare a petițiilor*, cu modificările și completările ulterioare.

Pe site-ul instituției, www.romatsa.ro sunt publicate, din oficiu, informațiile prevăzute de art. 5 alin. (1) din Legea nr. 544/2001.

În ceea ce privește consilierul de etică, în cursul anului 2023 nu au avut loc ședințe de consultare, neexistând nicio solicitare de consiliere.

Prin Sistemul de Management al Calității (SMC) a fost elaborat un chestionar care evaluează gradul de satisfacție al clienților interni (salariați), chestionar care cuprinde unele întrebări legate de colaborarea dintre oameni/echipe. Acest chestionar este completat anual și analizat în cadrul ședinței Analiza Efectuată de Management, conform procedurilor: Procedura Analiza Efectuată de Management DGR-DSC-PIN1501-MNG/DOC și Procedura Monitorizarea Satisfacției Clienților Interni și Externi DGR-DSC-PIN1502-MC/DOC.

În privința interdicțiilor după încheierea angajării în cadrul instituțiilor publice, la nivelul R.A. ROMATSA este elaborat un regulament intern care prevede procedura monitorizării situațiilor de pantouflage. Menționăm că pe parcursul anului 2023 nu au fost identificate astfel de situații.

Referitor la reacția instituțională la incidentele de integritate, precizăm faptul că, în cadrul R.A. ROMATSA, până la acest moment, nu au fost înregistrate condamnări pentru infracțiuni de corupție în rândul angajaților și nici nu au avut loc abateri de la normele de conduită, nefiind înregistrate incidente de integritate.

În cadrul *H.G. nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025 și a documentelor aferente acesteia*, sunt iterate, pe lângă multe altele, aspecte importante privind conduita unei organizații referitoare la activitățile anticorupție desfășurate la nivelul acesteia, inclusiv

despre etica și conduita în cadrul unei organizații, cu toate aspectele care implică acest concept. De asemenea, actul normativ face referire și la intensificarea eforturilor de consolidare a integrității în mediul de afaceri, inclusiv în întreprinderile publice, mai ales prin implementarea unui plan de integritate, dezvoltarea și aplicarea codului etic, instituirea de mecanisme pentru protecția avertizorilor în interes public, aplicarea măsurilor preventive pentru funcțiile sensibile și a mecanismelor de tratare a incidentelor de integritate. În acest sens, la nivelul R.A. ROMATSA, în cadrul Manualului Sistemului de Control Intern Managerial, la Cap.6 STANDARDE DE CONTROL INTERN MANAGERIAL, SUBCAPITOL Etica și Integritate 6.1-Standardul 1 - ETICĂ ȘI INTEGRITATE, au fost inserate principiile specifice de asigurare a unor condiții necesare cunoașterii și susținerii valorilor etice de către angajați, de respectare și aplicare de către aceștia a prevederilor legale (acte normative și alte cerințe aplicabile) care reglementează comportamentul acestora la locul de muncă precum și prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregularităților și punerea în aplicare a acestora, precum și modul de lucru. Astfel, în cadrul R.A. ROMATSA, elemente de etică și integritate au fost dezvoltate în documente interne. Elementele de etică și integritate au fost aduse la cunoștința personalului, în funcție de caz, prin rețeaua intranet (ROF, RI, Statutul Personalului) sau prin semnătură de luare la cunoștință (CCM/ACORD, Notă de informare).

În cadrul R.A. ROMATSA principiile de etică și integritate sunt implementate și aplicate conform Codurilor de Etică/Deontologice în vigoare.

12. Organizarea controlului financiar propriu

Controlul financiar preventiv – este organizat în baza prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale care desfășoară activitatea de control financiar propriu (republicat), modificat și completat prin O.M.F.P. nr. 2.332/30.08.2017, atât la nivelul Administrației Centrale cât și la nivelul fiecărei subunități, metodologia de exercitare a controlului financiar preventiv fiind conform INSTRUCȚIUNILOR-DGR-DEF-PIN5003-I_CFP, ediția nr. 6.0 (cu aplicare începând cu data de 30.03.2022).

Nu s-au înregistrat documente refuzate la viza de control financiar preventiv.

Controlul financiar de gestiune

Serviciul Control Financiar de Gestiune este organizat și funcționează în conformitate cu prevederile Legii nr. 107/2012 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, Hotărârii Guvernului nr. 1151/27.11.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, precum și cu reglementările interne (N.I. DGR-CFG-PIN550-NORME CFG, ediția 8.0/15.07.2022 ale R.A. ROMATSA).

Serviciul Control Financiar de Gestiune este organizat la nivel de R.A. ROMATSA - Administrația Centrală, pentru controlul gestiunilor proprii, precum și cele de la subunitățile din structura regiei. Activitatea desfășurată în anul 2023, este prezentată în Informarea nr. 20946/28.12.2023 prezentată către conducerea executivă a regiei.

13. Auditul intern și Comitetul de Audit

Compartimentul Audit Intern din cadrul R.A. ROMATSA, a desfășurat activitatea de audit intern în cursul anului 2023, în baza prevederilor *Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern*, republicată, cu modificările ulterioare precum și a reglementărilor specifice privind activitatea de audit intern și a dispozițiilor interne emise în acest domeniu după cum urmează:

Detaliat, activitatea derulată de structura de audit intern în perioada raportată, este prezentată în ***Raportul privind activitatea de audit intern aferentă anului 2023 desfășurată la nivelul R.A. ROMATSA***, înregistrat sub nr. 593/12.01.2024, document care are ca scop principal, de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul R.A. ROMATSA în cursul anului 2023 și contribuția activității specifice de audit intern la îmbunătățirea, în general, a activității regiei.

CAP.XIII DIVERSE

Inventarierea patrimoniului

Prin Decizia Directorului General al R.A. ROMATSA nr. 713/30.10.2023, s-a dispus efectuarea inventarierii patrimoniului R.A. ROMATSA.

Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Normelor privind efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/20 octombrie 2009.

Rezultatele inventarierii au fost analizate de către Comisia Centrală de Inventariere, rezultatele fiind consemnate în Procesul-verbal privind inventarierea patrimoniului la 31 decembrie 2023, nr.6221/15.04.2024, care a fost analizat în Comitetul Director și avizat pentru prezentare în Consiliului de Administrație al R.A ROMATSA.

Având în vedere situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar al anului 2023 precum și indicatorii economico-financiar realizati se poate constata preocuparea constantă a conducerii Regiei pentru desfășurarea activității în condiții de eficiență și eficacitate, precum și pentru implementarea măsurilor care să asigure echilibrul financiar și îmbunătățirea permanentă a indicatorilor tehnico-economici.

Anexăm la prezentul Raport următoarele anexe:

<i>Anexa nr. 1/a</i>	<i>Situația centralizatoare a activelor corporale și necorporale;</i>
<i>Anexa nr. 1/b</i>	<i>Situația centralizatoare a activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing și a datoriei pentru leasing pentru anul 2023</i>
<i>Anexa nr. 1/c</i>	<i>Situația imobilizărilor în curs la data de 31.12.2023;</i>
<i>Anexa nr. 2</i>	<i>Situația clienților neîncasați la 31.12.2023;</i>
<i>Anexa nr. 3/1</i>	<i>Situația realizării Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023;</i>
<i>Anexa nr. 3/1a</i>	<i>Situația centralizatoare a realizării veniturilor la 31.12.2023;</i>



- Anexa nr. 3/1b Situația centralizatoare a realizării cheltuielilor la 31.12.2023;*
- Anexa nr. 3/2 Situația centralizată privind veniturile și cheltuielile din bazele de cost la 31.12.2023;*
- Anexa nr. 3/3 Situații privind realizarea planului de investiții pe anul 2023 și pe obiective;*
- Anexa nr. 4 Situația privind realizarea Bazei de cost la 31.12.2023;*
- Anexa nr. 5 Situația litigiilor la 31.12.2023, actualizată la data întocmirii situațiilor financiare.*

PREȘEDINTE
CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE ROMATSA R.A.

Felix Corneliu ARDELEAN

CENTRALIZATOR ACTIVE CORPORALE SI NECORPORALE ÎN PERIOADA 1 IANUARIE - 31 DECEMBRIE 2023

VALOAREA DE INTRARE A IMOBILIZĂRILOR

Cont	Denumire	Sold balanță 01.01.2023	Intrări 2023 fără transferuri		Transferuri de la subunități	Transferuri între conturi de imobilizări	Total intrări în balanță	Ieșiri 2023 fără transferuri		Transfer uri la subunități	Transferuri între conturi de imobilizări	Total ieșiri în balanță	Sold balanță 31.12.2023
			Din Imob. în curs	Intrări directe				Vânzări și donatii	Casări				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale	4,149,286	434,904	1,376,088			1,810,992		1,254			1,254	5,959,024
208	Alte imobilizări necorporale	216,996,241	85,833	7,338,270			7,424,103	-	1,615,729		657,444	2,273,173	222,147,171
2111	Terenuri	5,666,696						-				-	5,666,696
212	Construcții	232,697,807	4,710,991	135,971			4,846,962	437,463	67,253			504,716	237,040,053
	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	235,220,756	18,098,381	4,471,467			22,569,848	18,298	567,055			585,353	257,205,251
2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	73,366,224	543,281	1,557,532			2,100,813	-	571,059			571,059	74,895,978
2133	Mijloace de transport	5,605,541	-	258,993			258,993	9,329	34,980			44,309	5,820,225
214	Mobilier, aparatură birotică, echip. de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	13,475,681	1,263,861	651,966			1,915,827	456	615,879			616,335	14,775,173
	Total	787,178,231	25,137,251	15,790,288	-	-	40,927,539	465,547	3,473,210	-	657,444	4,596,201	823,509,570

AMORTIZAREA CUMULATĂ A IMOBILIZĂRILOR

Cont	Denumire	Sold balanță 01.01.2023	Intrări			Ieșiri			Sold balanță 31.12.2023
			Cheltuiala cu amortizarea în 2023	Amortizarea cumulată a transferurilor de la subunități	Transferuri între conturi de imobilizări	Amortizarea cumulată a ieșirilor la data ieșirii	Amortizarea cumulată a transferurilor către subunități	Transferuri între conturi de amortizare	
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor	1,491,284	846,265			1,254			2,336,296
2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	115,023,921	15,028,311			1,615,729			128,436,503
2812	Amortizarea construcțiilor	107,380,240	10,261,495			460,289			117,181,447
2813	Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport	206,195,499	26,406,619			1,173,217			231,428,901
2814	Amortizarea altor imobilizări corporale	7,361,639	914,806			593,047			7,683,398
	Total	437,452,583	53,457,497	-	-	3,843,536	-	-	487,066,544

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR

Cont	Denumire	Sold balanță 01.01.2023	Intrări			Ieșiri			Sold balanță 31.12.2023
			Ajustări pt. depreciere constituite în 2023	Ajustări pt. depreciere cumulate ale transferurilor de la subunități	Transferuri între conturi de ajustări	Ajustări pt. depreciere cumulate ale ieșirilor la data ieșirii	Ajustări pt. depreciere cumulate ale transferurilor către subunități	Transferuri între conturi de ajustări	
25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri	19,436				-			19,436
2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	5,947,176				4,472			5,942,703
2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport	2,942,593				5,733			2,936,860
2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale	155,521				7,036			148,485
	Total	9,064,725	-	-	-	17,241	-	-	9,047,484

p. DIRECTOR ECONOMIC

Cristian CÎTU-RADU

CONTABIL ȘEF

Marietta BABOȘ

p. ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

Liliana Alina Bugnar

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE A ACTIVELOR AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

R.A. ROMATSA

ANEXA 1/b

Situația detaliată a dreptul de utilizare a activului suport care face obiectul contractului de leasing (cont 251) și a datoriei de leasing (cont 167) la data de 31.12.2023

NR. CONTRACT	LOCATAR	LOCATOR	OBIECTUL CONTRACTULUI	TIP ACTIV SUPPORT	MONEDA CONTRACTULUI	DATA RECUNOAȘTERII CA LEASING	DATA ESTIMATĂ A TERMINĂRII CTR. DE LEASING	SOLD CONT 2511 (VAL. DREPTULUI DE UTILIZARE) la 31.12.2023	SOLD CONT 1671 (DATORIA DE LEASING) la 31.12.2023
1	2	3	4	5	5	5	7	8	9
9/01.03.2010	DSNAR Arad	Aeroportul Arad S.A.	Inchirierea suprafeței de 1187.81 mp pentru desfășurarea activității de control și dirijare a traficului aerian, de informare aeronautică și meteorologică pe Aeroportul Arad.	Spații	EUR	01.01.2019	28.02.2030	2,803,685.64	1,696,570.04
STR/II/B/PS/191/10.05.2016	DSNA Timișoara	S.N. Aeroportul Internațional Timișoara - Traian Vuia S.A.	Inchiriere suprafața administrativă 102.78 mp, Suprafața operațională 262.93 mp, depozite+anexe 199.5 mp, parcare.	Spații	EUR	01.01.2019	31.03.2030	987,020.74	597,264.82
SCJ/II/B/PS/261/18.05.2015 - A	DSNA Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.	Obiectul contractului îl reprezintă închirierea de spații de birouri (192.48 mp) pentru desfășurarea a activităților de control și dirijare a traficului aerian, de informare aeronautică și meteorologică.	Spații	EUR	01.01.2019	31.03.2029	755,819.76	424,916.90
5/01.04.2011	DSNA Târgu Mureș	R.A. Aeroportul Târgu-Mureș	Inchiriere spațiu necesar pentru amplasare antena TWR.	Teren	EUR	01.01.2019	31.12.2028	10,727.29	5,842.37
3/12.06.2001	DSNA Târgu Mureș	R.A. Aeroportul Târgu-Mureș	Inchirierea spațiului de 326 mp pentru desfășurarea activităților de control și dirijare a traficului aerian, de informare meteorologică	Spații	EUR	01.01.2019	31.12.2030	1,092,405.88	694,071.45
371/CK/E/B/PS/01/12.01.2004	DSNAR Constanta	Societatea Națională "Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu	Inchiriere suprafața de 214.78 mp iar prin In AA nr 9 a fost redusă suprafața închiriată la 127.30 mp	Spații	EUR	01.01.2019	31.12.2029	241,375.44	231,068.65
379c/17.08.2011	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchiriere suprafața 859.15 mp pentru amplasare echipamente. Modificare suprafața închiriată la 338.15 mp prin AA în mai 2016	Spații	EUR	01.01.2019	13.08.2031	340,784.52	224,656.37
AC/III/B/DV/187/19.06.2012	DSNA Baia Mare	R.A. Aeroportul Internațional Baia Mare	Inchirierea spațiilor în suprafața de 362.19 mp pentru desfășurarea activităților de control și dirijare a traficului aerian, protecția navigației aeriene, informare aeronautică și meteorologică.	Spații	EUR	01.01.2019	01.07.2024	500,742.19	66,558.64
164/15.12.2011	DSNA Oradea	R.A. Aeroportul Oradea	Inchirierea spațiilor pentru desfășurarea în condiții optime de a activităților de control și dirijare a traficului aerian, de informare aeronautică și meteorologică.	Spații	EUR	01.01.2019	04.02.2024	1,266,833.84	65,733.95
7/6.4.2010	DSNA Sibiu	R.A. Aeroportul Sibiu	Inchirierea spațiilor cu destinația "control și dirijare a traficului aerian, de informare aeronautică și meteorologică, de comunicație, navigație și supraveghere"	Spații	EUR	01.01.2019	05.04.2029	1,240,176.45	697,215.30
DC/II/B/DV-033/10.02.2011	DSNA Iasi	R.A. Aeroportul Iași	Inchirierea unei suprafețe de 373.46 mp necesară pentru prestarea de servicii pentru desfășurarea normală a activității de control și dirijare a traficului aerian, de informare aeronautică și meteorologică.	Spații	RON	01.01.2019	31.12.2029	498,030.11	306,971.06
346/30.12.2016	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchiriere 7 spații de parcare	Teren	EUR	01.01.2019	31.12.2028	187,727.37	102,241.56
SBB/II/B/P/S 457/22.11.2018	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchiriere spații pentru activitatea de trafic aerian (1300 mp)	Spații	EUR	01.01.2019	30.11.2029	5,327,426.24	3,145,009.87
155/29.01.2002	DSNA Tulcea	R.A. Aeroportul Tulcea	Obiectul contractului îl constituie închirierea spațiilor în suprafața de 231.29 mp (AA14), pentru desfășurarea normală a activităților de control și dirijare a traficului aerian, protecția navigației aeriene.	Spații	EUR	31.01.2019	08.01.2029	420,807.62	225,771.23
379c/17.08.2011/2/30.10.2019	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchiriere teren 100mp pentru amplasare echipament LIDAR	Teren	EUR	30.10.2019	30.10.2034	118,657.39	91,205.44
CTR. 18463/27.07.1993- CONCESIUNE	DR Bucuresti	PRIMARIA Municipiului BRASOV- Postavaru	Inchiriere 3 parcele teren in suprafata totala de 2290 mp pt amplasare DVOR/DME, masivul POSTAVARU, JUD. BRASOV	Teren	USD	01.01.2020	26.07.2092	593,374.83	604,033.73
422/C/30.09.2011	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchiriere 6 spații parcare	Teren	EUR	01.01.2021	30.09.2028	144,578.11	91,675.91
SCJ/II/B/PS/261/18.05.2015 - B +AA 10/01.04.2021	DSNA Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.	Prin AA nr.10/01.04.2021 se reduce suprafața de teren închiriată la 1463.78 mp de la 2698.91 mp. Obiectul contractului îl reprezintă închirierea de suprafețe pe care Regia își va instala echipamentele	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.04.2021	31.03.2029	672,884.07	450,289.74
260/06.09.2012	DR Bucuresti	Direcția de radiocomunicații București	Acces la spațiile tehnice și suporturi antene situate în imobilele aparținând Radiocom- TV HENIU, TV ZALAU, DI CIUHEI	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.02.2021	01.03.2027	253,007.33	138,921.59
260/06.09.2012-AA 1/13.07.2020	DR Bucuresti	Direcția de radiocomunicații București	Acces la spațiile tehnice și suporturi antene situate în imobilele aparținând Radiocom- PALTINIS CICAU, SACOSU MARE, COSTILA	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.02.2021	01.03.2027	316,393.24	173,315.72
065/14.05.2021	DR Bucuresti	VANTAGE TOWERS SRL	SERVICIUL de închiriere spații amplasare senzori WAM pe stâlpi VANTAGE TOWERS	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	15.05.2021	14.05.2025	1,132,106.30	388,149.58

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE A ACTIVELOR AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

014/21.01.2021- LOCATIE GIURGIU	DR Bucuresti	ORANGE ROMANIA SA	Servicii inchiriere spatii si suporturi antene pt.amplasare echipamente DME -locatie GIURGIU	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.05.2021	20.01.2036	214,747.18	177,011.59
014/21.01.2021- LOCATIE STOLNICENI	DR Bucuresti	ORANGE ROMANIA SA	Servicii inchiriere spatii si suporturi antene pt.amplasare echipamente DME -locatie STOLNICENI Botosani	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	24.06.2021	20.01.2036	211,556.63	175,841.38
SBB I B P S 457/22.11.2018_AA 1_17.08.2021	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchirierea spatiilor din ctr.380 /2011 cu suprafata de 353,70 mp	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	17.08.2021	30.11.2029	1,232,514.21	894,519.99
86/10.06.2021-TELEKOM-DR	DR Bucuresti	TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA	SERVICIILE de inchiriere spatii amplasare ECHIPAMENTE DME (antene+spatii tehnice)	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	10.06.2021	10.06.2036	146,484.16	124,247.30
86/10.06.2021-TELEKOM-IASI	DR Bucuresti	TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA	SERVICIILE de inchiriere spatii amplasare ECHIPAMENTE DME (antene+spatii tehnice)	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	10.07.2021	10.06.2036	146,372.76	124,271.78
SBC/I/B/PS 531/30.12.2019_0 ruta	DR Bucuresti	R.A. Aeroportul Internațională George Enescu Bacău	Chirie ruta (288.04 mp) cf ART.3.1. (PVPP/2018)	Spații	RON	01.01.2022	12.02.2069	2,206,416.94	2,187,610.94
SBC/I/B/PS 531/30.12.2019_1 terminal	DSNA Bacau	R.A. Aeroportul Internațională George Enescu Bacău	Chirie terminal 500.89 mp cf art.3.1. (PVPP/2018)	Spații	RON	01.01.2022	12.02.2069	3,836,869.58	3,804,166.73
SSV/I/B/PS 326/17.12.2021	DSNA Suceava	R.A. Aeroportul Stefan cel Mare- Suceava	Chirie TWR si anexa administrativa (974 mp)	Spații	RON	15.12.2021	15.12.2033	1,284,339.15	1,102,763.10
AC/I/B/PS 197/30.09.2021	DSNAR Arad	UAT PECICA	Chirie TWR si anexa administrativa (974 mp)	Teren	RON	01.01.2022	01.10.2070	402,938.30	399,593.68
15/05.08.2004/AA 7/01.10.2019	DSNA Craiova	Județul Dolj, prin Consiliul Județean Dolj	Inchiriere teren in suprafata de 106 mp aferent imobilului situat pe terenul aparținând CJ Dolj și aflat în incinta Aeroportului Craiova, pentru desfășurarea activităților de protecție a navigației aeriene.	Teren	RON	01.01.2022	30.09.2024	27,993.02	12,286.84
AC/I/B/PS 118/29.05.2019/0	DSNA Satu Mare	R.A. Aeroportul Satu Mare	Inchirierea spatiilor pentru desfășurarea normala a activităților de control si dirijare a traficului aerian, de informare aeronautica si meteorologica in suprafata de 242.18 mp	Spații	EUR	06.05.2019	06.05.2025	429,160.18	99,129.69
AC/I/B/PS 118/29.05.2019/1	DSNA Satu Mare	R.A. Aeroportul Satu Mare	Inchiriere 6 spatii parcare	Teren	RON	06.05.2019	06.05.2025	24,543.52	5,622.19
065/14.05.2021- PV CK (ADAMCLISI+TOPOLOG)	DSNAR Constanta	VANTAGE TOWERS SRL	SERVICIILE de inchiriere spatii amplasare senzori WAM pe stâlpii VANTAGE TOWERS	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	02.06.2021	14.05.2025	184,777.69	64,177.12
065/14.05.2021- PV DR- ODOBESTI-FUNDU TUTOVEI	DR Bucuresti	VANTAGE TOWERS SRL	SERVICIILE de inchiriere spatii amplasare senzori WAM pe stâlpii VANTAGE TOWERS	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	28.06.2021	14.05.2025	90,744.77	32,088.56
065/14.05.2021- PV DR- PICIOR DE MUNTE	DR Bucuresti	VANTAGE TOWERS SRL	SERVICIILE de inchiriere spatii amplasare senzori WAM pe stâlpii VANTAGE TOWERS	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	08.07.2021	14.05.2025	90,141.76	32,088.56
indexare CTR.1430/1995-AA 4168/07.06.2019- CONCESIUNE	DSNA Timișoara	Consiliul Local ȘANANDREI, Jud. TIMIS	Concesiune teren in suprafata de 900 mp pt amplasare RFI, com ȘANANDREI, Jud. TIMIS	Teren	RON	01.01.2022	05.06.2049	81,788.11	79,077.10
1497/02.12.1996 + AA 109/11.11.2014 - CONCESIUNE	DSNAR Arad	Primăria COMUNA VINGA. Jud. ARAD	Concesiune teren 2222 mp pt amplasare CAP RADAR MANASTUR, com VINGA, Jud. Arad	Teren	RON	01.01.2022	01.12.2095	82,238.93	81,871.08
CTR.652/21.06.1993-AA1/06.01.1997 CONCESIUNE	DR Bucuresti	Consiliul Local comuna Luizi Calugara	Inchiriere teren in suprafata de 1000 mp pt amplasare DVOR/DME Bacau,si 416,19 mp drumuri acces spre obiective proprii, Dealu Mare com. Luizi Calugara ,JUD. Bacau	Teren	RON	01.01.2022	05.01.2043	12,892.36	12,504.21
AC/I/B/DV/065bis/08.10.1999- CONCESIUNE	DSNAR Arad	Primăria orașului Simeria	Inchiriere suprafata 1000 mp. Teren extravilan in comuna Bârcea Mare pentru amplasare echipament DVOR/DME.	Teren	USD	01.01.2022	19.08.2048	108,642.22	103,108.86
333/9/9/2003 Costila_	DR Bucuresti	Direcția de radiocomunicații București	Acces la spațiile tehnice situate in imobilele aparținând Radiocom	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.08.2022	31.07.2025	468,104.15	251,842.22
333/9/9/2003 -AA 11/23.07.2020 SOCI_	DR Bucuresti	Direcția de radiocomunicații București	inchiriere spatiu nou- POP RADIOCOM RR Soci Iasi (1 antena + 3 mp interior)- majorare val chiriei cu 199 eur/luna- incepand cu 01.12.2020	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.08.2022	31.07.2025	34,513.79	18,568.58
333/9/9/2003 -AA 11/23.07.2020 ISTRITA_	DR Bucuresti	Direcția de radiocomunicații București	inchiriere spatiu nou- POP RADIOCOM TV RR ISTRITA (1 antena + 3 mp interior)- majorare val chiriei cu 205 eur/luna- incepand cu 15.02.2021	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.07.2022	31.07.2025	36,594.09	19,128.44
333/9/9/2003 -AA 11/23.07.2020 litoral_	DR Bucuresti	Direcția de radiocomunicații București	inchiriere spatiu nou- POP RADIOCOM TV LITORAL (1 antena + 3 mp interior)- majorare val chiriei cu 245 eur/luna- incepand cu 01.06.2021	Spații tehnice + stâlpi antene	EUR	01.08.2022	31.07.2025	42,491.86	22,860.82
379c/17.08.2011/3/01.06.2022	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	inchiriere 45 mp (AA3) centru receptie VHF	Teren	EUR	01.06.2022	31.05.2031	34,418.97	29,066.19
379c/17.08.2011/4/17.08.2022	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	10 mp (AA4) teren amplasare centru receptie VHF	Teren	EUR	18.08.2022	31.05.2031	7,334.20	6,393.09

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE A ACTIVELOR AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

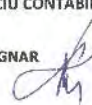
SBB/11/B/PS NR.62/2022_CTR 122/C/01.04.2022	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchiriere spații birou: Magazi, terasa TWR	Spații	EUR	01.04.2022	31.03.2032	1,759,273.64	1,479,625.37
422/C/30.09.2011_AA3/30.09.20 22	DSNA București	C.N. Aeroporturi București S.A.	Inchiriere 1 spațiu parcare	Teren	EUR	01.10.2022	30.01.1900	18,965.66	15,279.32
SCV/11/B/PS/024 - 16.01.2014	DSNA Craiova	R.A. Aeroportul Craiova	Inchirierea suprafeței de 683.82 mp pentru instalarea echip. specifice de control și dirijare a traficului aerian, de informare aeronautică și meteo.	Spații	EUR	01.01.2019	14.01.2024	490,511.49	8,760.18
TOTAL								32,611,933.70	21,784,998.83

CONTABIL SEF,

Marietta BABOȘ

p. ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

Liliana BUGNAR



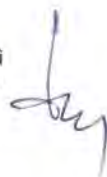
SITUAȚIA
imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție
la data de 31.12.2023

- lei -

Nr. crt.	Obiectiv investiții	Valoare	Observații
1	Turn control nou pe Aeroportul Cluj-Napoca	829,163.33	Obiectiv sistat. În urma analizei studiului de profitabilitate pentru execuția lucrărilor, prin HCD nr. 58/2016 s-a stabilit să nu se continue investiția și să se predea proiectul Aeroportului Cluj-Napoca în vederea continuării investiției de către acesta.
2	Sistem de semnalizare luminoasă pentru traversarea controlată a cailor de rulare N și C de la AIHCB	48,091.57	Obiectiv sistat. Conform HCD nr. 19/2016 s-a decis temporizarea declanșării procedurii de achiziție până la clarificarea cu Aeroportul Internațional Otopeni a situației privind modernizarea suprafețelor de manevră.
3	Sistem computerizat integrat AIS	11,081,519.64	Obiectiv finalizat, urmează punerea în funcțiune și trecerea pe cheltuieli cu amortizarea.
4	Modernizare sistem electroalimentare echipamente, rack-uri și poziții de lucru sala ACC	37,000.00	Proiectul DALI (Documentație de Avizare a Lucrarilor de Intervenție) a fost avizat cu observații în CTE ROMATSA la data de 05.08.2020. Elaborarea proiectului tehnic și execuția de lucrări de construcții-montaj se vor corela cu achiziția de console.
5	Electroalimentare TWR Baia Mare	891,550.70	Obiectiv finalizat, recepționat și trecut pe cheltuieli cu amortizarea la luna martie 2024.
6	Extindere supraveghere WAM în EST FIR București	28,626.74	Contract nr. 368/20.12.2022 semnat cu firma ERA A.S. aflat în derulare.
7	Sistem AWOS semiautomat de observare meteorologică la 16 aeroporturi	4,090,715.79	Contract nr. 343/28.11.2022 semnat cu firma BTN NETHERLANDS B.V., finalizat. Urmează punerea acestora în funcțiune și trecerea pe cheltuieli cu amortizarea.
8	Stații radio comunicații A/G VHF (ENR)	5,242,854.20	Contract nr. 354/07.12.2022 semnat cu firma ROHDE & SCHWARZ ROMANIA SRL, finalizat. Urmează punerea acestora în funcțiune și trecerea pe cheltuieli cu amortizarea.
9	Schimbare centrală telefonică CDZ București	3,000.00	Obiectiv amănat. Achiziția va fi corelată în anul 2025 cu achiziția Sistemului de înregistrare comunicații vocale de la DR București.
10	Modernizare tablouri secundare CTO CDZ București	369,148.00	Obiectiv finalizat, recepționat și trecut pe cheltuieli cu amortizarea la luna februarie 2024.
11	Modernizare Turn Control DSNA Timișoara	47,500.00	Achiziție directă aflată în derulare la DSNAR Arad + DSNA Timișoara. Documentația a fost ridicată în SICAP fără a fi primite oferte. S-au purtat discuții cu posibili ofertanți, documentația urmând să fie ridicată în SICAP în anul 2024.
12	Modernizare A-SMGCS la DSNA București - Implementare Advanced Tower Mesaging	1,721,219.44	Contract nr. 175/19.08.2022 semnat cu firma ADB SAFEGATE aflat în derulare. La data de 03.08.2023 s-a semnat actul adițional nr. 2 la contract prin care s-a aprobat decalarea termenului de finalizare a contractului cu 6 luni (până la data de 29.03.2024), inclusiv cu decalarea activităților și valorilor care trebuiau efectuate în anul 2023. A fost introdusă în anul 2024 o sesiune de validare NM (Network Manager) și o nouă sesiune de SAT (SAT final) după validarea NM și mutarea testelor de robustețe de la SAT la SAT final.

Nr. crt.	Obiectiv investiții	Valoare	Observații
13	Sistem D-ATIS la DSNA Cluj și la DSNA Bacău	44 628.93	Contract nr. 135/21.06.2023 semnat cu firma DTN NETHERLANDS B.V. aflat în derulare.
14	Alimentare cu energie electrică Radiofar Ștefănești	521 287.46	Contract nr. 226/14.09.2023 semnat cu firma MULTIPROD ELECTRO SRL aflat în derulare. Termen de finalizare contract: octombrie 2024 (este necesară dezafectarea stâlpilor liniei vechi).
15	Reconfigurare ROMAWOS Sibiu instalare senzor vânt - RWY 09	62 000.00	Contract nr. 220/07.09.2023 semnat cu firma AUTOMATIC SYSTEMS SRL aflat în derulare. Se așteaptă de la Consiliul Județean avizarea locației pe care va fi montat echipamentul în vederea obținerii autorizației de construire. Termenul de finalizare al obiectivului de investiții a fost decalat până la data de 31.03.2024.
16	Sistem panouri fotovoltaice pentru consum propriu - ReGEN (CDZ Arad, Constanța și Cluj-Napoca)	100 000.00	Studiul de fezabilitate, elaborat în baza contractului nr. 224/12.09.2023, încheiat cu firma SERVELECT SRL, a fost avizat în ședința CTE din luna decembrie 2023. În anul 2024 se va organiza procedura de achiziție a proiectului tehnic și a execuției lucrărilor.
17	Modernizare punct de distribuție apă răcită corpuri administrative CDZ București	8 600.00	Obiectiv finalizat, recepționat și trecut pe cheltuieli cu amortizarea la luna mai 2024.
18	Mentenanță evolutivă - upgrade software Sistem ATM (INDRA)	6 221 305.96	Contract nr. 100/23.05.2022 semnat cu firma INDRA SISTEMAS SA aflat în derulare.
19	Mentenanță evolutivă - upgrade software sistem E-MANAGEMENT	119 712.00	Acord cadru nr. 386/06.10.2020 aflat în derulare.
20	Dotări Independente	4 632 599.62	Valoarea produselor livrate. Urmează punerea acestora în funcțiune și trecerea pe cheltuieli cu amortizarea.
21	Studii	2 131 882.29	S-au elaborat studii și proiecte de către proiectanți autorizați pentru declanșarea unor obiective noi de investiții.
TOTAL GENERAL		38 232 405.67	

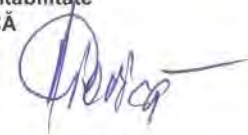
Șef Serviciu Investiții
Stelian MILANOVICI



p. Șef Serviciu Contabilitate
Liliana Alina BUGNAR



Expert Serviciul Contabilitate
Alina CIOVICĂ



Data soldului initial: 31 Decembrie 2023

Anexa nr. 2

Intervalul incasarilor: 01 Ianuarie 2024 - 31 Martie 2024

Tip raport: A

Rata de evaluare reala: 4.9746

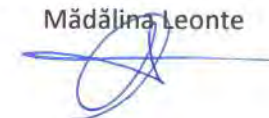
**Situatia clientilor neincasati la data 31 Decembrie 2023
si stadiul incasarii la data 31 Martie 2024**

	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
CLIENTI TOTAL, din care:	320.814.128,63	55.642.911,47	256.105.624,23	49.394.551,55	64.708.504,40	6.248.359,92
A. CLIENTI EXTERNI TOTAL, din care:	276.801.227,45	55.642.911,47	245.718.253,13	49.394.551,55	31.083.091,30	6.248.359,92
I. Clienti externi certi	276.798.358,00	55.642.334,66	245.718.253,13	49.394.551,55	31.080.221,91	6.247.783,11
II. Clienti externi incerti	2.869,39	576,81	0	0	2.869,39	576,81
B. CLIENTI INTERNI TOTAL, din care:	44.012.901,20	0	10.387.371,10	0	33.625.530,10	0
I. Clienti interni certi	30.978.556,92	0	10.387.371,10	0	20.591.185,82	0
II. Clienti interni incerti	13.034.344,28	0	0	0	13.034.344,28	0

p. DIRECTOR ECONOMIC
CRISTIAN CÎTU-RADU



Serviciul tarife și urmărire încasări
Mădălina Leonte



NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
CLIENTI TOTAL, din care:			320.814.128,63	55.642.911,47	256.105.624,23	49.394.551,55	64.708.504,40	6.248.359,92
A. CLIENTI EXTERNI TOTAL, din care:			276.801.227,45	55.642.911,47	245.718.253,13	49.394.551,55	31.083.091,30	6.248.359,92
I. Clienti externi certi			276.798.358,00	55.642.334,66	245.718.253,13	49.394.551,55	31.080.221,91	6.247.783,11
AC0.5968	31.dec.23	AEGEAN AIRLINES	120.191,86	24.161,11	120.191,86	24.161,11	0	0
CK0.288	17.feb.23	AERO EXPEDITION LLC	34,82	7	0	0	34,82	7
AC0.5184	30.sept.23	AEROITALIA Srl	25.802,50	5.186,85	25.802,50	5.186,85	0	0
AC0.5185	30.sept.23	AEROITALIA Srl	64.375,55	12.940,85	64.375,55	12.940,85	0	0
AC0.5530	31.oct.23	AEROITALIA Srl	21.126,13	4.246,80	21.126,13	4.246,80	0	0
AC0.5531	31.oct.23	AEROITALIA Srl	39.251,68	7.890,42	11.463,57	2.304,42	27.788,11	5.586,00
AC0.5726	30-NOI-23	AEROITALIA Srl	15.844,60	3.185,10	0	0	15.844,60	3.185,10
AC0.5727	30-NOI-23	AEROITALIA Srl	30.565,93	6.144,40	0	0	30.565,93	6.144,40
AC0.5969	31.dec.23	AEROITALIA Srl	24.903,59	5.006,15	0	0	24.903,59	5.006,15
AC0.5970	31.dec.23	AEROITALIA Srl	42.422,54	8.527,83	0	0	42.422,54	8.527,83
AC0.6107	31.dec.23	AEROITALIA Srl	351,16	70,59	0	0	351,16	70,59
AC0.6108	31.dec.23	AEROITALIA Srl	839,71	168,8	0	0	839,71	168,8
AC0.6118	31.dec.23	AEROITALIA Srl	2.012,97	404,65	0	0	2.012,97	404,65
AC0.5532	31.oct.23	AIR BALTIC CORPORATION A/S	25.553,62	5.136,82	25.553,62	5.136,82	0	0
AC0.5728	30-NOI-23	AIR BALTIC CORPORATION A/S	29.801,49	5.990,73	29.801,49	5.990,73	0	0
AC0.5971	31.dec.23	AIR BALTIC CORPORATION A/S	29.789,50	5.988,32	29.789,50	5.988,32	0	0
AC0.5972	31.dec.23	AIR DOLOMITI S.P.A. LINEE AEREE REGIONALI EUROPEE	52.081,97	10.469,58	52.081,97	10.469,58	0	0
AC0.5730	30-NOI-23	AIR MALTA PLC	3.878,80	779,72	3.878,80	779,72	0	0
AC0.5973	31.dec.23	AIR MALTA PLC	2.519,54	506,48	2.519,54	506,48	0	0
AC0.3016	31.dec.22	AIR MOLDOVA IS	236,39	47,52	0	0	236,39	47,52
AC0.3606	31.mar.23	AIR MOLDOVA IS	5.924,45	1.190,94	0	0	5.924,45	1.190,94
AC0.3716	31.mar.23	AIR MOLDOVA IS	62,58	12,58	0	0	62,58	12,58
AC0.3889	30.apr.23	AIR MOLDOVA IS	1.984,62	398,95	0	0	1.984,62	398,95
TG0.45	02-IUL-22	AIR RANGER KFT	290,07	58,31	0	0	290,07	58,31

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
TG0.46	02-IUL-22	AIR RANGER KFT	290,07	58,31	0	0	290,07	58,31
AR0.16	04.feb.22	AIR-TAXI EUROPE GMBH	243,76	49	0	0	243,76	49
CV0.105	02.mar.23	AIR-TAXI EUROPE GMBH	46,31	9,31	0	0	46,31	9,31
AR0.33	11.apr.22	AIRBUS HELICOPTERS DEUTSCHLAND GMBH	145,01	29,15	0	0	145,01	29,15
AR0.6	28-IAN-22	AIRBUS HELICOPTERS DEUTSCHLAND GMBH	88,8	17,85	0	0	88,8	17,85
AC0.5731	30-NOI-23	AIREST AS	17.216,59	3.460,90	17.216,59	3.460,90	0	0
AC0.5974	31.dec.23	AIREST AS	15.592,39	3.134,40	15.592,39	3.134,40	0	0
AC0.5975	31.dec.23	AIREST AS	2.159,92	434,19	2.159,92	434,19	0	0
AC0.6106	31.dec.23	ALBA STAR SA	67,65	13,6	67,65	13,6	0	0
AR0.40	29.apr.22	ALISERIO SRL	243,76	49	0	0	243,76	49
AC0.5733	30-NOI-23	ARKIA AIRLINES	3.839,00	771,72	3.839,00	771,72	0	0
AC0.5734	30-NOI-23	ASL AIRLINES BELGIUM	40.224,42	8.085,96	40.224,42	8.085,96	0	0
AC0.5735	30-NOI-23	ASL AIRLINES BELGIUM	116.282,27	23.375,20	116.282,27	23.375,20	0	0
AC0.5976	31.dec.23	ASL AIRLINES BELGIUM	32.527,37	6.538,69	32.527,37	6.538,69	0	0
AC0.5977	31.dec.23	ASL AIRLINES BELGIUM	91.766,30	18.446,97	91.766,30	18.446,97	0	0
AC0.6104	31.dec.23	ASL AIRLINES BELGIUM	136,5	27,44	0	0	136,5	27,44
AC0.6105	31.dec.23	ASL AIRLINES BELGIUM	58,5	11,76	0	0	58,5	11,76
AC0.6111	31.dec.23	ASL AIRLINES BELGIUM	1.735,94	348,96	1.735,94	348,96	0	0
AC0.6112	31.dec.23	ASL AIRLINES BELGIUM	847,03	170,27	847,03	170,27	0	0
AC0.5978	31.dec.23	ASL AIRLINES FRANCE SA	2.138,33	429,85	2.138,33	429,85	0	0
AC0.5736	30-NOI-23	AUSTRIAN AIRLINES	52.153,31	10.483,92	52.153,31	10.483,92	0	0
AC0.5737	30-NOI-23	AUSTRIAN AIRLINES	263.812,14	53.031,83	263.812,14	53.031,83	0	0
AC0.5979	31.dec.23	AUSTRIAN AIRLINES	48.580,00	9.765,61	48.580,00	9.765,61	0	0
AC0.5980	31.dec.23	AUSTRIAN AIRLINES	264.953,36	53.261,24	264.953,36	53.261,24	0	0
TG0.165	19-NOI-23	AVCON JET AG	462,74	93,02	0	0	462,74	93,02
AC0.5981	31.dec.23	AVCON JET SRL	290,07	58,31	290,07	58,31	0	0
CK0.483	29.dec.23	AZERBAIJAN AIRLINES	1.548,54	311,29	0	0	1.548,54	311,29
AC0.5982	31.dec.23	BRITISH AIRWAYS PLC	126.371,70	25.403,39	126.371,70	25.403,39	0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.5983	31.dec.23	BUDAPEST AIRCRAFT SERVICES	5.421,82	1.089,90	5.421,82	1.089,90	0	0
AC0.5984	31.dec.23	CARGO AIR LTD	67.075,02	13.483,50	67.075,02	13.483,50	0	0
AC0.5985	31.dec.23	CARGO AIR LTD	45.506,00	9.147,67	45.506,00	9.147,67	0	0
AC0.4993	31.aug.23	CORENDON AIRLINES	149.159,35	29.984,19	149.159,35	29.984,19	0	0
AC0.5200	30.sept.23	CORENDON AIRLINES	135.020,79	27.142,04	135.020,79	27.142,04	0	0
AC0.5317	30.sept.23	CORENDON AIRLINES	790,71	158,95	790,71	158,95	0	0
AC0.5318	30.sept.23	CORENDON AIRLINES	145,46	29,24	145,46	29,24	0	0
AC0.5544	31.oct.23	CORENDON AIRLINES	7.889,22	1.585,90	7.889,22	1.585,90	0	0
AC0.5545	31.oct.23	CORENDON AIRLINES	2.560,97	514,81	2.560,97	514,81	0	0
AC0.5742	30-NOI-23	CORENDON AIRLINES	5.114,29	1.028,08	5.114,29	1.028,08	0	0
AC0.5986	31.dec.23	CORENDON AIRLINES	5.112,69	1.027,76	5.112,69	1.027,76	0	0
AC0.6117	31.dec.23	CORENDON AIRLINES	6.283,42	1.263,10	6.283,42	1.263,10	0	0
AC0.5743	30-NOI-23	CROATIA AIRLINES	2.206,48	443,55	2.206,48	443,55	0	0
CK0.478	16.dec.23	CIK ATMOSPHERICA AVIATION A.S.	243,76	49	243,76	49	0	0
CK0.484	29.dec.23	CIK ATMOSPHERICA AVIATION A.S.	243,76	49	243,76	49	0	0
CK0.311	08.apr.23	EASTERN AIRLINES	277,28	55,74	0	0	277,28	55,74
AC0.5987	31.dec.23	EL AL ISRAEL AIRLINES LTD	102.023,18	20.508,82	102.023,18	20.508,82	0	0
AC0.5745	30-NOI-23	ENTER AIR	2.600,27	522,71	2.600,27	522,71	0	0
AC0.5746	30-NOI-23	ENTER AIR	1.985,11	399,05	1.985,11	399,05	0	0
AC0.5988	31.dec.23	ENTER AIR	3.970,23	798,1	3.970,23	798,1	0	0
AC0.5550	31.oct.23	EUROJET INTERCONTINENTAL LIMITED	4.858,74	976,71	4.858,74	976,71	0	0
AC0.5551	31.oct.23	EUROJET INTERCONTINENTAL LIMITED	23.068,46	4.637,25	23.068,46	4.637,25	0	0
AC0.5747	30-NOI-23	EUROJET INTERCONTINENTAL LIMITED	29.634,49	5.957,16	29.634,49	5.957,16	0	0
AC0.5748	30-NOI-23	EUROJET INTERCONTINENTAL LIMITED	33.203,37	6.674,58	33.203,37	6.674,58	0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.5829	30-NOI-23	EUROJET INTERCONTINENTAL LIMITED	-482,04	-96,9	-482,04	-96,9	0	0
AC0.5989	31.dec.23	EUROJET INTERCONTINENTAL LIMITED	18.541,88	3.727,31	18.541,88	3.727,31	0	0
AC0.5990	31.dec.23	EUROJET INTERCONTINENTAL LIMITED	29.608,62	5.951,96	29.608,62	5.951,96	0	0
		EUROCONTROL (facturi, storno)	252.454.319,06	50.748.667,00	225.896.932,33	45.410.069,62	25.742.209,69	5.174.729,55
		EUROCONTROL (penalitati)	5.211.383,95	1.047.559,67	32.935,18	6.620,67	5.178.255,14	1.040.939,00
AC0.5749	30-NOI-23	EUROPEAN AIR TRANSPORT	76.874,23	15.453,35	76.874,23	15.453,35	0	0
AC0.5991	31.dec.23	EUROPEAN AIR TRANSPORT	77.314,93	15.541,94	77.314,93	15.541,94	0	0
AC0.5992	31.dec.23	EUROPEAN AIR TRANSPORT	61.644,00	12.391,75	61.644,00	12.391,75	0	0
AC0.5751	30-NOI-23	EUROWINGS GMBH	38.090,11	7.656,92	38.090,11	7.656,92	0	0
AC0.5993	31.dec.23	EUROWINGS GMBH	43.304,84	8.705,19	43.304,84	8.705,19	0	0
AC0.5752	30-NOI-23	FLIGHT CONSULTING GROUP LIMITED	3.691,40	742,05	3.691,40	742,05	0	0
AC0.5994	31.dec.23	FLIGHT CONSULTING GROUP LIMITED	1.721,21	346	1.721,21	346	0	0
AC0.5995	31.dec.23	FLIGHT CONSULTING GROUP LIMITED	2.430,84	488,65	2.430,84	488,65	0	0
AR0.74	28-IUN-22	FLY 7 FINLAND OY	243,76	49	0	0	243,76	49
AC0.5996	31.dec.23	FLY DUBAI	233.865,30	47.011,88	233.865,30	47.011,88	0	0
BC0.151	29.dec.23	FLY ONE SRL	1.934,37	388,85	1.934,37	388,85	0	0
CV0.150	10.aug.23	FLY-POINT FLUGSERV.	243,76	49	0	0	243,76	49
AR0.131	13.sept.22	FRANCONIA AIR SERVICE GMBH	177,59	35,7	0	0	177,59	35,7
AC0.5756	30-NOI-23	FREEBIRD AIRLINES	10.045,71	2.019,40	10.045,71	2.019,40	0	0
AC0.5999	31.dec.23	FREEBIRD AIRLINES	10.041,68	2.018,59	10.041,68	2.018,59	0	0
AC0.6000	31.dec.23	FREEBIRD AIRLINES	1.934,37	388,85	1.934,37	388,85	0	0
AC0.6001	31.dec.23	GUNES EKSPRES HAVACILIK A.S.	7.476,38	1.502,91	7.476,38	1.502,91	0	0
AC0.6002	31.dec.23	GUNES EKSPRES HAVACILIK A.S.	5.742,83	1.154,43	5.742,83	1.154,43	0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.6003	31.dec.23	ISRAIR AIRLINES	2.510,43	504,65	2.510,43	504,65	0	0
AR0.32	11.apr.22	KLAUS UNION GMBH	290,07	58,31	0	0	290,07	58,31
AC0.5757	30-NOI-23	KLM ROYAL DUTCH AIRLINES	144.744,34	29.096,68	144.744,34	29.096,68	0	0
AC0.6004	31.dec.23	KLM ROYAL DUTCH AIRLINES	139.168,86	27.975,89	139.168,86	27.975,89	0	0
AC0.6100	31.dec.23	KLM ROYAL DUTCH AIRLINES	2.882,18	579,38	2.882,18	579,38	0	0
AC0.5758	30-NOI-23	LUFTHANSA GERMAN AIRLINES	253.163,07	50.891,14	253.163,07	50.891,14	0	0
AC0.5759	30-NOI-23	LUFTHANSA GERMAN AIRLINES	363.062,62	72.983,28	363.062,62	72.983,28	0	0
AC0.6005	31.dec.23	LUFTHANSA GERMAN AIRLINES	329.281,01	66.192,46	329.281,01	66.192,46	0	0
AC0.6006	31.dec.23	LUFTHANSA GERMAN AIRLINES	196.362,09	39.472,94	196.362,09	39.472,94	0	0
AC0.5670	27-NOI-23	Laminaar Aviation Infotech Pte.Ltd.	746,19	150	746,19	150	0	0
CK0.431	20.oct.23	MICHELFET, SEPP	46,31	9,31	0	0	46,31	9,31
AC0.5664	15-NOI-23	NAVBLUE LIMITED	887,97	178,5	887,97	178,5	0	0
BM0.161	19.dec.23	NETJETS TRANSPORTES AEREOS S.A.	243,76	49	243,76	49	0	0
AR0.47	10-MAI-22	PAN EUROPEENNE AIR SERVICES	502,43	101	0	0	502,43	101
AC0.6007	31.dec.23	PEGASUS AIRLINES	75.504,18	15.177,94	75.504,18	15.177,94	0	0
AC0.6008	31.dec.23	PEGASUS AIRLINES	3.868,75	777,7	3.868,75	777,7	0	0
AR0.50	16-MAI-22	PLATOON AVIATION GMBH	580,14	116,62	0	0	580,14	116,62
AR0.71	17-IUN-22	PORTA FLUG GMBH&CO	580,14	116,62	0	0	580,14	116,62
AC0.5762	30-NOI-23	Polskie Linie Lotnicze LOT S.A.	185.078,75	37.204,75	185.078,75	37.204,75	0	0
AC0.5763	30-NOI-23	Polskie Linie Lotnicze LOT S.A.	18.375,82	3.693,93	18.375,82	3.693,93	0	0
AC0.6009	31.dec.23	Polskie Linie Lotnicze LOT S.A.	20.621,41	4.145,34	20.621,41	4.145,34	0	0
AC0.6010	31.dec.23	Polskie Linie Lotnicze LOT S.A.	180.243,79	36.232,82	180.243,79	36.232,82	0	0
AC0.6101	31.dec.23	Polskie Linie Lotnicze LOT S.A.	62,88	12,64	62,88	12,64	0	0
AC0.6011	31.dec.23	QATAR AIRWAYS GROUP (Q.C.S.C.)	198.459,88	39.894,64	198.459,88	39.894,64	0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.3719	31.mar.23	RYANAIR LTD	700,97	140,91	700,97	140,91	0	0
AC0.4508	30-IUN-23	RYANAIR LTD	6.574,93	1.321,70	6.574,93	1.321,70	0	0
AC0.4509	30-IUN-23	RYANAIR LTD	23.811,42	4.786,60	23.811,42	4.786,60	0	0
AC0.5315	30.sept.23	RYANAIR LTD	4.059,27	816	4.059,27	816	0	0
AC0.5765	30-NOI-23	RYANAIR LTD	275.795,46	55.440,73	275.795,46	55.440,73	0	0
AC0.5766	30-NOI-23	RYANAIR LTD	1.365.642,41	274.523,06	1.365.642,41	274.523,06	0	0
AC0.6012	31.dec.23	RYANAIR LTD	282.176,77	56.723,51	282.176,77	56.723,51	0	0
AC0.6013	31.dec.23	RYANAIR LTD	1.602.754,83	322.187,68	1.602.754,83	322.187,68	0	0
AC0.6102	31.dec.23	RYANAIR LTD	4.544,79	913,6	4.544,79	913,6	0	0
AC0.6103	31.dec.23	RYANAIR LTD	768,08	154,4	768,08	154,4	0	0
AC0.5767	30-NOI-23	RYANAIR UK LIMITED	19.445,26	3.908,91	19.445,26	3.908,91	0	0
AC0.6014	31.dec.23	RYANAIR UK LIMITED	24.227,55	4.870,25	24.227,55	4.870,25	0	0
AC0.6015	31.dec.23	SA SOCIETE AIR FRANCE	2.085,10	419,15	2.085,10	419,15	0	0
AC0.6016	31.dec.23	SA SOCIETE AIR FRANCE	172.873,97	34.751,33	172.873,97	34.751,33	0	0
AC0.6017	31.dec.23	SKYUP MT LIMITED	3.372,88	678,02	3.372,88	678,02	0	0
AC0.6018	31.dec.23	SKYUP MT LIMITED	31.189,05	6.269,66	31.189,05	6.269,66	0	0
AC0.6075	31.dec.23	SKYUP MT LIMITED	25.388,57	5.103,64	25.388,57	5.103,64	0	0
AC0.6076	31.dec.23	SKYUP MT LIMITED	13.468,23	2.707,40	13.468,23	2.707,40	0	0
AC0.5577	31.oct.23	SMARTWINGS A.S.	4.049,87	814,11	4.049,87	814,11	0	0
AC0.5772	30-NOI-23	SMARTWINGS A.S.	2.064,76	415,06	2.064,76	415,06	0	0
AC0.6019	31.dec.23	SMARTWINGS A.S.	1.519,34	305,42	1.519,34	305,42	0	0
AC0.6020	31.dec.23	SMARTWINGS A.S.	7.835,49	1.575,10	7.835,49	1.575,10	0	0
CK0.493	29.dec.23	SUPER AIR HAVA TAS A/S	556,06	111,78	556,06	111,78	0	0
AC0.6021	31.dec.23	SWISS INTERNATIONAL AIR LINES	134.992,49	27.136,35	134.992,49	27.136,35	0	0
AC0.6022	31.dec.23	TURKISH AIRLINES	84.954,33	17.077,62	84.954,33	17.077,62	0	0
AC0.6023	31.dec.23	TURKISH AIRLINES	446.424,78	89.740,84	446.424,78	89.740,84	0	0
BM0.164	30.dec.23	TYROL AIR AMBULANCE GMBH	487,51	98	487,51	98	0	0
CK0.477	16.dec.23	VATANJET HAVACILIK AS	849,11	170,69	849,11	170,69	0	0
CK0.482	26.dec.23	VATANJET HAVACILIK AS	849,11	170,69	849,11	170,69	0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
BM0.121	18-IUN-23	VIZYON HAVACILIK	290,07	58,31	0	0	290,07	58,31
AC0.6024	31.dec.23	WIZZ AIR LEGIKOZLEKEDESI KFT	13.261,74	2.665,89	13.261,74	2.665,89	0	0
AC0.6025	31.dec.23	WIZZ AIR LEGIKOZLEKEDESI KFT	158.706,60	31.903,39	158.706,60	31.903,39	0	0
AC0.5779	30-NOI-23	WIZZ AIR MALTA Limited	2.466.404,89	495.799,64	2.466.404,89	495.799,64	0	0
AC0.6026	31.dec.23	WIZZ AIR MALTA Limited	3.417.838,88	687.058,03	3.417.838,88	687.058,03	0	0
AC0.6027	31.dec.23	WIZZ AIR MALTA Limited	2.717.936,73	546.362,87	2.717.936,73	546.362,87	0	0
AC0.6109	31.dec.23	WIZZ AIR MALTA Limited	12.327,06	2.478,00	12.327,06	2.478,00	0	0
AC0.6110	31.dec.23	WIZZ AIR MALTA Limited	9.553,47	1.920,45	9.553,47	1.920,45	0	0
AC0.5781	30-NOI-23	WIZZ AIR UK LTD	63.926,15	12.850,51	63.926,15	12.850,51	0	0
AC0.5782	30-NOI-23	WIZZ AIR UK LTD	272.771,74	54.832,90	272.771,74	54.832,90	0	0
AC0.6028	31.dec.23	WIZZ AIR UK LTD	326.193,18	65.571,74	326.193,18	65.571,74	0	0
AC0.6029	31.dec.23	WIZZ AIR UK LTD	8.334,84	1.675,48	8.334,84	1.675,48	0	0
II. Clienti externi incerti			2.869,39	576,81	0,00	0,00	2.869,39	576,81
AC0.55378	31-IUL-19	ATLASJET HAVACILIK	1.383,78	278,17	0	0	1.383,78	278,17
AC0.58235	31.dec.19	ATLASJET HAVACILIK	1.485,61	298,64	0	0	1.485,61	298,64
B. CLIENTI INTERNI TOTAL, din care:			44.012.901,18	0	10.387.371,10	0	33.625.530,10	0
I. Clienti interni certi			30.978.556,92		10.387.371,10		20.591.185,82	0
AR0.113	31-IUL-22	AERO WEST SRL	176,58		0		176,58	0
AR0.121	18.aug.22	AERO WEST SRL	28,43		0		28,43	0
AR0.260	21-IUL-23	AERO WEST SRL	176,36		0		176,36	0
AR0.97	17-IUL-22	AERO WEST SRL	176,38		0		176,38	0
AC0.5933	31.dec.23	AEROPORTUL DELTA DUNARII TULCEA RA	912,94		912,94		0	0
AC0.5925	31.dec.23	AEROPORTUL INT. AVRAM IANCU CLUJ	6.404,01		6.404,01		0	0
AC0.5921	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL ARAD	692,62		692,62		0	0
AC0.4523	30-IUN-23	AEROPORTUL INTERNATIONAL BRASOV- GHIMBAV RA	372.312,31		0		372.312,31	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.5695	30-NOI-23	AEROPORTUL INTERNATIONAL BRASOV- GHIMBAV RA	783.113,50		0		783.113,50	0
AC0.6114	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL BRASOV- GHIMBAV RA	386.088,53		0		386.088,53	0
AC0.5922	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES RA	648,93		648,93		0	0
AC0.5926	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL MIHAIL KOGALNICEANU	2.231,29		2.231,29		0	0
AC0.5927	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL ORADEA	748,02		748,02		0	0
AC0.5929	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL SIBIU RA	53,28		53,28		0	0
AC0.5930	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL STEFAN CEL MARE	956,87		956,87		0	0
AC0.5683	30-NOI-23	AEROPORTUL INTERNATIONAL TIMISOARA-TRAIAN VUIA	3.621,44		3.621,44		0	0
AC0.5931	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL TIMISOARA-TRAIAN VUIA	3.129,55		3.129,55		0	0
AC0.5684	30-NOI-23	AEROPORTUL INTERNATIONAL TRANSILVANIA	2.413,58		2.413,58		0	0
AC0.5932	31.dec.23	AEROPORTUL INTERNATIONAL TRANSILVANIA	1.874,32		1.874,32		0	0
AC0.5928	31.dec.23	AEROPORTUL SATU MARE RA	586,06		586,06		0	0
AC0.6030	31.dec.23	AEROSPACE SERVICES	149,24		149,24		0	0
AC0.6087	31.dec.23	AEROSPACE SERVICES	222,33		222,33		0	0
AC0.6088	31.dec.23	AEROSPACE SERVICES	75,69		75,69		0	0
AC0.6031	31.dec.23	AEROSTAR SA	2.301,90		2.301,90		0	0
AC0.1890	31.aug.22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	14.847,46		0		14.847,46	0
AC0.2140	30.sept.22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	25.660,64		0		25.660,64	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.2141	30.sept.22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	66.417,73		0		66.417,73	0
AC0.2435	31.oct.22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	7.850,75		0		7.850,75	0
AC0.2436	31.oct.22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	19.245,83		0		19.245,83	0
AC0.2662	30-NOI-22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	1.603,79		0		1.603,79	0
AC0.2997	31.dec.22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	215,68		0		215,68	0
AC0.2998	31.dec.22	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	1.953,92		0		1.953,92	0
AC0.4490	30-IUN-23	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	10.744,72		0		10.744,72	0
AC0.5129	30.sept.23	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	24.117,28		0		24.117,28	0
AC0.6115	31.dec.23	AIR BUCHAREST TRANSPORT AERIAN SRL	9.846,46		0		9.846,46	0
AC0.4379	30-IUN-23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	11.622,29		0		11.622,29	0
AC0.4380	30-IUN-23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	40.012,07		0		40.012,07	0
AC0.4725	31-IUL-23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	62.345,60		0		62.345,60	0
AC0.4726	31-IUL-23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	62.358,69		0		62.358,69	0
AC0.4927	31.aug.23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	43.628,54		0		43.628,54	0
AC0.4928	31.aug.23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	30.169,72		0		30.169,72	0
AC0.5254	30.sept.23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	39.868,19		0		39.868,19	0
AC0.5255	30.sept.23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	34.479,68		0		34.479,68	0
AC0.5311	30.sept.23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	4.394,18		0		4.394,18	0
AC0.5312	30.sept.23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	2.236,08		0		2.236,08	0
AC0.6099	31.dec.23	AIR CONNECT AVIATION GROUP S.A.	2.640,00		0		2.640,00	0
AC0.6032	31.dec.23	ANIMA WINGS AVIATION SA	51.431,94		51.431,94		0	0
AC0.6033	31.dec.23	ANIMA WINGS AVIATION SA	1.846,47		1.846,47		0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.6093	31.dec.23	ANIMA WINGS AVIATION SA	121,86		121,86		0	0
AC0.6094	31.dec.23	ANIMA WINGS AVIATION SA	317,84		317,84		0	0
AR0.217	19.apr.23	ASOCIATIA CLUB SPORTIV TNT BROTHERS	0,22		0		0,22	0
AC0.5934	31.dec.23	AACR	283,73		283,73		0	0
AC0.3805	01.apr.23	Adrian Niculae	48,91		48,91		0	0
AC0.5787	30-NOI-23	BALKY COM SRL	1.224,90		1.224,90		0	0
AC0.6034	31.dec.23	BALKY COM SRL	467,66		467,66		0	0
AC0.5672	30-NOI-23	BANCA TRANSILVANIA	45,29		45,29		0	0
AC0.5914	29.dec.23	BANCA TRANSILVANIA	44,71		44,71		0	0
AC0.5788	30-NOI-23	BLUE WINGS AVIATION	289,96		289,96		0	0
AC0.5789	30-NOI-23	BLUE WINGS AVIATION	679,61		679,61		0	0
AC0.6035	31.dec.23	BLUE WINGS AVIATION	1.019,41		1.019,41		0	0
AC0.6036	31.dec.23	BLUE WINGS AVIATION	870,21		870,21		0	0
AC0.6098	31.dec.23	BLUE WINGS AVIATION	30,03		30,03		0	0
DR0.65785	27.oct.21	BORDER COLLIE RESCUE SRL	306,9		0		306,9	0
AC0.6037	31.dec.23	CARPATAIR SA	8.817,78		8.817,78		0	0
AC0.5923	31.dec.23	CNAB	42.515,81		42.515,81		0	0
AC0.5924	31.dec.23	CNAB	24.512,61		24.512,61		0	0
AC0.1431	30-IUN-22	TAROM SA	178.028,46		0		178.028,46	0
AC0.1438	30-IUN-22	TAROM SA	72.079,34		0		72.079,34	0
AC0.1454	30-IUN-22	TAROM SA	1.017,36		0		1.017,36	0
AC0.1458	30-IUN-22	TAROM SA	549,06		0		549,06	0
AC0.2201	30.sept.22	TAROM SA	91.432,53		0		91.432,53	0
AC0.2204	30.sept.22	TAROM SA	389.429,89		0		389.429,89	0
AC0.2956	31.dec.22	TAROM SA	380.829,38		0		380.829,38	0
AC0.3004	31.dec.22	TAROM SA	222.787,64		0		222.787,64	0
AC0.3005	31.dec.22	TAROM SA	66.389,51		0		66.389,51	0
AC0.3707	31.mar.23	TAROM SA	108.810,00		0		108.810,00	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.3959	30.apr.23	TAROM SA	397.844,90		0		397.844,90	0
AC0.4369	30-IUN-23	TAROM SA	0,2		0		0,2	0
AC0.4391	30-IUN-23	TAROM SA	500.000,00		500.000,00		0	0
AC0.4496	30-IUN-23	TAROM SA	231.540,94		0		231.540,94	0
AC0.4497	30-IUN-23	TAROM SA	705.630,56		0		705.630,56	0
AC0.4524	30-IUN-23	TAROM SA	551,8		0		551,8	0
AC0.4528	30-IUN-23	TAROM SA	310,21		0		310,21	0
AC0.4735	31-IUL-23	TAROM SA	2.059.218,51		2.059.218,51		0	0
AC0.4937	31.aug.23	TAROM SA	472.381,69		472.381,69		0	0
AC0.4938	31.aug.23	TAROM SA	2.112.366,50		612.366,50		1.500.000,00	0
AC0.5262	30.sept.23	TAROM SA	2.063.283,60		0		2.063.283,60	0
AC0.5263	30.sept.23	TAROM SA	465.756,23		0		465.756,23	0
AC0.5303	30.sept.23	TAROM SA	53.098,99		0		53.098,99	0
AC0.5304	30.sept.23	TAROM SA	551.583,24		0		551.583,24	0
AC0.5323	30.sept.23	TAROM SA	459,94		0		459,94	0
AC0.5326	30.sept.23	TAROM SA	437,16		0		437,16	0
AC0.5489	31.oct.23	TAROM SA	1.947.198,32		0		1.947.198,32	0
AC0.5490	31.oct.23	TAROM SA	425.554,62		0		425.554,62	0
AC0.5688	30-NOI-23	TAROM SA	4.759,00		4.759,00		0	0
AC0.5689	30-NOI-23	TAROM SA	5.432,17		5.432,17		0	0
AC0.5791	30-NOI-23	TAROM SA	1.725.830,52		0		1.725.830,52	0
AC0.5792	30-NOI-23	TAROM SA	394.974,02		0		394.974,02	0
AC0.5936	31.dec.23	TAROM SA	3.843,47		3.843,47		0	0
AC0.5937	31.dec.23	TAROM SA	5.434,35		5.434,35		0	0
AC0.6038	31.dec.23	TAROM SA	353.417,12		0		353.417,12	0
AC0.6039	31.dec.23	TAROM SA	1.631.539,19		0		1.631.539,19	0
AC0.6089	31.dec.23	TAROM SA	423.732,29		0		423.732,29	0
AC0.6090	31.dec.23	TAROM SA	83.235,73		0		83.235,73	0
AC0.6116	31.dec.23	TAROM SA	574.457,31		0		574.457,31	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.62978	31.mar.21	TAROM SA	44.430,78		0		44.430,78	0
AC0.629780	31.mar.21	TAROM SA	41.365,90		0		41.365,90	0
AC0.63295	30.apr.21	TAROM SA	3.105,63		0		3.105,63	0
AC0.63296	30.apr.21	TAROM SA	63.989,25		0		63.989,25	0
AC0.632960	30.apr.21	TAROM SA	29.756,65		0		29.756,65	0
AC0.63517	31-MAI-21	TAROM SA	741,77		0		741,77	0
AC0.63518	31-MAI-21	TAROM SA	112.368,40		0		112.368,40	0
AC0.635180	31-MAI-21	TAROM SA	33.651,88		0		33.651,88	0
AC0.64103	31-IUL-21	TAROM SA	119,19		0		119,19	0
AC0.64104	31-IUL-21	TAROM SA	200,14		0		200,14	0
AC0.641040	31-IUL-21	TAROM SA	5.440,84		0		5.440,84	0
AC0.64340	31.aug.21	TAROM SA	14.662,30		0		14.662,30	0
AC0.64663	30.sept.21	TAROM SA	20.355,72		0		20.355,72	0
AC0.646630	30.sept.21	TAROM SA	909,01		0		909,01	0
AC0.66223	31.dec.21	TAROM SA	17.704,33		0		17.704,33	0
AC0.662230	31.dec.21	TAROM SA	23.126,35		0		23.126,35	0
AC0.66224	31.dec.21	TAROM SA	455,83		0		455,83	0
AC0.681	31.mar.22	TAROM SA	168.158,83		0		168.158,83	0
AC0.686	31.mar.22	TAROM SA	47.317,72		0		47.317,72	0
AC0.712	31.mar.22	TAROM SA	301,32		0		301,32	0
AC0.714	31.mar.22	TAROM SA	178,56		0		178,56	0
AC0.5264	30.sept.23	DAN AIR SRL	45.118,90		45.118,90		0	0
AC0.5265	30.sept.23	DAN AIR SRL	71.496,49		71.496,49		0	0
AC0.5491	31.oct.23	DAN AIR SRL	42.677,14		42.677,14		0	0
AC0.5492	31.oct.23	DAN AIR SRL	84.943,04		84.943,04		0	0
AC0.5793	30-NOI-23	DAN AIR SRL	34.804,72		34.804,72		0	0
AC0.6040	31.dec.23	DAN AIR SRL	10.041,68		10.041,68		0	0
AC0.6041	31.dec.23	DAN AIR SRL	83.969,71		83.969,71		0	0
AC0.6091	31.dec.23	DAN AIR SRL	3.775,98		3.775,98		0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.6092	31.dec.23	DAN AIR SRL	2.467,14		2.467,14		0	0
AC0.5794	30-NOI-23	DUNCA EXPEDITII SA	532,56		532,56		0	0
AC0.6042	31.dec.23	DUNCA EXPEDITII SA	177,6		177,6		0	0
AC0.6078	31.dec.23	DUNCA EXPEDITII SA	99,3		99,3		0	0
AC0.5796	30-NOI-23	FLY LILI SRL	414,99		414,99		0	0
AC0.6043	31.dec.23	FLY LILI SRL	15.062,52		15.062,52		0	0
AC0.6044	31.dec.23	FLY LILI SRL	5.803,12		5.803,12		0	0
AC0.6096	31.dec.23	FLY LILI SRL	1.137,56		1.137,56		0	0
AC0.6097	31.dec.23	FLY LILI SRL	2.147,98		2.147,98		0	0
AC0.5653	01-NOI-23	GARANTI BANK	50,82		50,82		0	0
AC0.5901	04.dec.23	GARANTI BANK	50,88		50,88		0	0
AC0.6045	31.dec.23	GLOBEGROUND ROMANIA SRL	7.280,11		7.280,11		0	0
AC0.6079	31.dec.23	GLOBEGROUND ROMANIA SRL	47		47		0	0
AC0.6046	31.dec.23	HISKY EUROPE SRL	477.175,10		477.175,10		0	0
AC0.6047	31.dec.23	HISKY EUROPE SRL	260.060,35		260.060,35		0	0
AC0.1032	01-MAI-22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.1274	01-IUN-22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.1542	01-IUL-22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.1790	01.aug.22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.2028	01.sept.22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.2322	01.oct.22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.2579	01-NOI-22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.2821	01.dec.22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.312	01.feb.22	ION PROTOPOPESCU	49,88		0		49,88	0
AC0.3120	01-IAN-23	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.3342	01.feb.23	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.3565	01.mar.23	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.3809	01.apr.23	ION PROTOPOPESCU	44,98		0		44,98	0
AC0.530	01.mar.22	ION PROTOPOPESCU	149,94		0		149,94	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.800	01.apr.22	ION PROTOPODESCU	149,94		0		149,94	0
AC0.6048	31.dec.23	ION TIRIAC AIR SA	290,07		290,07		0	0
AC0.6049	31.dec.23	ION TIRIAC AIR SA	3.486,30		3.486,30		0	0
AC0.6050	31.dec.23	ION TIRIAC AIR SA	10.856,20		10.856,20		0	0
AC0.6051	31.dec.23	ION TIRIAC AIR SA	41.488,03		41.488,03		0	0
AC0.6052	31.dec.23	ION TIRIAC AIR SA	8.380,86		8.380,86		0	0
AC0.6080	31.dec.23	ION TIRIAC AIR SA	233,9		233,9		0	0
AC0.5120	30.sept.23	JOINT BISTRO BUSINESS SRL	2.830,91		2.830,91		0	0
AC0.5419	31.oct.23	JOINT BISTRO BUSINESS SRL	7.089,59		7.089,59		0	0
AC0.5454	31.oct.23	JOINT BISTRO BUSINESS SRL	10.123,61		351,17		9.772,44	0
AC0.5694	30-NOI-23	JOINT BISTRO BUSINESS SRL	9.824,95		0		9.824,95	0
AC0.5826	30-NOI-23	JOINT BISTRO BUSINESS SRL	7.576,87		0		7.576,87	0
AC0.5916	31.dec.23	JOINT BISTRO BUSINESS SRL	7.103,73		0		7.103,73	0
AC0.5917	31.dec.23	JOINT BISTRO BUSINESS SRL	8.609,60		0		8.609,60	0
AC0.6053	31.dec.23	KRONAERO GROUND SERVICES SRL	834,09		834,09		0	0
AC0.6054	31.dec.23	KRONAERO GROUND SERVICES SRL	2.245,68		2.245,68		0	0
AC0.6055	31.dec.23	LEGEND AIRLINES SRL	24.663,26		0		24.663,26	0
AC0.6056	31.dec.23	MENZIES AVIATION (ROMANIA) SA	19.286,48		19.286,48		0	0
AC0.6057	31.dec.23	MENZIES AVIATION (ROMANIA) SA	24.353,75		24.353,75		0	0
AC0.6058	31.dec.23	MENZIES AVIATION (ROMANIA) SA	1.952,87		1.952,87		0	0
AC0.6073	31.dec.23	MENZIES AVIATION (ROMANIA) SA	-25.378,37		-25.378,37		0	0
AC0.6074	31.dec.23	MENZIES AVIATION (ROMANIA) SA	-13.462,82		-13.462,82		0	0
AC0.6081	31.dec.23	MENZIES AVIATION (ROMANIA) SA	22,61		22,61		0	0
AR0.282	12.dec.23	METALCOMP INTERNATIONAL	980		980		0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.5915	31.dec.23	MILLENIUM PRO DESIGN SRL	710,37		710,37		0	0
AC0.5918	31.dec.23	MILLENIUM PRO DESIGN SRL	230,85		230,85		0	0
AC0.6059	31.dec.23	MY JET SRL	731,27		731,27		0	0
AC0.6060	31.dec.23	MY JET SRL	5.250,35		5.250,35		0	0
DR0.171	11.oct.23	ORANGE ROMANIA SA	29.831,91		29.831,91		0	0
DR0.183	08.dec.23	ORANGE ROMANIA SA	1.343,46		1.343,46		0	0
AC0.6061	31.dec.23	RAB TRANSILVANIA SRL	3.190,76		3.190,76		0	0
AC0.6062	31.dec.23	RAB TRANSILVANIA SRL	2.003,53		2.003,53		0	0
AC0.5475	31.oct.23	REGIONAL AIR SERVICES SRL	252,36		252,36		0	0
AC0.5668	21-NOI-23	REGIONAL AIR SERVICES SRL	828,16		828,16		0	0
AC0.5690	30-NOI-23	REGIONAL AIR SERVICES SRL	1.217,44		1.217,44		0	0
AC0.5814	30-NOI-23	REGIONAL AIR SERVICES SRL	710,08		710,08		0	0
AC0.5938	31.dec.23	REGIONAL AIR SERVICES SRL	283,43		0		283,43	0
AC0.5407	09.oct.23	ROHDE SCHWARZ ROMANIA SRL	29.725,58		29.725,58		0	0
AC0.5912	22.dec.23	ROHDE SCHWARZ ROMANIA SRL	1.810,36		1.810,36		0	0
AC0.5687	30-NOI-23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	53,25		53,25		0	0
AC0.5815	30-NOI-23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	2.488,09		2.488,09		0	0
AC0.5816	30-NOI-23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	177,52		177,52		0	0
AC0.5817	30-NOI-23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	149.446,57		149.446,57		0	0
AC0.5818	30-NOI-23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	14.532,48		14.532,48		0	0
AC0.5819	30-NOI-23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	28.716,62		28.716,62		0	0
AC0.5935	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	53,28		53,28		0	0
AC0.6063	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	19.056,30		19.056,30		0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.6064	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	6.164,50		6.164,50		0	0
AC0.6065	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	16.703,96		16.703,96		0	0
AC0.6066	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	136.758,03		136.758,03		0	0
AC0.6082	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	721,34		721,34		0	0
AC0.6083	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	12,58		12,58		0	0
AC0.6084	31.dec.23	ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	2.575,00		2.575,00		0	0
AC0.5408	16.oct.23	SC TRANSYLVANIA WINGS SRL	768,01		768,01		0	0
AC0.5820	30-NOI-23	TEHNOSTRATE SRL	177,52		177,52		0	0
AC0.6067	31.dec.23	TEHNOSTRATE SRL	710,37		710,37		0	0
AC0.6068	31.dec.23	TEHNOSTRATE SRL	177,6		177,6		0	0
AC0.5693	30-NOI-23	TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUN.	1.901,24		1.901,24		0	0
AC0.5919	31.dec.23	TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUN.	1.704,32		1.704,32		0	0
AC0.6069	31.dec.23	TOYO AVIATION SRL	9.167,41		9.167,41		0	0
AC0.6070	31.dec.23	TOYO AVIATION SRL	2.515,31		2.515,31		0	0
AC0.6085	31.dec.23	TOYO AVIATION SRL	16,16		16,16		0	0
AC0.5307	30.sept.23	UPLIFT AIRPORT SRL	382,23		0		382,23	0
AC0.5526	31.oct.23	UPLIFT AIRPORT SRL	20.447,57		20.447,57		0	0
AC0.5823	30-NOI-23	UPLIFT AIRPORT SRL	3.551,57		3.551,57		0	0
AC0.5824	30-NOI-23	UPLIFT AIRPORT SRL	2.604,26		2.604,26		0	0
AC0.6071	31.dec.23	UPLIFT AIRPORT SRL	2.079,64		2.079,64		0	0
AC0.6095	31.dec.23	UPLIFT AIRPORT SRL	707,16		707,16		0	0
AC0.6072	31.dec.23	VEGA OFFSHORE SRL	5.969,52		5.969,52		0	0
AC0.6086	31.dec.23	VEGA OFFSHORE SRL	77,1		77,1		0	0
AR0.263	31-IUL-23	VENDING ZONE S.R.L.	59,5		59,5		0	0
AR0.275	29.sept.23	VENDING ZONE S.R.L.	59,5		59,5		0	0
AR0.276	01-NOI-23	VENDING ZONE S.R.L.	119		119		0	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.5913	22.dec.23	VODAFONE ROMANIA SA	3.252,34		3.252,34		0	0
AC0.5920	31.dec.23	VODAFONE ROMANIA SA	2.242,10		2.242,10		0	0
		MTI EXCEPTATE	3.205.794,26		413.638,00		2.792.156,26	0
		MTI FOND DE SOLIDARITATE	4.399.810,40		4.399.810,40		0	0
II. Clienti interni incerti			13.034.344,28		0		13.034.344,28	0
AC0.27423	30.apr.13	BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA	48,24		0		48,24	0
AC0.27700	31-MAI-13	BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA	48,35		0		48,35	0
AC0.28036	30-IUN-13	BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA	49,76		0		49,76	0
AC0.28339	31-IUL-13	BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA	49		0		49	0
AC0.28633	31.aug.13	BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA	49,51		0		49,51	0
AC0.286900	31.aug.13	BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA	113.572,83		0		113.572,83	0
422	30.sept.20	BLUE AIR AVIATION SA	610.958,93		0		610.958,93	0
423	30-IUN-21	BLUE AIR AVIATION SA	297.913,51		0		297.913,51	0
424	23-IUL-21	BLUE AIR AVIATION SA	261.898,83		0		261.898,83	0
425	31-IUL-21	BLUE AIR AVIATION SA	1.986.003,47		0		1.986.003,47	0
426	31.aug.21	BLUE AIR AVIATION SA	2.250.370,96		0		2.250.370,96	0
427	30.sept.21	BLUE AIR AVIATION SA	1.224.372,40		0		1.224.372,40	0
428	31.oct.21	BLUE AIR AVIATION SA	859.707,31		0		859.707,31	0
429	30-NOI-21	BLUE AIR AVIATION SA	463.005,32		0		463.005,32	0
430	31.dec.21	BLUE AIR AVIATION SA	1.262.509,58		0		1.262.509,58	0
431	31-IAN-22	BLUE AIR AVIATION SA	571.848,55		0		571.848,55	0
432	31.mar.23	BLUE AIR AVIATION SA	3.017.268,52		0		3.017.268,52	0
AC0.22873	30.sept.12	ROMAVIA RA	826,96		0		826,96	0
AC0.23162	31.oct.12	ROMAVIA RA	746,34		0		746,34	0
AC0.23163	31.oct.12	ROMAVIA RA	2.480,88		0		2.480,88	0
AC0.58955	31.mar.20	EUROTOTAL COMP SRL	46.230,00		0		46.230,00	0
AC0.59532	27.apr.20	EUROTOTAL COMP SRL	16.528,30		0		16.528,30	0

NUMAR FACTURA	DATA FACTURA	DENUMIRE CLIENT	SOLD LA 31 Decembrie 2023		ACHITAT IN PERIOADA 01 Ianuarie 2024- 31 Martie 2024		SOLD LA 31 Decembrie 2023 RAMAS NEINCASAT LA 31 Martie 2024	
			RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi	RON	Din care EUR client externi
AC0.61649	31.dec.20	EUROTOTAL COMP SRL	11.924,07		0		11.924,07	0
AC0.19985	30-NOI-11	MIC.RO RETAIL SRL	2.739,38		0		2.739,38	0
AC0.20251	31.dec.11	MIC.RO RETAIL SRL	4.470,89		0		4.470,89	0
AC0.20329	31.dec.11	MIC.RO RETAIL SRL	101,28		0		101,28	0
AC0.20549	31-IAN-12	MIC.RO RETAIL SRL	4.485,69		0		4.485,69	0
AC0.20581	31-IAN-12	MIC.RO RETAIL SRL	209,56		0		209,56	0
AC0.51075	30.sept.18	TEHNIC-ASIST SRL	72,15		0		72,15	0
AC0.51255	31.oct.18	TEHNIC-ASIST SRL	32,18		0		32,18	0
AC0.51612	30-NOI-18	TEHNIC-ASIST SRL	72,03		0		72,03	0
AC0.327360	31-JUL-14	TEN AIRWAYS SRL	13.024,12		0		13.024,12	0
AC0.32880	31.aug.14	TEN AIRWAYS SRL	1.125,44		0		1.125,44	0
AC0.33025	31.aug.14	TEN AIRWAYS SRL	6.560,96		0		6.560,96	0
AC0.33315	30.sept.14	TEN AIRWAYS SRL	2.654,98		0		2.654,98	0
AC0.33319	30.sept.14	TEN AIRWAYS SRL	384		0		384	0

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2023

- execuție la 31.12.2023 -

mii lei

Nr.crt.	INDICATORI	Nr. rd.	2023 Aprobat	2023 Realizat	% Realizat/Aprobat
0	1	2	3	4	5=4/3
I	VENITURI TOTALE	1	1.378.502,20	1.540.185,12	111,73
1	Venituri din exploatare, din care:	2	1.372.694,49	1.532.634,33	111,65
a)	servicii navigație aeriană reglementate*, din care:	3	1.292.249,90	1.442.618,06	111,64
a1	servicii navigație aeriană de rută	4	1.146.201,23	1.180.307,69	102,98
a2	servicii navigație aeriană de terminal	5	117.084,37	113.936,99	97,31
a3	din alte surse	6	1.800,00	4.577,22	254,29
a4	ajustări	7	27.164,30	143.796,16	529,36
b)	servicii navigație aeriană de terminal alte aeroporturi	8	60.104,12	62.414,43	103,84
c)	rambursarea contravalorii unor servicii de navigație aeriană	9	14.708,00	14.517,17	98,70
d)	producția de imobilizări	10			
e)	alte venituri din exploatare	11	5.632,47	13.084,67	232,31
2	Venituri financiare	12	5.807,71	7.550,79	130,01
II	CHELTUIELI TOTALE	13	1.374.710,12	1.458.702,57	106,11
1	Cheltuieli de exploatare, din care:	14	1.330.780,65	1.416.970,33	106,48
a)	cheltuieli de personal, din care:	15	1.051.287,89	1.129.472,99	107,44
a1	cheltuieli de natură salarială, din care:	16	743.297,90	817.508,71	109,98
a1.1	cheltuieli cu salariile	17	712.934,02	790.396,68	110,87
a1.2	bonusuri	18	30.363,88	27.112,03	89,29
a2	cheltuieli cu asigurările sociale și alte obligații legale	19	96.796,93	93.308,30	96,40
a3	alte cheltuieli cu personalul	20	209.413,85	216.960,71	103,60
a4	cheltuieli pentru contracte de mandat	21	1.779,21	1.695,27	95,28
b)	alte cheltuieli de operare, din care:	22	221.656,89	230.812,85	104,13
b1	cheltuieli materiale	23	7.241,70	6.660,06	91,97
b2	cheltuieli cu energia și apa	24	18.651,26	12.173,64	65,27
b3	cheltuieli privind mărfurile	25			
b4	cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	26	185.092,46	157.086,66	84,87
b4.1	EUROCONTROL	27	50.562,94	49.855,56	98,60
b4.2	AACR	28	7.503,06	7.503,06	100,00
b5	alte cheltuieli de exploatare, din care:	29	10.671,47	54.892,49	514,39
b5.1	chelt. de protocol	30	949,60	475,75	50,10
b5.2	chelt. de reclamă și publicitate	31	0,00	130,61	0,00
b5.3	chelt. cu sponsorizarea	32	1.000,00	443,70	44,37
c)	cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	33	57.835,87	56.684,49	98,01
2	Cheltuieli financiare	34	43.929,47	41.732,24	95,00
III	REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	35	3.792,08	81.482,55	2.148,76
IV	IMPOZIT PE PROFIT	36	576,40	17.181,53	2.980,83
2	IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT	37			
3	VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT	38			
V	PROFITUL/PIERDEREA NETA A PERIOADEI DE RAPORTARE, din care:	39	3.215,68	64.301,02	1.999,61
1	Rezerve legale	40	189,60	4.074,13	
2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	41		8.508,51	
3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	42	3.026,08	44.519,21	

Nr.crt.	INDICATORI	Nr. rd.	2023 Aprobat	2023 Realizat	% Realizat/ Aprobat
0	1	2	3	4	5=4/3
4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi externe	43			
5	Alte repartizări prevăzute de lege	44		7.199,17	
6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la pct.1-5	45	0,00	0,00	
7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	46			
8	Minimim 50% vărsăminte la bugetul de stat	47			
9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la pct.7-8 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	48			
VI	SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	49	75.706,59	56.684,49	74,87
1	Surse proprii	50	75.706,59	56.684,49	74,87
2	Alocații de la buget	51			
3	Credite bancare	52			
a)	interne	53			
b)	externe	54			
4	Fonduri europene	55			
5	Alte surse	56			
VII	CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:	57	75.706,59	43.838,40	57,91
1	Cheltuieli aferente investițiilor, inclusiv cele aferente investițiilor în curs la finele anului	58	75.706,59	43.838,40	57,91
2	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții	59			
a)	interne	60			
b)	externe	61			
VIII	DATE DE FUNDAMENTARE	62			
1	Venituri totale	63	1.378.502,20	1.540.185,12	111,73
2	Cheltuieli aferente veniturilor totale	64	1.374.710,12	1.458.702,57	106,11
3	Nr. prognizat de personal la finele anului	65	1.697	1.636	96,41
4	Nr.mediu de salariați total	66	1.610	1.584	98,39
5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	67	856,21	972,34	113,56
6	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (cheltuieli totale/venituri totale)x1000	68	997,25	947,10	94,97
7	Plăți restante	69			
8	Creanțe restante **	70	83.000,00	69.520,10	83,76
9	Credit cu garanția statului pentru finanțarea activității curente (soldul rămas de rambursat)	71	399.430,00	399.430,00	100,00

* Servicii supuse prevederilor regulamentelor europene de instituire a unui sistem de performanță și de tarifar în cadrul cerului unic european

** Nu cuprind serviciile de navigație aeriană pentru zborurile scutite de la plata tarifelor

p. DIRECTOR ECONOMIC

Cristian CÎTU-RADU

ȘEF SERVICIU BUGET ȘI CENTRE DE COST

Andreea ȚONEA

Întocmit,

Mariana BRESTOIU
Expert II/S.B.C.C.



SITUAȚIE CENTRALIZATOARE privind VENITURILE pe anul 2023
- execuție la 31.12.2023 -

mii lei

Nr. crt.	ELEMENTE DE VENITURI	Simbol cont ctb.	2023 Aprobat	2023 Realizat	% Realizat/ Aprobat
0	1	2	3	4	5=4/3
	VENITURI TOTALE		1.378.502,20	1.540.185,12	111,73
1	Venituri din exploatare, din care:		1.372.694,49	1.532.634,33	111,65
1.1.	Conform bazelor de cost reglementate, din care:		1.292.249,90	1.442.618,06	111,64
1.1.1.	Servicii de navigație aeriană de rută, din care:		1.170.858,83	1.312.502,78	112,10
	- venituri reținute	70420000	1.146.201,23	1.180.307,69	102,98
	- venituri din ajustări		24.657,60	132.195,09	536,12
1.1.2.	Servicii de navigație aeriană de terminal, din care:		119.591,07	125.538,06	104,97
	- venituri reținute	70411200 70412200 70413000	117.084,37	113.936,99	97,31
	- venituri din ajustări		2.506,70	11.601,07	462,80
1.1.3.	Din alte surse, din care:		1.800,00	4.577,22	254,29
	1.1.3.1. venituri din redevente, locații de gestiune și chirii	70600000	300,00	328,15	109,38
	1.1.3.2. venituri din activități diverse	70800000	1.500,00	1.575,53	105,04
	1.1.3.3. venituri din subvenții pentru alte cheltuieli (finanțare)	74160000		2.673,54	
1.2.	Venituri din servicii de navigație aeriană de terminal alte aeroporturi	70411100 70412100 70411300 70412300	60.104,12	62.414,43	103,84
1.3.	Rambursarea contravalorii unor servicii de navigație aeriană total, din care:		14.708,00	14.517,17	98,70
	1.3.1. rambursarea contravalorii unor servicii de navigație aeriană de rută		9.935,36	11.281,22	113,55
	1.3.2. rambursarea contravalorii unor servicii de navigație aeriană de terminal reglementat		4.772,64	3.235,95	67,80
1.4.	Venituri din producția de imobilizări corporale				
1.5.	Alte venituri din exploatare, din care:		5.632,47	13.084,67	232,31
	1.5.1. venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	75400000		290,63	
	1.5.2. alte venituri din exploatare (inclusiv din penalități)	75800000	5.632,47	12.794,04	227,15
2	Venituri financiare, din care:		5.807,71	7.550,79	130,01
2.1.	Venituri din imobilizări financiare	76100000			
2.2.	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate				
2.3.	Venituri din dobânzi	76600000	1.807,71	3.382,16	187,10
2.4.	Alte venituri financiare, din care:		4.000,00	4.168,63	104,22
	2.4.1. venituri din diferențe de curs valutar	76510000	4.000,00	3.788,95	94,72
	2.4.2. venituri din sconturi obținute	76700000			
	2.4.3. alte venituri financiare	76800000		379,68	

p. DIRECTOR ECONOMIC

Cristian CÎTU-RADU

ȘEF SERVICIU BUGET ȘI CENTRE DE COST

Andreea TONEA

Întocmit,

Mariana BRESTOIU
Expert II/S.B.C.C.

SITUAȚIE CENTRALIZATOARE privind CHELTUIELILE pe anul 2023
- execuție la 31.12.2023 -

mii lei

Nr. crt.	ELEMENTE DE CHELTUIELI	Simbol cont ctb.	2023 Aprobat	din care:			2023 Realizat	din care:			% Realizat/ Aprobat	din care:			
				rută	terminal aeroporturi București	terminal alte aeroporturi		rută	terminal aeroporturi București	terminal alte aeroporturi		rută	terminal aeroporturi București	terminal alte aeroporturi	
0	1	2	3	3r	3o	3a	4	4r	4o	4a	5=4/3	5r=4r/3r	5o=4o/3o	5a=4a/3a	
CHELTUIELI TOTALE															
1	Cheletuilei de exploatare, din care:		1.330.780,65	1.081.892,48	110.280,64	138.607,53	1.416.970,33	1.149.000,47	123.097,61	144.872,25	106,48	106,20	111,62	104,52	
1.1.	Cheletuilei cu personalul, din care:		1.051.287,89	850.978,59	92.333,04	107.976,26	1.129.472,99	912.595,72	99.283,85	117.593,42	107,44	107,24	107,53	108,91	
1.1.1.	Cheletuilei de natură salariaală, din care:		743.297,90	602.970,00	63.106,07	77.221,83	817.508,71	661.341,13	69.430,71	86.736,87	109,98	109,68	110,02	112,32	
1.1.1.1.	Cheletuilei cu salariile, din care:		712.934,02	578.041,38	60.546,47	74.346,17	790.396,68	640.589,93	67.188,55	82.618,20	110,87	110,82	110,97	111,13	
1.1.1.1.1.	Salarii negociate	64110000	651.748,27	533.118,27	55.047,82	63.582,18	744.952,11	607.785,60	63.000,70	74.165,81	114,30	114,01	114,45	116,65	
1.1.1.1.2.	Adaos risc profesional (Anexa 2, 2A)	64130000	61.185,75	44.923,11	5.498,65	10.763,99	45.444,57	32.804,33	4.187,85	8.452,39	74,27	73,02	76,16	78,52	
1.1.1.1.2.	Bonusuri, din care:		30.363,88	24.928,62	2.559,60	2.875,66	27.112,03	20.751,20	2.242,16	4.118,67	89,29	83,24	87,60	143,23	
1.1.1.1.2.1.	Protecția socială	64583000	5.566,47	4.553,28	470,15	543,04	5.183,21	3.948,67	475,63	758,91	93,11	86,72	101,17	139,75	
1.1.1.1.2.2.	Tichete de masă	64220000	1.815,60	1.485,13	153,35	177,12	1.521,04	1.164,69	182,09	174,26	83,78	78,42	118,74	98,39	
1.1.1.1.2.3.	Fond participare salariaală la profit	64400000													
1.1.1.1.2.4.	Cheletuilei sociale	64582000	22.981,81	18.890,21	1.936,10	2.155,50	20.407,78	15.637,84	1.584,44	3.185,50	88,80	82,78	81,84	147,78	
1.1.2.	Cheletuilei cu asigurările sociale și alte obligații legale		96.796,93	77.282,98	8.297,94	11.216,01	93.308,30	73.983,33	8.072,90	11.252,07	96,40	95,73	97,29	100,32	
1.1.2.1.	taxa fond solidaritat, handicap (4%)	63503000	2.246,40	1.837,52	189,73	219,15	2.299,60	2.069,64	183,97	45,99	102,37	112,63	96,96	20,99	
1.1.2.2.	contribuția asiguratorie pentru muncă (CAM 2,25%)	64610000	22.430,55	18.347,79	1.894,52	2.188,24	24.230,06	19.612,03	2.134,06	2.483,97	108,02	106,89	112,64	113,51	
1.1.2.3.	contribuția unității pentru pensii fac (L204/2006)	64560000	46.700,44	38.200,12	3.944,40	4.555,92	44.601,80	36.053,00	3.863,83	4.684,97	95,51	94,38	97,96	102,83	
1.1.2.4.	protecția muncii, din care:		25.419,54	18.897,55	2.269,29	4.252,70	22.176,84	16.248,66	1.891,04	4.037,14	87,24	85,98	83,33	94,93	
1.1.2.4.1.	Concediu de recuperare psihologica (CRP)	64581200	16.569,93	12.165,79	1.489,11	2.915,03	16.452,39	11.739,80	1.593,10	3.119,49	99,29	96,50	106,98	107,01	
1.1.2.4.2.	Concediu de odihna suplimentar (COS)	64581110	6.052,78	4.444,01	543,95	1.064,82	4.508,21	3.564,63	240,66	702,92	74,48	80,21	44,24	66,01	
1.1.2.4.3.	Alte cheletuilei protecția muncii	64581120	restul 64581xxx	2.796,83	2.287,75	236,23	272,85	1.216,24	944,23	57,28	214,73	43,49	41,27	24,25	78,70
1.1.3.	Alte cheletuilei cu personalul, din care:		209.413,85	169.124,32	20.786,69	19.502,84	216.960,71	175.745,52	21.644,62	19.570,57	103,60	103,91	104,13	100,35	
1.1.3.1.	Legea 95/2008	62100000	855,02	699,39	72,22	83,41									
1.1.3.2.	Alte cheletuilei de personal		208.558,83	168.424,93	20.714,47	19.419,43	216.960,71	175.745,52	21.644,62	19.570,57	104,03	104,35	104,49	100,78	
1.1.3.2.1.	Cheletuilei cu premii		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
1.1.3.2.2.	Prime din adaos redistribuit (10% din adaos variabil)	64140000	11.350,00	9.284,10	958,64	1.107,26	11.349,42	7.459,64	1.544,55	2.345,23	99,99	80,35	161,12	211,80	
1.1.3.2.3.	Adaos variabil (restul de 90%)	64160000	102.150,00	83.556,86	8.627,77	9.965,37	102.150,00	83.482,98	8.600,73	10.066,29	100,00	99,91	99,69	101,01	
1.1.3.2.4.	Compensări bănești pt pensionari anticipate/ anticipate parțial/ la limită de vârstă/ caz de boală/ plecare voluntare	64170000	50.131,19	39.145,88	7.253,90	3.731,40	40.353,70	30.974,30	6.901,21	2.478,19	80,50	79,13	95,14	66,41	
1.1.3.2.5.	Drepturi salariale conform hotărâri judecătorești	64190000					28,06	24,61	1,72	1,73					
1.1.3.2.6.	Compensări pentru relocări personal														
1.1.3.2.7.	Primă Paște	64111000	1.576,00	1.177,40	131,00	267,60	1.565,38	1.167,41	128,91	269,06	99,33	99,15	98,40	100,55	
1.1.3.2.8.	Primă CTA asigurat LOL	64117000	8.084,58	6.469,30	711,00	904,29	7.098,27	5.710,73	621,77	765,77	87,80	88,27	87,45	84,68	
1.1.3.2.9.	Prime fidelitate	64113000	5.494,65	4.438,09	517,53	539,03	5.675,81	4.610,67	508,42	556,72	103,30	103,89	98,24	103,28	
1.1.3.2.10.	Ajutoare imposibile	64180000	2.250,00	1.840,46	190,04	219,50	2.740,20	2.212,21	237,77	290,22	121,79	120,20	125,12	132,22	
1.1.3.2.11.	Adaos compensare	64150000	27.522,41	22.512,83	2.324,59	2.684,99	26.637,28	21.534,48	2.305,44	2.797,36	96,78	95,65	99,18	104,19	
1.1.3.2.12.	Stimulent PP	64116000					19.362,59	18.568,49	794,10	0,00					
1.1.3.2.13.	Salarii compensatorii	64118000													
1.1.4.	Cheletuilei pentru contracte de mandat	62110000 62120000	1.779,21	1.601,29	142,34	35,58	1.695,27	1.525,74	135,62	33,91	95,28	95,28	95,28	95,31	
1.2.	Alte cheletuilei de operare, din care:		221.656,89	184.023,07	13.418,31	24.215,51	230.777,20	189.481,80	20.135,30	21.160,10	104,11	102,97	150,06	87,38	
1.2.1.	ROMATSA, din care:		163.590,89	126.447,36	12.928,02	24.215,51	173.418,58	132.613,47	19.645,01	21.160,10	106,01	104,88	151,96	87,38	
1.2.1.1.	Cheletuilei materiale, din care:		7.241,70	5.053,82	465,80	1.722,08	6.660,06	4.681,13	1.012,13	966,80	91,97	92,63	217,29	56,14	
1.2.1.1.1.	materiale auxiliare	60210000													
1.2.1.1.2.	combustibili	60220000	841,76	582,46	62,78	196,52	516,18	347,17	43,38	125,63	61,32	59,60	69,10	63,93	
1.2.1.1.3.	piese de schimb	60240000	3.074,00	2.003,09	105,49	965,42	3.697,20	2.507,49	821,24	368,47	120,27	125,18	778,50	38,17	
1.2.1.1.4.	alte materiale consumabile	60280000	2.707,08	2.118,15	203,46	385,47	1.906,09	1.485,40	128,06	292,63	70,41	70,13	62,94	75,92	
1.2.1.1.5.	alte materiale	60300000	618,86	350,12	94,07	174,67	540,59	341,07	19,45	180,07	87,35	97,42	20,68	103,09	
1.2.1.1.6.	materiale nestocate														
1.2.1.2.	Cheletuilei cu utilitățile, din care:		18.651,26	14.455,88	1.826,09	2.369,29	12.173,64	9.421,46	1.143,82	1.608,36	65,27	65,17	62,64	67,88	
1.2.1.2.1.	energie	60510000	15.951,84	12.232,22	1.728,79	1.990,83	10.774,17	8.215,46	1.136,07	1.422,64	67,54	67,16	65,71	71,46	
1.2.1.2.2.	apa	60520000	276,47	220,32	7,04	49,11	192,74	154,00	3,95	34,79	69,71	69,90	56,11	70,84	
1.2.1.2.3.	gaze naturale	60530000	2.000,00	1.681,90	47,96	270,14	956,61	878,07	1,26	77,28	47,83	52,21	2,63	28,61	
1.2.1.2.4.	alte utilități	60580000	422,95	321,44	42,30	59,21	250,12	173,93	2,54	73,65	59,14	54,11	6,00	124,39	
1.2.1.3.	Cheletuilei privind mărfurile														
1.2.1.4.	Cheletuilei cu serviciile executate de terți, din care:		127.026,46	97.493,65	10.221,05	19.311,76	99.728,04	76.135,26	7.687,08	15.905,70	78,51	78,09	75,21	82,36	
1.2.1.4.1.	întreținere, reparatii	61100000	10.035,55	7.986,32	459,84	1.589,39	3.769,62	2.845,77	140,84	783,01	37,56	35,63	30,63	49,26	
1.2.1.4.2.	chirii	61200000	1.356,28	1.088,01	45,93	222,34	305,01	126,61	159,18	19,22	22,49	11,64	346,57	8,64	
1.2.1.4.3.	prime de asigurare bunuri si activitate	61310000	2.451,36	2.150,21	160,95	140,20	2.329,35	2.084,43	119,70	125,22	95,02	96,94	74,37	89,32	
1.2.1.4.4.	prime de asigurare pentru pierdere licență și medicală	61320000	17.196,34	13.974,38	1.325,68	1.896,28	16.928,31	13.734,92	1.373,62	1.819,77	98,44	98,29	103,62	95,97	
1.2.1.4.5.	Studii și cercetări														
1.2.1.4.6.	Comisioane și onorarii	62200000 62870000					27,30	24,57	2,18	0,55					
1.2.1.4.7.	transport de bunuri	62410000	25,00	20,83	2,76	1,41	6,28	5,16	0,00	1,12	25,12	24,77	0,00	79,43	
1.2.1.4.8.	transport de persoane	62420000 62430000	1.304,29	589,07	232,29	482,93	1.098,83	525,89	162,42	410,52	84,25	89,27	69,92	85,01	
1.2.1.4.9.	deplasări interne și externe - exclusiv deplasările ptr. Școlarizări, din care:	62500000	3.565,63	2.698,49											

Nr. crt.	ELEMENTE DE CHELTUIELI	Simbol cont. ctb.	2023 Aprobat	din care:			2023 Realizat	din care:			% Realizat/ Aprobat	din care:		
				rută	terminal aeroporturi București	terminal alte aeroporturi		rută	terminal aeroporturi București	terminal alte aeroporturi		rută	terminal aeroporturi București	terminal alte aeroporturi
1	2	3	4	5a	5b	5c	6	7a	7b	7c	8	9a	9b	9c
1.2.1.4.10.	expediri postale și telecomunicații	62600000	7.173,05	5.181,40	217,06	794,59	6.341,98	5.408,99	207,59	725,40	88,41	87,79	95,84	91,29
1.2.1.4.11.	servicii bancare	62700000	6.258,89	5.612,23	508,68	138,00	6.057,51	5.428,26	494,10	135,15	98,78	96,72	97,14	97,93
1.2.1.4.12.	carte, reviste, publicații, manuale (CAO, date)	62910000	627,23	548,67	66,54	12,02	57,22	51,08	5,63	0,53	9,12	9,31	8,46	4,41
1.2.1.4.13.	școlarizare, perfecționare - inclusiv deplasările aferente, din care:	61900000	17.493,81	12.137,89	1.293,87	4.061,95	10.778,30	7.307,66	763,13	2.707,51	61,61	60,20	58,98	66,66
a)	școlarizări interne	61510000	7.849,95	5.114,15	513,87	2.222,13	4.060,99	2.243,28	214,85	1.592,66	51,61	43,86	41,83	71,88
b)	școlarizări externe	61520000												
		61530000	9.643,86	7.023,84	780,20	1.839,82	6.727,31	5.064,38	548,28	1.114,65	69,76	72,10	70,27	60,58
1.2.1.4.14.	loantă personal (AACR)	62620000	1.685,44	1.224,94	189,91	490,59	1.685,59	1.327,02	167,74	491,83	105,36	108,33	93,72	100,25
1.2.1.4.15.	alte servicii efectuate de terți (ANM, asistență tehnică, etc.), din care:		57.178,98	42.874,26	5.494,21	8.810,49	44.912,90	33.686,94	3.829,29	7.396,57	78,55	78,59	69,70	83,84
a)	A.A.C.R. Verificări din zbor	62831100	12.860,46	8.486,63	1.442,68	2.921,14	8.782,89	5.980,43	1.197,84	1.604,62	68,29	70,39	83,03	54,93
b)	AACR avizare	62831400	5,00	4,83	0,30	0,07	16,72	15,80	0,96	0,24	334,40	334,77	326,67	342,85
c)	ANM	62832200	2.183,00	2.153,29	4,95	24,78	1.815,70	1.793,34	12,41	9,95	83,17	83,28	250,71	40,19
d)	alte servicii efectuate de terți	restul 6283xxxx	42.130,51	32.219,71	4.046,28	5.864,52	34.297,59	25.907,67	2.618,06	5.771,86	81,41	80,41	64,70	96,42
1.2.1.4.16.	contribuții organizații internaționale (IATA, AAC, ATCA, CANSO, EUROCAE)	62840000												
		62841100	474,00	426,80	37,92	9,48	476,81	435,42	33,11	8,28	100,58	102,07	87,32	87,34
1.2.1.4.17.	civ imprimare biletete masa	62850000	0,63	0,32	0,00	0,31								
1.2.1.5.	Alte cheltuieli de exploatare, din care:		10.671,47	9.444,01	415,08	812,38	54.856,84	42.375,62	9.801,89	2.879,24	514,05	446,70	2.361,47	329,80
1.2.1.5.1.	cheltuieli de protocol	62310000	949,60	835,67	74,04	39,89	475,75	404,40	36,65	34,70	50,10	48,39	49,50	86,59
1.2.1.5.2.	reclama și publicitate	62320000					130,61	117,55	10,45	2,61	0,00			
1.2.1.5.3.	impozite, taxe, vărsăminte	63500000	2.344,90	2.041,47	115,39	188,04	2.100,93	1.885,42	68,51	164,00	89,60	91,52	59,37	87,22
		63503800												
1.2.1.5.4.	pierderi din creanțe	65400000					2.747,27	2.472,54	219,78	54,95				
1.2.1.5.5.	alte cheltuieli de exploatare	65800000	435,00	369,26	29,88	35,86	1.403,10	1.328,50	26,36	48,24	322,55	358,77	88,22	134,82
		65840000												
1.2.1.5.6.	cheltuieli de sponsorizare	65840000	1.000,00	899,59	80,02	18,99	443,70	399,33	35,50	6,87	44,37	44,37	44,36	44,37
1.2.1.5.7.	ajustări și provizioane, din care:		5.941,97	5.297,62	115,75	528,60	47.555,48	35.794,88	9.404,73	2.395,67	800,33	675,49	8.125,04	447,67
1.2.1.5.7.1.	Cheltuieli privind ajustările și provizioanele, din care:		77.139,04	68.425,14	6.171,12	1.542,78	167.461,53	147.380,85	16.379,61	3.701,07	217,09	212,29	265,42	239,90
a)	proviz. pt. beneficii angajați	68125000	77.139,04	68.425,14	6.171,12	1.542,78	60.682,81	54.794,53	4.870,62	1.217,66	78,93	78,93	78,93	78,93
b)	proviz. pt. salarii decedati	68124000					586,94	526,25	46,95	11,74				
c)	proviz. pt. concedii de odihnă neefectuate	68123000					22.777,79	20.500,01	1.822,22	455,56				
d)	proviz. pt. litigii	68122000					274,54	247,09	21,96	5,49				
e)	proviz. pt. drepturi amânate la plată	68121000					75.779,81	70.252,90	5.526,91	0,00				
f)	ajustări pt. deprecierea activelor circulante						7.150,64	1.056,07	4.090,65	2.010,62				
g)	alte provizioane/ajustări													
1.2.1.5.7.2.	venituri din provizioane priv. activ. de exploatare, din care:		71.197,07	64.127,52	6.055,37	1.014,18	119.906,05	111.595,97	6.974,88	1.335,20	166,41	174,02	115,19	131,85
a)	provision beneficii angajați	78121000												
b)	provision salarii decedati	78122000	50.708,23	45.638,31	4.056,74	1.014,18	41.379,10	37.241,19	3.310,33	827,58	61,60	61,60	61,60	61,60
c)	provision CO neefectuat	78123000					13.708,55	12.337,70	1.096,63	274,17				
d)	provision pt. drepturi amânate la plată	78125000	20.487,84	18.489,21	1.998,83	0,00	61.713,19	59.206,09	2.507,10	0,00	301,22	320,22	125,44	
e)	provision litigii	78126000					765,52	682,67	60,68	15,17				
f)	ajustări pentru deprecierea activelor circulante/activelor													
g)	ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	78130000					2.329,45	2.115,92	0,00	213,53				
1.2.2.	EUROCONTROL	82841100	50.562,94	50.562,94	0,00	0,00	49.855,56	49.855,56	0,00	0,00	98,60	98,60		
1.2.3.	AACR, din care:		7.503,06	7.012,77	490,29	0,00	7.503,06	7.012,77	490,29	0,00	100,00	100,00	100,00	
1.2.3.1.	Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriană de terminal	62631200	490,29	0,00	490,29	0,00	490,29	0,00	490,29	0,00	100,00	100,00	100,00	
1.2.3.2.	Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriană de rută	62631300	7.012,77	7.012,77	0,00	0,00	7.012,77	7.012,77	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	
1.3.	Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	68110000	57.835,87	46.890,82	4.529,28	6.415,76	56.684,48	46.888,40	3.677,58	6.118,51	98,01	99,99	81,20	95,37
1.4.	Alte cheltuieli de exploatare, din care:	88980000	0,00	0,00	0,00	0,00	35,66	34,55	0,88	0,22				
1.4.1.	tarif administrativ EUROCONTROL pentru zboruri exceptate	62633000					24,65	24,65	0,00	0,00				
1.4.2.	alte cheltuieli de exploatare	68980000					39.060,44	35.154,39	3.124,84	781,21				
1.4.3.	proviz. pt. deprecierea activelor circulante (principal + dobânzi ANAF)	68141000												
1.4.4.	venituri din proviz. pt. deprecierea activelor circulante	78120000					39.049,44	35.144,48	3.123,56	780,90				
2.	Cheltuieli financiare, din care:		43.929,47	38.513,63	3.521,73	694,11	41.732,24	37.280,68	3.407,34	1.044,22	95,00	94,35	96,75	116,78
2.1.	Cheltuieli privind dobânzile	86600000	38.853,98	34.968,60	3.108,31	777,07	38.139,68	34.317,62	3.050,46	782,61	98,14	98,14	98,14	98,14
2.2.	Alte cheltuieli financiare, din care:		5.075,49	4.545,03	413,42	117,04	3.601,55	2.963,06	356,89	281,61	70,96	65,19	86,32	240,61
2.2.1.	din diferențe de curs valutar	66500000	5.004,37	4.503,27	400,94	100,16	2.942,21	2.107,99	187,39	46,84	46,80	46,81	46,74	46,77
2.2.2.	alte cheltuieli financiare	66800000	71,12	41,76	12,48	16,88	945,15	572,30	144,36	229,49	1.328,95	1.370,45	1.156,73	1.353,61
2.2.3.	ajustări pentru pierderea de valoare privind imobilizările financiare și investiții						314,19	282,77	25,14	6,28				
	cheltuieli financiare privind ajustări						314,19	282,77	25,14	6,28				
	venituri financiare din ajustări													

p. DIRECTOR ECONOMIC

CRISTIAN CITU-RADU

ȘEF SERVICIU BUGET ȘI CENTRE DE COST

Andreea TONEA

Intocmit.

Mariana BRESTOIU
Expert I/S.B.C.C.

**SITUAȚIE CENTRALIZATĂ
PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE DIN BAZELE DE COST pe anul 2023*
- execuție la 31.12.2023 -**

mii lei

Nr. crt	INDICATORI	Nr. rd.	2023 Aprobant	2023 Realizat	% Realizat/Aprobant
0	1	2	3	4	5=4/3
I	Venituri cuprinse în bazele de cost, din care:	1	1.367.062,02	1.519.549,66	111,15
a)	servicii navigație aeriană reglementate*, din care:	2	1.306.957,90	1.457.135,23	111,49
a1	servicii navigație aeriană de rută	3	1.156.136,59	1.191.588,91	103,07
a2	servicii navigație aeriană de terminal	4	121.857,01	117.172,94	96,16
a3	din alte surse	5	1.800,00	4.577,22	254,29
a4	ajustări	6	27.164,30	143.796,16	529,36
b)	servicii navigație aeriană de terminal alte aeroporturi	7	60.104,12	62.414,43	103,84
II	Cheltuieli cuprinse în bazele de cost, din care:	8	1.330.780,65	1.416.934,68	106,47
a)	servicii navigație aeriană reglementate*, din care:	9	1.192.173,12	1.272.062,65	106,70
a1	servicii navigație aeriană de rută, din care:	10	1.081.892,48	1.148.965,92	106,20
a1.1	cheltuieli cu personal	11	856.276,21	949.886,43	110,93
a1.2	alte cheltuieli de operare, din care:	12	178.725,45	152.191,09	85,15
a1.2.1	ROMATSA	13	121.149,74	95.322,76	78,68
a1.2.2	EUROCONTROL	14	50.562,94	49.855,56	98,60
a1.2.3	AACR	15	7.012,77	7.012,77	100,00
a1.3	amortizare	16	46.890,82	46.888,40	99,99
a2	servicii navigație aeriană de terminal, din care:	17	110.280,64	123.096,73	111,62
a2.1	cheltuieli cu personal	18	92.448,79	104.636,44	113,18
a2.2	alte cheltuieli de operare, din care:	19	13.302,56	14.782,71	111,13
a2.2.1	ROMATSA	20	12.812,27	14.292,42	111,55
a2.2.2	AACR	21	490,29	490,29	100,00
a2.3	amortizare	22	4.529,29	3.677,58	81,20
b)	servicii navigație aeriană de terminal alte aeroporturi, din care:	23	138.607,53	144.872,03	104,52
b1	cheltuieli cu personal	24	108.504,86	118.176,63	108,91
b2	alte cheltuieli de operare	25	23.686,91	20.576,89	86,87
b3	amortizare	26	6.415,76	6.118,51	95,37

* Servicii supuse prevederilor regulamentelor europene de instituire a unui sistem de performanță și de tarificare în cadrul cerului unic european

p. DIRECTOR ECONOMIC

Cristian CÎTU-RADU

ȘEF SERVICIU BUGET ȘI CENTRE DE COST

Andreea ȚONEA

Întocmit,

Mariana BRESTOIU
Expert II/S.B.C.O.

REGIA AUTONOMĂ "ADMINISTRAȚIA ROMÂNĂ A SERVICIILOR DE TRAFIC AERIAN - ROMATSA"

LISTA CHELTUIELILOR DE CAPITAL PE ANUL 2023

Cod unic EMNG	Nr. crt.	Nominalizare obiective de investiții	Termen finalizare (data PIF)	Valoare totală deviz (lei)	Din care C+M (lei)	Valoare aprobată (lei)	lei
							Realizat (la data de 31.12.2023)
	A	TOTAL CAP. A - Obiective în continuare, din care:		133,510,353	5,416,689	34,656,160	17,781,955.53
	1	Modernizare sală ACC din CDZ București (modernizare console)					
K000002	1.1	Modernizare console	dec.24	8,131,369	0	0	0.00
K000003	1.2	Modernizare sistem electroalimentare echipamente, rack-uri și poziții de lucru sala ACC	dec.24	208,950	135,466	0	0.00
K000027	2	Radar PSR/MSSR Mode S SITORMAN (Constanța)	dec.25	24,285,047	0	300,000	0.00
K000006	3	Platformă betonată la Centrul de recepție VHF din incinta AIHCB	feb.23	381,373	239,013	246,013	240,602.90
K000028	4	Modernizare Sistem CA și Sistem BMS CDZ București	feb.23	682,116	170,250	140,226	140,225.60
K000067	5	Sistem climatizare birouri corpuri administrative CDZ Bucuresti	nov.23	1,929,069	1,864,819	1,449,321	1,449,320.95
K000029	6	Modernizare iluminat CDZ București	sept.24	401,317	0	401,317	0.00
K000030	7	Sistem monitorizare semnal GNSS	dec.25	22,077,315	0	3,311,597	2,123,118.44
K000031	8	Sistem climatizare echipamente sala tehnică și operational APP Constanța	oct.23	941,190	844,980	864,980	788,164.74
K000033	9	Electroalimentare TWR Baia Mare	dec.23	1,000,000	450,000	1,000,000	881,550.70
K000013	10	Extindere supraveghere WAM în EST FIR București	dec.24	14,090,258	0	10,218,634	28,626.74
K000014	11	Implementare in sistemul INDRA a modulului de gestionare a sosirilor (AMAN) în TMA Bucuresti	dec.25	14,006,830	0	2,801,366	0.00
K000015	12	Aplicație de analiză și estimare a încărcării și complexității traficului aerian (ROMairTCM)	dec.24	14,718,210	0	446,688	443,962.81
K000016	13	Sistem AWOS semiautomat de observare meteorologica la 16 aeroporturi	dec.23	4,126,899	0	3,840,019	3,803,835.34
K000018	14	Stații radio comunicații A/G VHF (ENR)	dec.24	5,252,780	0	5,252,780	5,242,854.20
K000068	15	Schimbare centrala telefonica CDZ Bucuresti	dec.25	730,255	0	0	0.00
K000020	16	SOC (Security Operations Center)	dec.27	14,718,210	0	0	0.00
K000070	17	Modernizare tablouri secundare CTO CDZ Bucuresti	dec.23	501,000	450,000	484,500	352,648.00
K000022	18	Sistem monitorizare echipamente electrice principale CDZ București	sept.23	144,135	0	136,135	136,135.00
K000007	19	Modernizare Turn Control DSNĂ Timișoara	iun.24	745,419	430,879	697,919	0.00
K000071	20	Modernizare structură hidraulică și de automatizare centrală termică CDZ București	mai.23	922,506	831,281	883,206	881,091.00
K000081	21	Modernizare A-SMGCS la DSNĂ București - Implementare Advanced Tower Mesaging	mar.24	3,516,105	0	2,181,461	1,269,819.11
	B	TOTAL CAP. B - Obiective noi, din care:		105,020,057	6,538,996	24,140,927	14,272,231.50
K000061	1	Sistem computerizat pentru Air Space Management & Air Space Design	dec.25	14,718,210	0	0	0.00
K000062	2	Modernizare ILS/DME Iasi RWY 14	sept.24	2,624,747	0	577,478	573,897.14
K000080	3	Sistem D-ATIS la DSNĂ Cluj și la DSNĂ Bacău	apr.24	1,004,567	0	795,800	230,021.55
K000041	4	Alimentare cu energie electrica Radiofar Stefanesti	dec.23	545,018	510,018	510,018	471,309.46
K000042	5	Instalare retea de comunicatii pe fibra optica echipamente operationale latura de nord pista Baneasa	dec.23	715,142	645,739	681,642	554,298.63
K000064	6	Modernizare DVOR/DME Tulcea	dec.25	2,453,035	0	0	0.00

Cod unic EMNG	Nr. crt.	Nominalizare obiective de investiții	Termen finalizare (data PIF)	Valoare totală deviz (lei)	Din care C+M (lei)	Valoare aprobată (lei)	Realizat (la data de 31.12.2023)
K000084	7	Înlocuire detectori de incendiu cu camera de ionizare sala ACC	dec.23	740 182	700 521	730 182	720 182.37
K000090	8	Modernizare anvelopă acoperiș și pereți clădire la CDZ Arad	mar.24	2 892 110	2 429 500	2 832 110	2 587 899.36
K000095	9	Monitorizare tensiune și curent de sarcină TDE Operaționale Faza 2	dec.23	716 629	662 528	697 629	664 028.54
K000096	10	Modernizare împrejmuire și porți de acces la radiofar apropiat Sibiu	dec.23	318 530	253 864	288 530	280 863.06
K000083	11	Reconfigurare ROMAWOS Sibiu instalare senzor vant - RWY 09	mar.24	433 549	230 331	406 549	35 000.00
K000094	12	Radiorelee CDZ Cluj - Feleacu și Feleacu - Muntele Mare	sept.24	398 849	0	398 849	0.00
K000078	13	Instalare sistem VCS la Arad si Constanta	dec.24	4 600 000	0	1 150 000	839 010.44
K000097	14	Modernizare stații radio la 11 TWRs (S. Mare, B. Mare, Oradea, Cluj, Tg. Mures, Sibiu, Iasi, Tulcea, Craiova, Bacău si Arad)	dec.24	5 960 875	0	0	0.00
K000065	15	Modernizare DVOR/DME Valea Bisericii (DR București)	dec.25	2 453 035	0	0	0.00
K000073	16	Modernizare electroalimentare și climatizare TWR Târgu Mureș	dec.25	981 214		0	0.00
K000074	17	Modernizare hardware sistem E-Management	dec.24	4 513 585	0	0	0.00
K000098	18	Modernizare ILS/DME Arad RWY 27	dec.26	2 650 000	0	0	0.00
K000099	19	Sistem panouri fotovoltaice pentru consum propriu - ReGEN (CDZ Arad, Constanța și Cluj-Napoca)	oct.24	3 813 147	910 184	408 058	100 000.00
K000038	20	Modernizare punct de distribuție apă răcită corpuri administrative CDZ București	mar.24	621 944	196 312	621 944	0.00
K000091	21	Actualizare software ATIS RCR	dec.24	735 911	0	0	0.00
K000100	22	Extindere supraveghere WAM în zona Aeroportului Brașov	dec.24	1 520 882	0	448 605	0.00
K000101	23	Mentenanță evolutivă - upgrade software Sistem ATM (INDRA)	dec.24	19 067 176	0	6 171 360	6 221 305.96
K000102	24	Mentenanță evolutivă - upgrade software sistem E-MANAGEMENT	oct.24	2 995 203	0	1 500 000	119 712.00
K000111	25	Upgrade sistem ATM Indra pentru integrarea FF-ICE (ATM 2015+S4D)	dec.25	24 530 350	0	5 000 000	0.00
K000112	26	Upgrade hardware sistem A-SMGCS la DSNA București	mar.25	3 016 168	0	922 175	874 702.99
	C	TOTAL CAP. C - Dotări independente și alte cheltuieli, din care:		17 581 900	0	16 909 500	11 784 684.09
	1	Dotări independente	dec.23	16 183 000	0	15 510 600	10 877 193.09
	2	Alte cheltuieli - studii	dec.23	1 398 900	0	1 398 900	907 491.00
		TOTAL CAP. A + CAP. B + CAP. C				75 706 587	43 838 871.12
	D	TOTAL CAP. D - Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:				0	0.00
	1	Interne				0	0.00
	2	Externe				0	0.00
		TOTAL GENERAL				75 706 587	43 838 871.12

DIRECTOR DEPARTAMENT TEHNIC DEZVOLTARE

Valentin CIMPUIERU

16.05.2024

DIRECTOR TEHNIC

Cosmin DUMITRESCU

16.05.2024

ȘEF SERVICIU INVESTIȚII

Stelian MILANOVIC

Realizarea Bazei de Cost

Nr. Crt.	ITEM	TOTAL ACTIVITATE	RUTĂ	TERMINAL SES	TERMINAL ALTE AEROP.
1	COSTURI PERSONAL	1,217,218,714.93	989,953,734.35	108,197,972.97	119,067,007.61
	Din care costuri cu pensiile	146,462,262.00	122,383,381.60	15,685,582.34	8,393,298.06
1.1	CHELTUIELI CU COLABORATORII	1,695,270.08	1,525,743.10	135,621.59	33,905.39
1.2	FOND RISC 1%	2,299,596.00	2,069,636.40	183,967.68	45,991.92
1.3	SALARII, din care	1,007,357,383.00	816,335,440.20	88,833,174.52	102,188,768.28
1.3.1	CHELTUIELI CU SALARIILE PERSONALULUI	724,404,813.00	594,024,679.20	60,203,458.28	70,176,675.52
1.3.2	ALTE CHELTUIELI CU SALARIILE PERSONALULUI	282,952,570.00	222,310,761.00	28,629,716.24	32,012,092.76
1.4	CHELTUIELI CU AVANTAJELE IN NATURA SI TICHETELE ACORDATE SALARIATILOR	1,521,040.00	1,164,694.80	182,086.20	174,259.00
1.5	PARTICIPARE PROFIT	0.00	0.00	0.00	0.00
1.6	CHELTUIELI PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA	92,369,647.85	71,888,185.95	7,814,932.76	12,666,529.14
1.6.1	CONTRIBUTIA UNITATII LA FONDURILE DE PENSII FACULTATIVE	44,601,805.00	36,053,001.40	3,863,832.62	4,684,970.98
1.6.2	ALTE CHELTUIELI PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA	47,767,842.85	35,835,184.55	3,951,100.14	7,981,558.16
1.7	CHELTUIELI PRIVIND CONTRIBUTIA ASIGURATORIE DE MUNCA	24,230,056.00	19,612,025.30	2,134,058.90	2,483,971.80
1.7.1	CHELTUIELI PRIVIND CONTRIBUTIA ASIGURATORIE DE MUNCA	24,230,056.00	19,612,025.30	2,134,058.90	2,483,971.80
1.8	PROVIZIOANE	87,745,722.00	77,358,008.60	8,914,131.32	1,473,582.08
1.8.1	CONSTITUIRE PROVIZIOANE	160,027,346.00	146,075,685.50	12,266,709.80	1,684,950.70
1.8.2	RELUĂRI LA PROVIZIOANE	-72,281,624.00	-68,717,676.90	-3,352,578.48	-211,368.62
2	EXPLOATARE, din care	131,605,092.84	96,316,191.53	14,474,221.13	20,814,680.18
2.1	CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE SI ALTE CONSUMURI (fără 605)	6,660,060.12	4,681,140.25	1,012,129.68	966,790.19
2.1.1	CHELTUIELI PRIVIND UTILITATILE	12,173,641.87	9,421,458.97	1,143,811.73	1,608,371.17
2.2	CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	34,110,580.72	26,099,379.61	2,556,478.95	5,454,722.16
2.2.1	CHELTUIELI CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	3,769,621.78	2,845,769.83	140,845.69	783,006.26
2.2.2	CHELTUIELI CU REDEVENTELE, LOCATIILE DE GESTIUNE SI CHIRIILE	305,009.14	126,611.38	159,179.45	19,218.31
2.2.3	CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE	19,257,660.90	15,819,343.96	1,493,325.50	1,944,991.44
2.2.4	STUDII, CERCETĂRI	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.5	CHELTUIELI CU PREGATIREA PERSONALULUI	10,778,288.90	7,307,654.44	763,128.31	2,707,506.15
2.3	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERTI	66,223,807.03	50,557,841.22	5,177,720.57	10,488,245.24
2.3.1	COMISIOANE SI ONORARII	0.00	0.00	0.00	0.00
2.3.2	CHELTUIELI DE PROTOCOL, RECLAMA SI PUBLICITATE	606,360.72	521,944.68	47,100.20	37,315.84
2.3.3	CHELTUIELI CU TRANSPORTUL DE BUNURI SI PERSONAL	1,105,111.78	531,055.62	162,421.56	411,634.60
2.3.4	CHELTUIELI CU DEPLASARI, DETASARI SI TRANSFERARI	4,652,030.57	3,132,566.00	228,548.92	1,290,915.65
2.3.5	CHELTUIELI POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	6,341,979.03	5,408,989.24	207,591.72	725,398.07
2.3.6	CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE SI ASIMILATE	6,057,510.72	5,428,258.10	494,101.42	135,151.20
2.3.7	ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	54,963,868.21	42,547,794.58	4,528,243.75	7,887,829.88
2.4	CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	2,100,930.20	1,868,430.09	68,509.18	163,990.93
2.5	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	4,594,073.72	4,200,377.72	281,640.16	112,055.84
2.6	ALTE CHELTUIELI FINANCIARE, fără leasing	456,400.77	263,921.46	99,308.74	93,170.57
2.6.1	Leasing	488,745.28	308,379.02	45,049.05	135,317.21
2.7	PROVIZIOANE	4,796,853.13	-1,084,736.81	4,089,573.07	1,792,016.87
2.8	Costuri NSA (raportate separat)	-7,503,054.00	-7,012,767.00	-490,287.00	0.00
3	AMORTIZARE, din care:	56,684,492.83	46,888,481.25	3,677,614.98	6,118,396.60
3.1	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor corporale	37,433,856.15	29,408,489.61	2,744,068.44	5,281,298.10
3.2	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor necorporale	15,874,576.68	15,489,647.30	317,080.63	67,848.75
3.3	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor -gratuitati	149,063.94	133,390.88	8,865.39	6,807.67
3.4	Cheltuieli cu amortizarea activelor af drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing-CHIRII	3,226,996.06	1,856,953.46	607,600.52	762,442.08
4	COSTUL CAPITALULUI	52,666,059.82	44,408,157.28	3,592,101.37	4,665,801.17
5	TOTAL BAZĂ DE COST	1,458,174,360.42	1,177,566,564.40	129,941,910.45	150,665,885.56
6	TOTAL cheltuieli neincluse în baza de cost, din care:	154,412,326.66	144,219,135.32	8,252,610.66	1,940,580.68
6.1	Tarif administrativ EUROCONTROL pentru zboruri exceptate	24,653.18	24,653.18	0.00	0.00
6.2	Contribuție EUROCONTROL/Alte organisme	49,855,558.64	49,855,558.64	0.00	0.00
6.3	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	39,060,438.00	35,154,394.20	3,124,835.04	781,208.76
6.4	CHELTUIELI DIN DIFERENTE DE CURS VALUTAR	2,342,213.99	2,107,994.33	187,375.90	46,843.76
6.5	CHELTUIELI PRIVIND DOBANZILE	38,130,693.66	34,317,624.30	3,050,455.51	762,613.85
6.6	Cheltuieli financiare privind amortizarea diferentelor aferente titlurilor de stat	314,190.19	282,771.17	25,135.21	6,283.81
6.7	Impozit pe profit	17,181,525.00	15,463,372.50	1,374,522.00	343,630.50
	Costuri NSA RUTĂ (raportate separat)	7,012,767.00	7,012,767.00	0.00	0.00
	Costuri NSA TERMINAL (raportate separat)	490,287.00	0.00	490,287.00	0.00
7	TOTAL venituri din alte surse, din care:	3,715,312.29			
7.1	Venituri din chirii (706)	328,151.92			
7.1	Venituri din activități diverse (708)	1,575,532.46			
7.1	Venituri din alte subvenții	1,811,627.91			
8	Total venituri din provizioane, din care:	158,955,483.77			
8.1	Venituri din provizioane	156,608,791.00			
8.1	Venituri din ajustari pentru deprecierea imobilizarilor, a inves	17,241.07			
8.1	Venituri din provizioane clienți (7814)	2,329,451.70			
9	Total venituri scazute din costuri, din care:	119,438,161.49			
9.1	Venituri din creante reactivate (754)	290,630.72			
9.1	Venituri din provizioane neincluse în baza de cost	39,807,953.00			
10	Total venituri financiare	1,522,523,224.77			
10.1	VENITURI DIN SERVICII PRESTATE	1,514,972,432.74			
10.1	VENITURI DIN DIFERENTE DE CURS VALUTAR	3,788,951.78			
10.1	VENITURI DIN DOBANZI	3,382,162.14			
10.1	ALTE VENITURI FINANCIARE	379,678.11			
11	Total	13,655,948.55			
11.1	Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	6,923,695.65			
11.1	Venituri din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale si	63,172.20			
11.1	Venituri din subventii pentru investitii	990,854.32			
11.1	Alte venituri din exploatare	5,678,226.38			
12	TOTAL CLASA 6 BALANTA	1,634,839,574.75			
13	TOTAL CLASA 7 BALANTA	1,699,140,600.10			

p.Director Economic
Cristian CÎTU-RADU

CN

Economist TUI
Emil-Valentin OLEA

**Situația litigiilor gestionate de către Administrația Centrală R.A. ROMATSA
aflate în curs de soluționare, între faze procesuale sau în faze de executare silită
Februarie 2024**

Nr. Crt.	Obiect Părți	Instanța/ Nr. Dosar / Natura juridică a litigiului	Calitatea procesuala a ROMATSA în cauza	Valoarea aproximativă a pretențiilor	Stadiu dosarului / Faza procesuala/Scurta descriere	Gestionare litigiu	Diagnoză
1.	Suciu Emil Adrian - intimat Obiect: Contestația la executare formulată de Romatsa împotriva actelor de executare din dosarul nr. 660/2011, împreună cu cerere de suspendare a executării silit până la soluționarea contestației la executare. Judecătoria Sectorului 3 a declinat competența de	Tribunalul Cluj Napoca Dosar nr. 46247/301/2011*** LM	Contestator	Inițial suma menționată în cererea de executare silită a fost de 4.730.2018 lei și a fost ulterior calculată de expert la suma de 9.232.450 lei, aferentă pretențiilor dlui Suciu conform cărora cuantumul despăgubirilor ar trebui să se raporteze la un caracter operativ al funcției.	Stadiu procesual: Recurs La termenul din 28.10.2021: Admite în parte contestația la executare formulată de contestatoarea Regia Autonomă Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian -ROMATSA - Direcția Serviciilor de Navigație Aeriană Cluj, Regia Autonomă Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian-ROMATSA în contradictoriu cu intimatul S. E. A. Anulează actele de executare silită efectuate în dosarul execuțional nr. 660/2011 al BEJ Stolnean Diana pentru suma care depășește 1.142.462 lei. Obligă intimatul să plătească contestatoarei cheltuieli de judecată parțiale, în cuantum de 98.951 lei. Irevocabilă.	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	Finalizat. Il pastram ca evidenta de intrucat de acest litigiu depind alte dosare prezentate în continuare

	soluționare a contestației la executare în favoarea Judecătoriei Cluj Napoca.				Hotarâre 2/2021 28.10.2021		
2.	Suciu Emil - Reclamant Cererea de chemare în judecată prin care Suciu Emil pretinde acordarea unor drepturi bănești constând în ajutor pentru pensionare anticipată conform art. 179. lit. f) subpunctele f1) și f2) din CCM Romatsa 2009-2010	Tribunalul Cluj Dosar nr. 2762/117/2013 LM	Parat	Suma pretinsă de către reclamant nu a fost indicată în concret. Aceasta este echivalentul a 66 salarii aferente funcției reclamantului, conform art. 179 lit. f) subpunctele f1) și f2) din CCM Romatsa 2009 – 2010. În cererea de executare 660/2011 suma de 60 de salarii este indicat ca fiind 1.056.480 lei. Sumele ce fac obiectul dos. 46247/301/2011 NU includ sumele solicitate în dos. 2762/117/2013. În dos. 46247, prin Decizia de casare (Decizia 53/2015 a Tribunalului Cluj) s-a reținut expres ca aceste sume nu sunt incluse în despăgubirile acordate prin titlul executoriu (Decizia 1342/R/2011a Curtii de Apel Cluj). În consecință, nu este exclus ca dl. Suciu să staruie în obținerea sumelor solicitate în dos. 2762, deși în aprecierea noastră, drepturile alocate de domnia sa nu pot cumula atât sumele solicitate în	Termen: 07.12.2022 Admite în parte cererea Solutia pe scurt: Respinge ca neintemeiată excepția autorității de lucru judecat. Admite în parte acțiunea formulată de reclamant. Obliga parata să plătească reclamantului despăgubiri bănești reprezentând ajutor acordat în baza CCM 2009-2010 art.179 lit.f (f1 și f2), respectiv echivalentul a 6 salarii de bază conform CIM aferente funcției ocupate de reclamant la data formulării cererii de acordare a drepturilor 12.02.2010 și echivalentul unui salariu de bază negociat conform CIM aferent funcției ocupate de reclamant la data formulării cererii de acordare a drepturilor 12.02.2010, pentru fiecare lună de reducere a vârstei standard de pensionare aferentă unei perioade de maxim 5 ani (60 luni). Obligă pârâta să plătească reclamantului cheltuielile de judecată în sumă de 3570 lei	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	50%

				dos. 46247, cat si pe cele ce fac obiectul dos. 2762 (suspendat). Motivul suspendarii dos. 2762 a tinut mai degraba de necesitatea stabilirii, in cadrul dos. 46247, a salariului de baza in raport de care ar urma sa fie calculate sumele pretinse in dos. 2762.	reprezentând onorariul avocatului. Cu drept de apel în termen de 10 zile de la comunicare.		
3.	Suciu Emil - Reclamant Cerere de chemare in judecata prin care Suciu Emilpretinde despagubiri reprezentand contravaloarea decontului depus la data de 27.09.2009 in baza art. 181 (1) CCM Romatsa 2009-2010.	Tribunalul Cluj Dosar nr. 13828/117/2012 LM	Parat	Contravaloarea decontului nr. 2770 depus la subscrisa la data de 25.09.2009: 3228 EUR + 735 EUR + 538 LEI + 272 LEI + 1390 EUR + 466 LEI + 220 USD	Stadiu procesual: Fond. Repus pe rol. La termenul de judecată din data de 07.09.2022 instanța respinge ca rămasă fără obiect acțiunea formulată de reclamantul S.E.A. împotriva pârâtei R.A.A.R.S.T.A. Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	50%
4.	Suciu Emil – Reclamant Actiune in anulare a decizie de reintegrare	Curtea de Apel Cluj Dosar nr. 2411/117/2018 Sectia Contecios fiscal si conflicte de munca LM	Intimată-Parată	Cererea are ca obiect constatarea nulitatii absolute a Deciziei DG nr 327/17.05.2018 si a actelor anexe la aceasta.	Stadiu procesual apel Solutie fond : Admite in parte cererea Solutia pe scurt: Admite, în parte, acțiunea formulată formulata de reclamantul SEA în contradictoriu cu pârâta RA R , în consecință: Dispune	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	50%

					anularea în parte a Deciziei directorului general al RA ROMATSA nr. 327/17.05.2018 în ceea ce privește data reintegrării care va fi începând cu 20.03.2008 și menține în rest decizia contestată. Respinge restul pretențiilor. Obligă pârâta la plata în favoarea reclamantului a sumei de 2.000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând onorariu avocațial. Diminuează onorariul avocatului pârâtei la suma de 5000 lei și obligă reclamantul să plătească pârâtei cheltuieli de judecată parțiale. Cu drept de apel în termen de 10 zile de la comunicare. Suciu a declarat apel. Curtea de Apel Cluj a amanat pronunțarea pentru 01.11.2023 când Respinge ca nefondat apelul declarat de Suciu Emil Adrian și apelul incident declarat de ROMATSA împotriva sentinței civile nr. 3069 din 20.12.2022 pronunțată de Tribunalul Cluj în dosarul nr. 2411/117/2018, pe care o păstrează în tot. Obligă pe apelanta ROMATSA să plătească intimatului Suciu Emil Adrian suma de 1500 lei cheltuieli de judecată în apelul incident. Respinge cererea		

					formulată de ROMATSA privind obligarea apelantului Suciu Emil Adrian la plata cheltuielilor de judecată în apel. Definitivă.		
5.	Suciu Emil – Reclamant	Tribunalul Cluj Dosar nr. 4696/117/2018 LM	Parat	Contestație decizie sanționare	Stadiu procesual: Fond Suspendat în baza art. 413 alin.1 pct.1 cod pr.civila, până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 2411/117/2018 al Tribunalului Cluj.	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	50%
6.	Suciu Emil – Reclamant	Judecătoria Cluj-Napoca Dosar nr. 7746/211/2022 CC	Parat	Pretenții Cererea are ca obiect obligarea paratei la plata sumei rezultată din indexarea cu indicele de inflație și dobânda legală remuneratorie și penalizatoare a sumei dispusă cu titlu de despăgubiri prin Decizia civilă nr. 1342/2011 a Curții de Apel Cluj pronunțată în dosar nr. 4449/117/2009 și prin Decizia civilă nr. 2/2021 a Tribunalului Cluj pronunțată în dosar nr. 46247/301/2011***, calculată de la data scadenței lor și până la momentul plății.	Stadiu procesual: Fond Termen: 09.05.2023 Admite excepția prescripției dreptului material la acțiune, invocată de pârâta Direcția Serviciilor de Navigație Aeriană Cluj. Respinge ca fiind prescrisă cererea de chemare în judecată formulată de reclamantul Suciu Emil-Adrian, în contradictoriu cu pârâta Direcția Serviciilor de Navigație Aeriană Cluj. Cu apel în termen de 30 zile de la comunicare. Suciu a declarat apel. Încă nu a fost stabilit primul termen de judecată.	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	50%

7.	Suciu Emil – Reclamant	Judecatoria Cluj- Napoca Dosar nr. 7746/211/2022 LM	Parat	contestație la executare REVIZUIRE DOS 46247/301/2011*** -indexare și aplicare dobândă legală remuneratorie și penalizatoare la sumele stabilite de Tribunalul Cluj prin Decizia nr. 2/2021	Stadiu procesual: Revizuire recurs Termen 20.06.2023 Admite excepția prescripției dreptului material la acțiune, invocată de pârâta Direcția Serviciilor de Navigație Aeriană Cluj. Respinge ca fiind prescrisă cererea de chemare în judecată formulată de reclamantul Suciu Emil-Adrian, în contradictoriu cu pârâta Direcția Serviciilor de Navigație Aeriană Cluj. Cu apel în termen de 30 zile de la comunicare.	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	50%
8.	Suciu Emil – Reclamant	Tribunalul Cluj Dosar nr. 2662/117/2019 LM	Parat	Cererea are ca obiect contestație împotriva Deciziei de concediere disciplinară nr. 56/21.06.2019, reclamantul solicitând: anularea deciziei de concediere si repunerea părților în situația anterioară; obligarea la plata cheltuielilor de judecată.	Stadiu procesual: Fond La termenul din data de 19.10.2022 instanța suspendă cauza până la soluționarea dosarului 2411/117/2018 al Tribunalului Cluj	Soc. de avocați Țucă, Zbârcea și asociații	50%
9.	MIC.RO – Debitor INSOLVENTA	Tribunalul Bucuresti Sectia a VII a Comerciala Dosar nr. 4399/3/2012	Creditor	14.472,80 Lei	ROMATSA a formulat cerere de înscriere la masa credala. Termen: 14.03.2024 Pentru continuarea procedurii în vederea finalizării operațiunii de casare și întocmirii raportului final și situațiilor financiare finale.	Serviciul Juridic	50%

		I			<u>Directia Economica:</u> - Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți în sumă de 12.006,80 lei;		
10.	Unic General Constructor INSOLVENTA	Tribunalul Bacau Dosar nr. 5475/110/2012	Creditor	6.295,63 lei	ROMATSA a formulat cerere de inscriere la masa credala. La termenul din 16.02.2023: Admite cererea lichidatorului judiciar CASA DE INSOLVENTA ISTRU SPRL si in consecință: In temeiul art. 129 din Lg. 85/2006 dispune închiderea procedurii insolvenței debitoarei SC UNIC GENERAL CONSTRUCTOR SRL. Dispune radierea. SJ A FORMULAT PROPUNERE DE TRECERE PE COST, prin adresa nr. 16854/23.10.2023.	Serviciul Juridic	50%
11.	Mareea Comtur SRL INSOLVENTA	Tribunalul Hunedoara Sectia a II Civila, de contencios administrativ si fiscal Dosar nr. 4272/97/2016 I	Creditor	77.536,80 Lei	ROMATSA a formulat cerere de inscriere la masa credala. La termenul din 22.02.2024: Aprobă raportul final întocmit de lichidatorul judiciar Expert Insolvență SPRL, și în consecință: In temeiul art. 175 alin.2 din Legea nr.85/2014,Dispune închiderea procedurii falimentului debitorului SC Mareea Comtur SRL, Deva. Dispune radierea debitoarei din registrul comerțului. In temeiul art. 180 din Legea nr.85/2014, Descarcă pe lichidatorul judiciar	Serviciul Juridic	50%

					de orice îndatoriri si responsabilități. In temeiul art. 179 din Legea nr.85/2014, Dispune notificarea prezentei sentințe debitorului, creditorilor, Direcției Teritoriale a Finanțelor Publice, Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, pentru efectuarea mențiunilor de închidere a procedurii si de radiere, precum si publicarea prin Buletinul procedurilor de insolvență. Cu drept de apel în termen de 7 zile de la comunicare prin publicare în BPI. <u>Directia Economica:</u> Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori în sumă de 77.537 lei;		
12.	Compania Romana de Aviatie ROMAVIA INSOLVENTA	Tribunalul Ilfov Dosar nr. 2431/93/2014 I	Creditor	4.054,18 Lei	ROMATSA a formulat cerere de inscriere la masa credala. Termen 05.09.2024 <u>Directia Economica:</u> Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți în sumă de 4.054,18 lei;	Serviciul Juridic	50%
13.	Asigurare Reasigurare Astra S.A. - Debitor INSOLVENTA	Tribunalul Bucuresti Sectia a VII a Civila Dosar nr. 32802/3/2015 I	Creditor	Conform Notificarii admnistratorului judiciar KPMG Restructuring SPRL emisa la 05.06.2016, creanta a fost acceptata partial, ROMATSA fiind inscrisa in Tabelul preliminar al creantelor cu suma de 877.040,58 Lei	ROMATSA a formulat cerere de inscriere la masa credala. <u>Directia Economica:</u> Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori în sumă de 688.319 lei; Termen 14.05.2024	Serviciul Juridic	50%

14.	Debitor: Tehnic-Asist SRL	Tribunalul Botoșani Dosar nr. 2467/40/2018 I	creditor	INSOLVENȚĂ – înscriere la masa credala cu suma de 176,36 lei.	Termen 11.03.2024 – acordat în vederea implementării planului de reorganizare. <u>Direcția Economică:</u> Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți în sumă de 176,36 lei;	Serviciul Juridic	50%
15.	Ten AirWays - Debitor INSOLVENTA	Tribunalul București Secția a VII a Civila Dosar nr. 6608/3/2015	creditor	înscriere la masa credala cu suma de 25.765,50 lei	ROMATSA a formulat cerere de înscriere la masa credala. Termen : 16.05.2024 Pentru continuarea procedurii, în vederea soluționării litigiilor în care debitoarea este parte	Serviciul Juridic	50%
16.	Paul de România – apelant- reclamant Revendicare imobiliară	Tribunalul Bucuresti Secția a-IV-a Civilă Dosar nr. 22428/3/2013* CC	Parat	Neevaluabil in bani	Stadiu procesual: Fond după casare. La termenul de judecată din data de 18.12.2013, instanța de judecată a respins cererea de chemare în judecată ca fiind prematur introdusă. Acesta a formulat apel. La termenul din data de 01.10.2014, Curtea de Apel București a admis apelul declarat de Paul DE Romania și a dispus trimiterea cauzei spre rejudecare Tribunalului București. La termenul din 15.03.2016, Tribunalul Bucuresti: În temeiul art. 413 alin. 1 pct. 2 Noul Cod de proc. civilă, suspendă judecarea cauzei până la soluționarea definitivă a dosarului penal nr.	Soc. de avocați Rațiu&Rațiu	90%

					259/P/2015 privind-l pe reclamant, aflat în prezent în cercetarea Direcției Naționale Anticorupție – Serviciul Teritorial Brașov. Dosarul este în continuare suspendat.		
17.	Ritiu Traian Anton Dragomirescu Gabriel Pop Vasile Pop Mihai Basile Parati	Tribunalul Bucuresti 21827/299/2018 *	Reclamant	81.846 lei	La prima instanță și apel pretențiile Romatsa rezultate din răspunderea civilă delictuală, urmare a faptelor ilicite ale celor 4 pârâți au fost respinse pe motiv că nu există legătură de cauzalitate între faptele de luare de mită/dare de mită și prejudiciu (abuzul în serviciu nu s-a putut susține ca urmare a deciziei Curții Constituționale) S-a formulat recurs de către ROMATSA. Soluție recurs: Respinge excepția nulității recursului, ca neîntemeiată. Admite recursul. Casează decizia civilă recurată și trimite cauza pentru rejudecare aceleiași instanțe de apel. Definitivă. Soluție rejudecare apel: Admite apelul ROMATSA. Schimbă, în parte, sentința civilă apelată, în sensul că : Admite, ca întemeiată, cererea de chemare în judecată formulată de către reclamanta REGIA AUTONOMĂ ADMINISTRAȚIA ROMÂNĂ A SERVICIILOR DE TRAFIC	Serviciul Juridic	50%

					AERIAN R.A. – ROMATSA. Obligă pârâții, în solidar, la plata către reclamantă atât a sumei /debitului principal în cuantum total de 81.846,00 de lei cu titlu de contravaloare prejudiciu, precum și la plata dobânzii legale calculată de la data de 23.08.2012 (asupra câtimii / componenteii sumei de 40.208,00 de lei), de la data de 05.11.2013 (asupra câtimii / componenteii sumei de 23.940,00 de lei), de la data de 17.09.2014 (asupra câtimii / componenteii sumei de 17.698 de lei) și până la data plății efective a întregului debit principal. Obligă pârâții, în solidar, la plata către reclamantă a cheltuielilor de judecată în cuantum de 5.492,96 de lei reprezentând taxe judiciare de timbru aferente judecării în fața primei instanțe, apel, recurs (toate din prim ciclu procesual). Menține, în rest, dispozițiile sentinței civile apelate. Cu drept de recurs, în termen în termen de 30 de zile de la comunicare.		
18.	Parat: ANAF – DGAMC MF – Serviciul de solutionare a contestatiilor	Inalta Curte de Casatie si Justitie Dosar nr. 725/2/2019 CC	Reclamant	Anulare act administrativ cu caracter normativ MC IEF-827/26.10.2018 emis de Serviciul de Inspecție Economico-Financiară din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, împreună cu toate anexele sale, prin care au fost stabilite în sarcina ROMATSA	Stadiu : recurs. La data de 13.09.2022, ICCJ: Admite recursurile formulate de pârâții Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și Ministerul Finanțelor Publice împotriva Sentinței civile nr. 634 din 16 iulie 2020 pronunțate de Curtea de	Soc. de avocați Bancila, Diaconu si Asociatii	50%

				obligații bugetare în cuanum total de 69.299.196 lei	Apel București – Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal. Casează sentința civilă recurată și rejudcând, Respinge în tot acțiunea promovată de reclamanta Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian Romatsa RA, ca neîntemeiată. Respinge recursul formulat de reclamanta Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian Romatsa RA împotriva Sentinței civile nr. 634 din 16 iulie 2020 pronunțate de Curtea de Apel București – Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal, ca nefondat <u>Direcția Economică:</u> Provizion pentru litigii înregistrat în sumă de 25.686.595 lei (doar valoarea penalităților și majorărilor de întârziere, exclusiv valoarea vărsămintelor din profitul net). Romatsa a formulat contestație in anulare si cerere de revizuire împotriva Deciziei ICCJ nr. 3867/2022.		
19.	Intimat: ANAF – DGAMC Ministerul finantelor publice	Inalta Curte de Casatie si Justitie Dosar nr. 703/1/2023	Recurent - revizuiant	Revizuire - recurs	Cerere de revizuire a Deciziei ICCJ nr. 3867/2022. La termenul din 22.02.2024: Respinge cererea de revizuire formulată de revizuenta Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA RA împotriva deciziei nr. 3867 din 13 septembrie 2022	Soc. de avocați Bancila, Diaconu si Asociatii	50%

					a Înaltei Curți de Casație și Justiție - Secția de Contencios administrativ și Fiscal, pronunțată în dosarul nr. 725/2/2019, ca tardivă. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.		
20.	Recurent: ANAF – DGAMC	Inalta Curte de Casație și Justiție Dosar nr. 4066/2/2023	Intimata	Suspendare executare act administrativ - recurs	Suspendare executare act administrativ Termen: Cauza se afla in procedura de filtru; termenul urmeaza a se stabili ulterior.	Soc. de avocați Bancila, Diaconu si Asociatii	50%
21.	Popleacă Valentin	Curtea de Apel București Dosar nr. 7422/2/2019 CC	parat	Neevaluabil in bani Obiect principal "constatarea nelegalității și caracterului discriminator al actului administrativ prin care s-a dispus ierarhizarea și repartizarea candidaților declarați "admis" în urma concursului de selecție a candidaților ce vor urma un curs de pregătire în vederea obținerii licenței de CTA stagiar sesiunea 2019 și pe cale de consecință să dispuneți anularea actului administrativ ce vizează ierarhizarea sus-menționată	Stadiu: Fond În pronunțare: s-a amânat pronunțarea la data de 26.02.2024	Serviciul Juridic	50%
22.	Romatsa vs CNCD	ICCJ Dosar nr. 1560/2/2020 CC	reclamant	Neevaluabil in bani	Stadiu: Recurs Obiect: Anulare Decizie CNCD Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către reclamanta RA ROMATSA în contradictoriu cu pârâta	Serviciul Juridic	50%

					CONSILIUL NAȚIONAL PENTRU COMBATEREA DISCRIMINĂRII și intervenienții ALDEA MIHAI CRISTIAN, BITIANU SIMONA, COMINCEANU MIHAI, CONSTANTINESCU STELIAN, DIACONU ALEXANDRU, GALAN IOANA ALEXANDRA, NEDELCU ALEXANDRA, TUICĂ GABRIELA, LUCA ADRIANA, GRAMA ILEANA –GABRIELA, POPESCU ALEXANDRU și PĂDURARU VLAD, având ca obiect Hotărârea CNCD nr. 170/18.02.2020. Cu recurs în 15 zile de la comunicare ce se va depune la Curtea de Apel București, secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal. <u>ROMATSA a formulat recurs, care a fost respins.</u>		
23.	Ciupureanu Catalin-Reclamant Obiect: OG 137/2000-discriminarea Reclamantul se considera discriminat ca urmare a aplicării criteriilor de ierarhizare prevăzute în Regulamentul de organizare a selecției pentru admiterea la	Tribunalul Dolj Dosar nr. 8163/63/2020 LM	Parat	-113000 lei despagubiri reprezentand contravaloarea la care <i>ipotetic</i> reclamantul ar fi fost îndreptătit în perioada cuprinsă între data promovării examenului și cea a introducerii cererii de chemare în judecată; -26000 lei indemnizație la care <i>ipotetic</i> reclamantul ar fi fost îndreptătit dacă promova examenul organizat de RA ROMATSA; -250000 lei daune morale;	Stadiu procesual: fond <u>A fost suspendat în baza art. 413 alin.1 Cod pr.civilă (dezlăgarea cauzei depinde de soluționarea altui dosar)</u> și repus pe rol cu termen la 24.02.2024. <u> Direcția Economică:</u> Provizion pentru litigii înregistrat în sumă de 139.000 lei (mai puțin daune morale).	Serviciul Juridic	50%

	cursurile de pregătire inițială în vederea obținerii licenței de CTA stagiar, la examenul pe care l-a susținut. (criteriul „varsta”)						
24.	Pârât: Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării (CNCD)	ICCJ Secția Contencios Administrativ și fiscal Dosar nr. 7175/2/2020 CC	reclamantă	Anulare Hotărâri CNCD nr. 597/12.08.2020 și nr. 637/16.09.2020	Soluție instanța de fond: Respinge cererea, ca neîntemeiată. Cu recurs, în 15 zile de la comunicare, ce se depune la Curtea de Apel București. Admite cererea. Sesizează Curtea Constituțională a României cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 2 alin. 1, art. 6, art. 7, art. 8 alin. 1 și alin. 2 din OG 137/2000 în ceea ce privește inserarea criteriului „vârstă” în categoria elementelor de natură discriminatorie prin raportare la dispozițiile art. 4 alin. 2 și art. 20 alin. 1 din Constituția României. Respinge cererea de suspendare a judecării, ca neîntemeiată. ROMATSA a formulat recurs care a avut termen de judecată în data 27.09.2023. Soluție: Respinge recursul formulat de reclamanta Regia Autonomă Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian R.A. împotriva Sentinței civile nr. 1987 din 20 decembrie 2021 a Curții de	Serviciul Juridic	50%

					Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondat. Definitivă. <u>Termenul de judecată de la CCR în vederea soluționării excepției de neconstituționalitate invocată de către ROMATSA nu a fost fixat.</u>		
25.	Arge Infrastructura SRL (fosta MAax Boegl Aeroport Sibiu SRL) INSOLVENTA	Tribunalul Sibiu Sectia II civila contencios administrativ si fiscal Dosar nr. 1231/85/2018	creditor	Insolventa Termen: 05.04.2023	252 371,83 lei Administratorul judiciar a in scris in tabelul preliminar de creante publicat in BPI nr. 14756/30.07.2018 creanta solicitata de ROMATSA, respectiv : • 16674,22 lei creanta acceptata • 252371,83 creanta sub conditie suspensiva, intrucat « nu este o creanta certa, cuantumul acesteia urmand a fi stabilit de catre instanta de judecata prin pronuntarea unei hotarari definitive in dosarul nr. 980/85/2011 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mures. La termenul din 05.04.2023: Admite propunerea formulată de practicianul în insolvență C.I.I. Dobre Florin în calitate de administrator judiciar al debitoarei ARGE INFRASTRUCTURA S.R.L. Închiderea procedurii generale de insolvență a debitorului ARGE INFRASTRUCTURA S.R.L.,	Serviciul Juridic	100%

					J....., CUI, în temeiul art. 175 al.1, teza I din Legea privind procedura insolventei, ca urmare a realizării planului propus de debitor și reinserarea acestuia în circuitul economic.		
26.	Reclamant: Consiliul jud. Sibiu si Aeroportul Sibiu Pârât : Iptana S.A Obermayer S.A Pretentii	Tribunalul Specializat Mures Dosar nr. 980/85/2011 CC	Intervenient	252 371,83 lei Prejudiciul a fost recuperat. A mai ramas pe rolul instantei doar respectarea termenelor de executie a lucrarilor ILS	Cerere de interventie principala conf. art.49 Cod proc. Civila. Termen : 10.11.2021 S-a achitat prejudiciul. Termen pentru finalizarea amplasarii ILS-ului 20 decembrie 2020. Reclamantii si intervenientii au formulat cereri de renuntare la judecata. La termenul din 17.12.2021 instanta a luat act de cererile de renuntare la judecata. Cu recurs.	Serviciul Juridic	100%
27.	Corado Holiday SRL parat	Birou Executor Judecătoresc Cristea Nicolae Dosar nr. 2333/118/2015* Curtea de Apel Constanta EX S	Reclamant	7.433.624,00 lei	În curs de executare silită executare silită a creanței. Suma reprezintă rezultatul acțiunii în pretenții promovată de către Romatsa împotriva debitoarei DS Travel, sumă reprezentând contravaloarea serviciilor neprestate de către DS Travel, dar achitate de către Romatsa cf. Raportului Corpului de Control al Primului ministru din data de 01.10.2014.	Serviciul Juridic	50%
28.	Ds Travel @ Turism SRL parat	Dosar executare silita nr.105/2019 BEJ Morcan Claudiu Florin Arad EX S	Reclamant	4.025.013,39 lei	In curs de executare silita. S-a formulat cerere de începere a executării silite a creanței Romatsa și în acest sens s-a deschis dosarul de executare silită.	Serviciul Juridic	50%

					Suma reprezintă rezultatul acțiunii în pretenții promovată de către Romatsa împotriva debitoarei DS Travel, sumă reprezentând contravaloarea serviciilor neprestate de către DS Travel, dar achitate de către Romatsa cf. Raportului Corpului de Control al Primului ministru din data de 01.10.2014.		
29.	Parat: INTERNATIONAL EXPERT TRAVEL SRL	Judecătoria Sector 1 București Dosar nr. 3924/3/2021 LP	reclamanta	Ob. răspundere contractuală 35062,46 lei +5609, 99 lei	Cauza a rămas în pronunțare la termenul de judecată din 25.09.2023. Soluție: Respinge cererea Admite excepția prescripției dreptului material la acțiune, invocată de către parata prin întâmpinare. Respinge acțiunea ca fiind prescrisă. Obliga reclamanta să achite paratei cheltuieli de judecată în cuantum de 5.815,41 lei reprezentând onorariu de avocat. Cu apel în termen de 30 de zile de la comunicare. Nu este fixat termen pentru soluționarea apelului.	Serviciul Juridic	50%
30.	Parat: INTER-TOUR SRL	Tribunalul Bacău Dosar nr. 378/110/2021 LP	reclamanta	Ob. răspundere contractuală 743431, 78 lei + 86367,17 lei + 104702,19 lei	La termenul de judecată din data 25.09.2023, instanța a dispus: suspendă judecarea cauzei până la soluționarea definitivă a dosarului nr.2978/2/2023 al Curții de Apel București.	Serviciul Juridic	50%
31.	Făgădău Alexandru Debitor:	BEJ RADU MARIUS EX S	CREDITOARE	EXECUTARE Silită - titlurilor executorii reprezentate de garanțiile contractuale, ca urmare a		Serviciul Juridic	50%

				încetării contractului începând cu data de 01.04.2021, înainte de termenul stabilit la art. 3, punctul 3.10 din Contractul de școlarizare nr. 1395/20.02.2018 (respectiv 5 ani) raportat la prevederile Contractului individual de muncă nr. 1397 3/25.10.2019, fiind aplicabile prevederile art. 3.11 din Contractul de școlarizare nr. 1395/20.02.2018, sens în care debitorul are obligația să restituie suma de 106.700,63 lei.			
32.	SKY TOUR	Judecătoria Sector 1 București Dosar. nr.19511/299/2021 LP	reclamantă	răspundere contractuală 16.025 lei + 2.564 lei + 4.019,36 lei	Soluție fond Admite cererea Solutia pe scurt: Respinge ca neîntemeiată excepția lipsei calității procesuale active, invocată de pârâtă. Respinge ca neîntemeiată excepția prescripției dreptului material la acțiune, invocată de pârâtă. Admite cererea de chemare în judecată formulată de reclamanta R.A - ROMATSA în contradictoriu cu pârâta SKY TOUR S.R.L. Obligă pe pârâtă la plata către reclamantă a sumei de 16.025 lei, reprezentând contravaloare servicii neprestate, a sumei de 2.564 lei cu titlu de cotă parte din impozitul pe profit și a sumei de 4.019,36 lei, reprezentând	Serviciul Juridic	50%

					dobânzi si penalități. Obligă pe pârâtă la plata către reclamantă a sumei de 1.377,08 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată. Respinge ca neîntemeiată cererea pârâtei de acordare a cheltuielilor de judecată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare. Cererea de apel se va depune la Judecătoria Sectorului 1 București. <u>Termen de judecată 26.02.2024</u>		
33.	HOLIDAY PARTENER	Judecătoria Sector 2 București Dosar nr. 11775/300/2021 LP	reclamantă	răspundere contractuală 15.813,46 lei + 2.532,54 lei + 2.384,96 lei + 4.940,93 le	Respinge cererea de chemare în judecată ca neîntemeiată. Se va formula apel în termen de 30 zile de la comunicare Soluție Apel – Respinge apelul ca nefondat. Cu recurs în termen de 30 de zile de la comunicare.	Serviciul Juridic	50%
34.	ROMATSA vs. Biban Mircea Florin, Titea Dragos Virgil, Nițu Mărioara, Pâslaru Florin Costin, Udroișu Adriana Mihaela, Gâdea Adrian Ionuț, Tărteaș Cristina Ionela, Andronic Cristina Mădălina, Nazare Alexandru,	Dosar nr. 34718/3/2021	Tribunalul București Sectia a VI a	449.034 lei la care se adauga dobânda legala penalizatoare aferentă calculată începând cu data formulării acțiunii până la data plății efective.	Fond Actiune in anulare Restituire sume aferente componentei variabile incasate de fostii directori generali provizorii in temeiul contractelor de mandat. Termen: 02.04.2024	Serviciul juridic	50%

	Ferencz Stefania Gabriella, Nedelcu Corvin, Ilea George Bogdan, Bostina Mircea si Costas Bogdan.						
35.	Constantinescu Stelian Reclamant	Tribunalul Bucuresti Secția a VIII-a Conflicte de muncă Dosar nr. 14568/3/2022	pârâtă	564.000 lei ce urmeaza a fi actualizat – daune materiale. 350.000 euro – daune morale	Stadiu: Fond. Reclamantul a solicitat obligarea ROMATSA la: i) integrarea reclamantului in cadrul ROMATSA, in conformitate cu licenta de controlor de trafic aerian stagiar pe care o detine; ii) plata daunelor materiale in quantum aproximativ de 564.000 lei (ce urmeaza a fi actualizat cu dobanzile legale si rata inflatiei) reprezentand contravaloarea salariului si a tuturor beneficiilor postului de CTA stagiar, calculate din iunie 2019, data la care reclamantul a obtinut licenta de CTA stagiar si pana la angajarea efectiva; iii) plata daunelor morale in quantum de 350.000 Euro ca urmare a refuzului nelegal de a permite reclamantului exercitarea profesiei de CTA stagiar; iiii) plata cheltuielilor de judecata generate de solutionarea prezentei cauze. La termenul din 19.09.2022, instanta TMB: Respinge ca neîntemeiată excepția necompetenței funcționale a Secției a VIII-a	Serviciul juridic	50%

					Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale a Tribunalului București, invocată de pârâtă, ca neîntemeiată. Admite excepția necompetenței teritoriale a Tribunalului București, Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, invocată din oficiu și declină cauza în favoarea Tribunalului Ilfov, jud. Ilfov. Termen: 14.03.2024.		
36.	Paduraru Vlad Ionut Reclamant	Tribunalul Bucuresti Secția a VIII-a Conflicte de muncă Dosar nr. 16421/3/2022	pârâtă	300.000 lei ce urmeaza a fi actualizat – daune materiale. 300.000 euro – daune morale	Stadiu: Fond. Reclamantul a solicitat obligarea ROMATSA la: i) integrarea reclamantului in cadrul ROMATSA, in conformitate cu licenta de controlor de trafic aerian stagiar pe care o detine; ii) plata daunelor materiale in quantum aproximativ de 300.000 lei (ce urmeaza a fi actualizat cu dobanzile legale si rata inflatiei) reprezentand contravaloarea salariului si a tuturor beneficiilor postului de CTA stagiar, calculate din iunie 2019, data la care reclamantul a obtinut licenta de CTA stagiar si pana la angajarea efectiva; iii) plata daunelor morale in quantum de 300.000 Euro ca urmare a refuzului nelegal de a permite reclamantului exercitarea profesiei de CTA stagiar;	Serviciul juridic	50%

					iii) plata cheltuielilor de judecata generate de solutionarea prezentei cauze. La 22.03.2023, instanta a dispus: Admite în parte acțiunea. Obligă pârâta către reclamant la plata sumei de 50.000 lei reprezentând daune morale. Respinge în rest acțiunea ca neîntemeiată. Cu apel în 10 zile de la comunicare. Ambele parti au formulat apel. Termen Curtea de apel Bucuresti: 08.05.2024		
37.	Aldea Cristian Mihai Reclamant	Tribunalul Bucuresti Secția a VIII-a Conflicte de muncă Dosar nr. 13321/3/2022	pârâtă	300.000 lei ce urmeaza a fi actualizat – daune materiale. 300.000 euro – daune morale	Stadiu: Fond. Reclamantul a solicitat obligarea ROMATSA la: i) integrarea reclamantului in cadrul ROMATSA, in conformitate cu licenta de controlor de trafic aerian stagiar pe care o detine; ii) plata daunelor materiale in quantum aproximativ de 300.000 lei (ce urmeaza a fi actualizat cu dobanzile legale si rata inflatiei) reprezentand contravaloarea salariului si a tuturor beneficiilor postului de CTA stagiar, calculate din iunie 2019, data la care reclamantul a obtinut licenta de CTA stagiar si pana la angajarea efectiva;	Serviciul juridic	50%

					iii) plata daunelor morale in cuantum de 300.000 Euro ca urmare a refuzului nelegal de a permite reclamantului exercitarea profesiei de CTA stagiar; iiii) plata cheltuielilor de judecata generate de solutionarea prezentei cauze. La termenul din 21.09.2022, instanta TMB: Respinge excepția necompetenței materiale ca neîntemeiată Admite excepția necompetenței teritoriale a Tribunalului București Secției a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale. Declină cauza spre competență soluționare Tribunalului Prahova. Termen Tribunal Prahova: 19.06.2024.		
38.	Grama Ileana Gabriela Reclamant	Tribunalul Bucuresti Secția a VIII-a Conflicte de muncă Dosar nr. 14901/3/2022	pârâtă	300.000 lei ce urmeaza a fi actualizat – daune materiale. 200.000 euro – daune morale	Stadiu: Fond. Reclamanta a solicitat obligarea ROMATSA la: i) integrarea reclamantei in cadrul ROMATSA, in conformitate cu licenta de controlor de trafic aerian stagiar pe care o detine; ii) plata daunelor materiale in cuantum aproximativ de 300.000 lei (ce urmeaza a fi actualizat cu dobanzile legale si rata inflatiei) reprezentand contravaloarea salariului si a tuturor beneficiilor postului de CTA stagiar, calculate din iunie 2019, data la care	Serviciul juridic	50%

					reclamanta a obtinut licenta de CTA stagiar si pana la angajarea efectiva; iii) plata daunelor morale in quantum de 200.000 Euro ca urmare a refuzului nelegal de a permite reclamantulei exercitarea profesiei de CTA stagiar; iiii) plata cheltuielilor de judecata generate de solutionarea prezentei cauze. La termenul din 20.09.2022, instanta TMB: Admite exceptia necompetentei teritoriale a instantei. Declina compententa de solutizare a cauzei in favoarea Tribunalului Ilfov. Termen Tribunal Ilfov: 03.04.2024.		
39.	Diaconu Alexandru Gabriel reclamant	Tribunalul Ilfov Dosar nr. 2736/93/2022	pârâtă	564.000 lei ce urmeaza a fi actualizat – daune materiale. 450.000 euro – daune morale	Reclamanta a solicitat obligarea ROMATSA la: i) integrarea reclamantului in cadrul ROMATSA, in conformitate cu licenta de controlor de trafic aerian stagiar pe care o detine; ii) plata daunelor materiale in quantum aproximativ de 564.000 lei (ce urmeaza a fi actualizat cu dobanzile legale si rata inflatiei) reprezentand contravaloarea salariului si a tuturor beneficiilor postului de CTA stagiar, calculate din iunie 2019, data la care reclamanta a obtinut licenta de	Serviciul juridic	50%

					CTA stagiar si pana la angajarea efectiva; iii) plata daunelor morale in quantum de 450.000 Euro ca urmare a refuzului nelegal de a permite reclamantului exercitarea profesiei de CTA stagiar; iiii) plata cheltuielilor de judecata generate de solutionarea prezentei cauze. La termenul din 06.09.2023, instanta admite exceptia lipsei dovezii calitatii de reprezentant convențional, invocată din oficiu, iar, în consecință: Anulează cererea de chemare în judecată pentru lipsa dovezii calitatii de reprezentant convențional.		
40.	Galan Ioana Alexandra reclamant	Tribunalul Ilfov Dosar nr. 2913/93/2022	pârâtă	300.000 lei ce urmeaza a fi actualizat – daune materiale. 500.000 euro – daune morale	Stadiu: Fond. Reclamanta a solicitat obligarea ROMATSA la: i) integrarea reclamantei in cadrul ROMATSA, in conformitate cu licenta de controlor de trafic aerian stagiar pe care o detine; ii) plata daunelor materiale in quantum aproximativ de 300.000 lei (ce urmeaza a fi actualizat cu dobanzile legale si rata inflatiei) reprezentand contravaloarea salariului si a tuturor beneficiilor postului de CTA stagiar, calculate din iunie 2019, data la care reclamanta a obtinut licenta de CTA stagiar si pana la angajarea efectiva;	Serviciul juridic	50%

					iii) plata daunelor morale in cuantum de 500.000 Euro ca urmare a refuzului nelegal de a permite reclamantului exercitarea profesiei de CTA stagiar; iiii) plata cheltuielilor de judecata generate de solutionarea prezentei cauze. La termenul din 06.09.2023, instanta admite exceptia lipsei dovezii calitatii de reprezentant convențional, invocată din oficiu, iar, în consecință: Anulează cererea de chemare în judecată pentru lipsa dovezii calitatii de reprezentant convențional.		
41.	S.C. EUROTOTAL COMP S.R.L. - parata	Judecatoria Sectorul 1 Bucuresti Dosar nr. 565/299/2023	reclamanta	pretentii	Actiune in pretentii – suma de 74.682,37 lei reprezentand penalitati emise pentru neconformitati in executarea contractului. Parata a formulat cerere reconventionala prin care solicita obligarea Romatsa la plata sumei de 71.542 lei reprezentand rest facturi achitate parțial si cheltuieli de judecata. Admite cererea principală formulată de către reclamanta-pârâtă REGIA AUTONOMĂ ADMINISTRAȚIA ROMÂNĂ A SERVICIILOR DE TRAFIC AERIAN ROMATSA în contradictoriu cu pârâta-reclamantă EUROTOTAL COMP S.R.L. Respinge cererea	Serviciul juridic	50%

					reconvențională formulată de către pârâta-reclamantă în contradictoriu cu reclamanta-pârâtă, ca neîntemeiată. Obligă pârâta-reclamantă la plata către reclamanta-pârâtă a sumei de 74.682,37 lei, cu titlu de penalități contractuale. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare.		
					Parata a formulat apel. Nu este stabilit termen de judecata.		
42.	DOBRAN ELENA Recurentă-reclamantă	ICCJ - Secția contencios administrativ și fiscal Dosar nr. 3633/2/2015	Intimată-pârâtă	despăgubire Ordin.M.T.nr.266/25.03.2014	Stadiu: recurs Termen: 18.06.2024	Serviciul juridic	50%
43.	BLUE AIR pârâtă	Tribunalul București Dosar nr. 8307/3/2023	reclamantă	INSOLVENȚĂ <u>9.788.588,86 lei</u>	Stadiu: fond Termen: 12.03.2024	Serviciul Juridic	50%
44.	Moștenitorii lui BOT ȘTEFAN LAZĂR- reclamanti	Judecătoria sector 1 Dosar nr. 30059/3/2022	pârâtă	Revendicare imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Acesta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen de judecată: 16.02.2024	Serviciul Juridic	50%

45.	BADEA EUGENIA- reclamantă	Tribunalul București Secția a III-a civilă Dosar nr. 29898/3/2022	pârâtă	Revendicare imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil	Stadiu: fond 05.04.2024	Serviciul Juridic	50%
46.	ARTENIE VIORICA- reclamantă	Tribunalul București Secția a V-a civilă Dosar nr. 30250/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil	Stadiu: fond Termen 02.04.2024	Serviciul Juridic	50%
47.	COVALEOV EUGENIA- reclamantă	Tribunalul București Secția a V-a civilă Dosar nr. 29901/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen 18.03.2024	Serviciul Juridic	50%

48.	TOFAN FLORIN MUGUREL – reclamant	Tribunalul București Secția a V-a civilă Dosar nr. 29466/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Acesta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil	Stadiu: fond Termen 18.03.2024	Serviciul Juridic	50%
49.	BUFTEA LAURENTIU ADRIAN – reclamant	Tribunalul București Secția a III-a civilă Dosar nr. 30062/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Acesta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen 16.11.2023 Respinge cererea de chemare în judecată, ca neîntemeiată. Cu drept de apel	Serviciul Juridic	50%
50.	CROITORU VALERIA– Apelanta- reclamantă	Curtea de Apel Bucuresti Dosar nr. 29902/3/2022	Intimata- pârâtă	Revendicare Imobiliară Apelanta-reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: apel Nu s-a stabilit primul termen de judecata	Serviciul Juridic	50%

51.	Gafița Adelina	Judecătoria Sector 1 Dosar nr. 54296/299/2022	pârâtă	Pretenții Reclamanta solicită cheltuieli de judecată în valoare de 8150 lei ca urmare a litigiului ce a format obiectul dosarului nr. 14309/3/2020	Stadiu: fond In pronunțare: s-a amânat pronunțarea la data de 22.02.2024	Serviciul juridic	50%
52.	AIRSIGHT (dosar nou)	TRIBUNALUL BUCUREȘTI Dosar nr. 34756/3/2022*	pârâtă	286.721,37 lei dobânzi penalizatoare	Stadiu: fond La termenul de judecată din 15.09.2023 instanța a rămas în pronunțare. Soluția: Admite excepția prescripției invocată de către ROMATSA. Respinge cererea constatând prescris dreptul material la acțiune. Cu apel în 10 de zile de la comunicare. APEL Airsight a declarat apel, care nu are termen de judecată fixat.	Serviciul juridic	50%
53.	Timar Mariana reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 32094/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond La termenul din 26.01.2024 instanța a respins acțiunea ca neintemeiată.	Serviciul Juridic	50%

54.	Crețulescu Maria reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 30762/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond La termenul din 26.01.2024 instanța A respins acțiunea ca neintemeiată	Serviciul Juridic	50%
55.	Balcău Liviu reclamant	Judecătoria sector 1 Dosar nr. 30758/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Nu a fost stabilit termen de judecată.	Serviciul Juridic	50%
56.	Camino Cornelia Anișoara reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 30764/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen 15.03.2024	Serviciul Juridic	50%

57.	Popa Florentina reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 30763/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen 05.04.2024	Serviciul Juridic	50%
58.	ESTER DAN reclamant	Tribunalul București Dosar nr. 29468/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen 19.10.2023 -declina competenta in favoarea Judecatoriei sector 1	Serviciul Juridic	50%
59.	GEORGESCU ALEXANDRU – reclamant	Tribunalul București Dosar nr. 35836/3/2022	pârâtă	Hotărâre ce ține loc de act autentic. Reclamantul consideră contractul de inchiriere a locuintei de serviciu drept un antecontract de vanzare cumpărare.	Stadiu: fond Termen: 20.02.2024	Serviciul Juridic	50%
60.	BELGUN MARIA -reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 35692/3/2022	pârâtă	Hotărâre ce ține loc de act autentic. Reclamanta consideră contractul de inchiriere a locuintei de serviciu drept un antecontract de vanzare cumpărare.	Stadiu: fond Termen 16.11.2023 -respinge actiunea ca neîntemeiată. Cu drept de apel.	Serviciul Juridic	50%

61.	CHIPER IOAN- reclamant	Tribunalul București Dosar nr. 35695/3/2022	pârâtă	Hotărâre ce ține loc de act autentic. Reclamantul consideră contractul de inchiriere a locuinței de serviciu drept un antecontract de vânzare cumpărare.	Stadiu: fond Termen 02.04.2024	Serviciul Juridic	50%
62.	IACOB (fosta TRASNEA) ELENA - reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 35697/3/2022	pârâtă	Hotărâre ce ține loc de act autentic. Reclamanta consideră contractul de inchiriere a locuinței de serviciu drept un antecontract de vânzare cumpărare.	Stadiu: fond Termen în cauză 25.03.2024	Serviciul Juridic	50%
63.	ICHIM VIORICA- reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 35690/3/2022	pârâtă	Hotărâre ce ține loc de act autentic. Reclamanta consideră contractul de inchiriere a locuinței de serviciu drept un antecontract de vânzare cumpărare.	Stadiu: fond Termen 29.02.2024	Serviciul Juridic	50%
64.	STANCU (fosta PROTOPODESC U) AURELIA reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 35688/3/2022	pârâtă	Hotărâre ce ține loc de act autentic. Reclamanta consideră contractul de inchiriere a locuinței de serviciu drept un antecontract de vânzare cumpărare.	Stadiu: fond Termen 22.02.2024	Serviciul Juridic	50%
65.	Vasiliu Alexandru reclamant	J.S. 1 Dosar nr. 30277/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vânzarea unei cote de 60 % din	Stadiu: fond Termen 05.03.2024.	Serviciul Juridic	50%

				apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.			
66.	Iovitu Gabriel reclamant	Tribunalul București Dosar nr. 30261/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen: 19.10.2023 -declina competenta in favoarea Judecatoriei sector 1	Serviciul Juridic	50%
67.	Cotlet Georgeta reclamantă	Tribunalul București Dosar nr. 30057/3/2022	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamanta solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.	Stadiu: fond Termen: 23.04.2024	Serviciul Juridic	50%
68.	Galan Dragoș Ilie Galan Cristina reclamanți	Tribunalul București 9307/3/2023	pârâtă	Revendicare Imobiliară Reclamantul solicită instanței obligarea RA ROMATSA la vanzarea unei cote de 60 % din	Stadiu: fond Termen 01.03.2024	Serviciul Juridic	50%

				apartamentul locuință de serviciu pe care-l ocupă. Aceasta consideră că este proprietar deja asupra unei cote de 40 % din imobil.			
69.	Badea Eugenia reclamantă	Judecatoria Sector 3 15744/301/2023	pârâtă	Anulare notificari evacuare.	Stadiu: fond Termen: 25.01.2024. Amana pronuntarea la data de 09.02.2024 În temeiul art. 413 alin. 1 pct. 1 C.proc.civ., suspendă judecata cauzei privind pe reclamanta BADEA EUGENIA în contradictoriu cu pârâta ROMATSA R.A., până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 29898/3/2022 aflat pe rolul Tribunalului București. Cu drept de recurs pe toată durata suspendării.	Serviciul Juridic	50%
70.	Ionescu Mihai Ionescu Mariana	Tribunalul București Dosar nr.:15827/3/2023	pârâtă	Obligatia de a face-vanzare apartament	Stadiu: fond Termen: 09.02.2024 Amanna pronuntarea pentru 23.02.2023	Serviciul Juridic	50%
71.	Voica Cristina Aspasia VASILIU	Judecatoria Sector 1 Dosar nr.: 24838/299/2023	pârâtă	Rectificare CF	Stadiu: fond Termen: 26.02.2024	Serviciul Juridic	50%
72.	VASILIU Alexandru	Tribunalul București Dosar nr.:18684/3/2023	pârâtă	Calcul drepturi salariale	Stadiu: fond Termen: 14.02.2024. Amana pronuntarea pentru 28.02.2024	Serviciul Juridic	50%

73.	POPA Florentina	Judecatoria Sector 3 Dosar nr.: 15740/301/2023	pârâtă	Anulare notificari evacuare	Stadiu: fond Termen: 28.02.2024	Serviciul Juridic	50%
74.	Buftea Laurentiu reclamant	Judecatoria Sector 3 15739/301/2023	pârâtă	Anulare notificari evacuare.	Stadiu: fond Termen: 26.03.2024	Serviciul Juridic	50%
75.	ROMATSA vs Făgădău Alexandru	Tribunalul București Dosar 1757/90/2023	reclamantă	Răspundere patrimonială 106.700,63 lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor de școlarizare suportate de R.A – ROMATSA, cu participarea acestuia la cursul de Formare controlori de trafic aerian Basic Trening and Raiting	La Termenul din data 19.01.2024, instanța a suspendat judecata cauzei până la soluționarea definitivă a cauzei ce formează obiectul dosarului nr. 29875/3/2023 al Tribunalului București, la solicitarea pârâtului.	Serviciul Juridic	50%
76.	ROMATSA vs Făgădău Cristina și Făgădău Ioan	Judecătoria Rm. Vâlcea Dosar 6887/288/2023	reclamantă	partaj forțat al girantei în vederea recuperării sumei de 106.700,63 lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor de școlarizare suportate de R.A – ROMATSA, cu participarea fiului său Făgădău Alexandru la cursul de Formare controlori de trafic aerian Basic Trening and Raiting	În pronunțare pe suspendarea solicitată de către pârâți, până la soluționarea definitivă a cauzei ce formează obiectul dosarului nr. 29875/3/2023 al Tribunalului București. Pronunțarea s-s amânat la data de 20.02.2024.	Serviciul Juridic	50%
77.	Făgădău Alexandru vs ROMATSA	Tribunalul București Dosar nr.29875/3/2023	pârâtă	Anulare act	Declinat la Tribunalul Vâlcea.	Serviciul Juridic	50%

78.	Anca Gabriel Teodor reclamant	Tribunalul Arad	pârâtă	Pretentii	Reclamantul Anca Gabriel - Teodor solicită instanței să dispună obligarea ROMATSA la: i) plata diurnei pentru perioada 27.03.2023 – 21.05.2023 in total 55 zile și pentru perioada 23.05.2023 – 23.06.2023 in total 31 zile, reprezentand 33.350 lei; ii) plata unei dobânzi penalizatoare pentru fiecare zi de întârziere până la rămânerea definitivă a hotărârii, începând cu data de 24.06.2023. Dosarul a fost declinat la Tribunalul Bacau.	Serviciul Juridic	50%
79.	Romatsa- contestator Vs Viorel Micula	Tribunalul flamand de prima instanta din Bruxelles	contestator	Contestatie la executare - poprire	Suma solicitata: aprox.395 milioane euro. Urmare unei intelegeri intre Romania si Viorel Micula”(plata efectuata de Romania), litigiul a fost „suspendat” – nu s-a dispus o solutie de catre instanta asupra cheltuielilor de judecata.	Societatea de avocati ELEGIS	50%.
80.	Ester Dan reclamant	Judecatoria Sector 3 14242/301/2023	pârâtă	Anulare notificari evacuare.	Stadiu: fond Nu a fost stabilit termen in cauză.	Serviciul Juridic	50%
81.	Paulescu Mircea reclamant	Tribunalul București Dosar nr. 12250/3/2023*	pârâtă	Hotărâre ce ține loc de act autentic. Reclamanta consideră contractul de inchiriere a locuintei de serviciu drept un antecontract de vanzare cumpărare.	Stadiu: fond Termen 28.03.2024	Serviciul Juridic	50%

82.	Tofan Mugurel reclamant	Judecatoria Sector 3 Dosar nr. 15742/301/2023	pârătă	Anulare notificari evacuare	Stadiu: fond Termen 02.04.2024.	Serviciul Juridic	50%
83.	Cotlet Georgeta reclamantă	Judecatoria Sector 3 Dosar nr. 16600/301/2023	pârătă	Anulare notificari evacuare	Stadiu: fond Nu a fost stabilit termen in cauză.	Serviciul Juridic	50%
84.	Lagşaghi Dan – Lucian reclamant	Tribunalul Arad Dosar nr. 415/108/2024	parata	Actiune in pretentii	Plata drepturilor banesti, reprezentand orele suplimentare prestate si necompensate cu timp liber, respectiv neachitate, pentru perioada decembrie 2020 – ianuarie 2024 si in continuare pana la incetarea raporturilor de munca. Nu este stabilit termen.	Serviciul juridic	50%
85.	Sabau Stefan reclamant	Tribunalul Arad Dosar nr. 414/108/2024	parata	Actiune in pretentii	Plata drepturilor banesti, reprezentand orele suplimentare prestate si necompensate cu timp liber, respectiv neachitate, pentru perioada decembrie 2020 – ianuarie 2024 si in continuare pana la incetarea raporturilor de munca. Nu este stabilit termen.	Serviciul juridic	50%
86.	Sabau Stefan reclamant	Tribunalul Arad Dosar nr. 313/108/2024	parata	Obligatia de a face.	Reclamantul solicita eliberarea unei copii a contractului colectiv de munca in vigoare, la nivel de unitate, si a eventualelor acte aditionale incheiate la acesta.	Serviciul juridic.	50%

Nota: Întrucât în sistemul judiciar din România precedentele jurisprudențiale nu reprezintă izvor de drept și de aceea, din experiența noastră practică, hotărârile pronunțate de instanțele naționale pot fi inconsistente cu deciziile pe care în mod rezonabil ne-am fi așteptat să fie pronunțate în conformitate cu dispozițiile legale. În consecință, o previziune certă a modului în care instanțele de judecată vor interpreta drepturile și obligațiile părților în baza dispozițiilor legale, nu este posibilă.

LEGENDA: LM – litigii muncă; CC – cauze civile; I – insolvență; EX S – executare silită; LP-litigii cu profesioniștii

DIRECTOR JURIDIC SI ADMINISTRATIV

Dragos TITEA



Șef Serviciu Juridic,

Laura ROSESCU



Date de identificare ►

* Campuri obligatorii

* Entitatea

Administrația Română a Serviciilor de Trafic
Aerian ROMATSA R.A.**FORMULAR NEVALIDAT**

* Număr înregistrare în Registrul Comerțului

J40/1012/1991

* Cod Unic de Înregistrare

1589932

Cod LEI (Legal entity identifier)

* Activitatea preponderentă: Cod CAEN--Denumire activitate

5223--Activ.de serv.anexe
transp.aeriene

* Activitatea preponderentă efectiv desfășurată: Cod CAEN--Denumire activitate

5223--Activ.de serv.anexe
transp.aeriene

* Forma de proprietate

11--Regii autonome

Strada

Bdul. Ion Ionescu de la BRAD

Număr

Bloc

Scara

Apartament

Telefon

0212083102

e-mail

romatsa.office@romatsa.ro

* Județ

Municipiul București

Sector

Sector 1

* Localitatea

București

☐ 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**Semnături ►**

* Campuri obligatorii

Semnatura electronică poate fi aplicată
doar în urma finalizării cu succes a acțiunii
de validare a formularului**Administrator**

* Nume și prenume

Ardelean Felix
Corneliu**Intocmit**

* Nume și prenume

Citu-Radu
Cristian**Auditor**

Nume și prenume / Denumire

TGS ROMANIA
ASSURANCE &
ADVISORY
BUSINESS
SERVICES SRL

Semnatura electronică

Semnatura

* Calitatea

11--Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Cod de identificare fiscală

Semnatura

Nr. înregistrare în Registrul ASPAAS

FA91

Cod de identificare fiscală

6641616

*) Situații financiare anuale individuale la 31 decembrie 2023 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 situații financiare anuale la 31 decembrie potrivit Ordinului ministrului finanțelor nr. 5394/2023 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: În vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 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 scanată, alb-

**Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian
ROMATSA R.A.**

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

**Întocmite în conformitate cu /
Standardele Internaționale de Raportare Financiară**

**La data și pentru anul încheiat la
31 DECEMBRIE 2023**

CUPRINS**PAGINA**

Raportul auditorului independent	1 - 7
Situația poziției financiare	8 – 9
Situația rezultatului global	10
Situația modificărilor capitalurilor proprii	11 - 12
Situația fluxurilor de trezorerie	13 - 14
Note la situațiile financiare individuale	15 - 78

Către Consiliul de Administrație al
R.A. ROMATSA

Conținut

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale ADMINISTRAȚIEI ROMÂNE A SERVICIILOR DE TRAFIC AERIAN - R.A. ROMATSA („Regia”), cu sediul social în Municipiul București, Bdul. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, Sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1589932, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

➤ Activ net/ Total capitaluri proprii:	482.426.171 lei
➤ Rezultat net al exercitiului financiar - profit:	64.301.026 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2023 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului 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 („DMFP 2844/2016”).
4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de 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.

Aspecte cheie de audit

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

Am considerat ca și aspecte cheie următoarele aspecte:

Aspecte Cheie de audit	Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie
a) Obligații privind beneficiile angajaților Regia acorda salariaților, conform prevederilor contractului de muncă, beneficii în bani în funcție de vechimea în muncă și, respectiv, la pensionare. Aceste beneficii reprezintă un număr variabil de salarii, diferențiate în funcție de categoria profesională a salariatului. Nivelul acestor beneficii este de 634.636.994 RON la 31 decembrie 2023, respectiv de 570.614.067 RON la 31 decembrie 2022. Datorită nivelului semnificativ al valorii acestor beneficii a ipotezelor folosite, considerăm ca acestea reprezintă un aspect cheie de audit.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: ➤ înțelegerea raționamentelor ipotezelor aplicate de conducere pentru fiecare din categoriile de beneficii; ➤ discuții cu reprezentanții departamentelor de specialitate, respectiv experți externi care au furnizat asistență în calculul acestor beneficii pentru a înțelege și a confirma ipotezele folosite în calcul; ➤ revizuirea modelelor de calcul pregătite de actuarul extern al Regiei și evaluarea rezonabilității variabilelor incluse în calcul; ➤ evaluarea adecvării informațiilor prezentate comparativ cu informațiile statistice istorice; ➤ înțelegerea controlului intern existent cu privire la modul de determinare/acordare a beneficiilor pentru salariați, inclusiv verificarea prevederilor incluse în contractul de muncă.

Aspecte Cheie de audit

b) Recunoașterea veniturilor
Regia înregistrează venituri în baza Convenției Internaționale privind cooperarea pentru asigurarea spațiului de navigare ce asigură statelor membre un sistem comun de taxare a rutelor (o taxare unică a zborului). Eurocontrol reprezintă autoritatea care asigură implementarea acestei Convenții oferind tuturor statelor membre servicii de calculare, facturare colectare prin intermediul Oficiului Central de Tarife de Rută.

Costurile ROMATSA incluse în tarifele serviciilor de navigație aeriană care determină veniturile sunt reglementate, acestea fiind evidențiate într-un Plan de Performanță care acoperă o perioadă de referință cu o durată de 5 ani. În fiecare an, la stabilirea tarifului final ce se va practica în anul următor sunt luate în calcul diferențele înregistrate între valorile stabilite la începutul perioadei de referință și realizatul anului precedent, aceste diferențe conducând la ajustarea tarifului, respectiv la recuperarea/returnarea sub / supra tarifărilor. Actuala perioadă de referință acoperă perioada 2020-2024, pentru care la acest moment există un Plan de Performanță aprobat de Comisia Europeană.

Regia a analizat regularizările de venituri obținute de la Eurocontrol pentru activitatea de rută și estimate a se produce la finalul ciclului de reglementare.

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- înțelegerea și evaluarea metodologiei utilizate, respectiv a consecvenței aplicării acesteia, de la un exercitiu financiar la altul;
- înțelegerea controlului intern existent cu privire de moduli de determinare a regularizărilor de venituri;
- revizuirea acurateții, completitudinii veniturilor înregistrate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (inclusiv proceduri de confirmare a tranzacțiilor în relația cu Eurocontrol);
- evaluarea adecvării modului de prezentare a informațiilor în notele explicative la situațiile financiare;
- înțelegerea și analizarea Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1627 al Comisiei Europene privind măsurile excepționale pentru a treia perioadă de referință (2020-2024) a sistemului de performanță și tarificare din cadrul Cerului unic european luate în contextul pandemiei de Covid -19, precum și a regulamentului 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.

Aspecte Cheie de audit

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

Datorită aspectelor prezentate mai sus, am considerat recunoașterea veniturilor pentru activitatea de ruta un aspect cheie de audit.

Alte informații - Raportul Administratorilor și Declarația nefinanțiară

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15 - 19. Administratorii sunt de asemenea responsabili și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor și a Declarației nefinanțiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.
7. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanțiară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
8. 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.
9. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ înconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.
10. În ceea ce privește Raportul administratorilor și Declarația nefinanțiară, am citit și raportăm dacă acestea au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016, punctele 15 - 19.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor și Declarația nefinanțiară pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor și Declarația nefinanțiară au fost întocmite sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 15 - 19 din OMFP nr. 2844/2016.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și Declarația financiară. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

11. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 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.
12. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. 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.
15. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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.

- Întelegem 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 îndoieli 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 care stau la baza acestora într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
16. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
17. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.
18. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la toate dispoziții legale și de reglementare

19. Am fost numiți de Consiliul de Administrație prin hotărârea nr. 22942 din data de 23.12.2021 să audităm situațiile financiare ale R.A. ROMATSA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021 până la 31 decembrie 2023.

20. 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 am furnizat pentru Regie servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

București, 27 mai 2024

Mădeline Alexander, Partener Audit
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF36



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

Auditor financiar: **Alexander Madeline Dalia**
Registrul Public Electronic: **AF36**

Pentru și în numele societății **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: **TGS ROMANIA ASSURANCE
& ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA91**

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	<u>Note</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022,</u> <u>retratat¹</u>
<u>Active</u>			
<u>Active pe termen lung</u>			
Imobilizări corporale	4	266.665.939	269.018.112
Imobilizări necorporale	5	98.813.254	105.821.253
Active aferente drepturilor de utilizare	6	20.363.802	22.988.941
Interese de participare în alte entități	7	-	-
Investiții financiare pe termen lung	8	111.388.414	109.293.131
Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen lung	10	717.027.227	714.133.156
Total active pe termen lung		1.214.258.636	1.221.254.593
<u>Active curente</u>			
Stocuri	9	13.609.812	13.261.058
Creanțe comerciale și alte creanțe	10	424.182.716	363.587.559
Cheltuieli înregistrate în avans	11	21.269.317	18.259.702
Disponibilități și alte conturi asimilate	12	220.320.720	205.032.973
Investitii financiare termen scurt	8	25.282.723	-
Total active curente		704.665.288	600.141.292
Total active		1.918.923.924	1.821.395.885
<u>Datorii și capitaluri</u>			
<u>Capitaluri proprii</u>			
Patrimoniu	13	376.954.042	376.954.042
Rezerva legală	13	38.894.851	41.863.620
Alte rezerve	13	42.015.176	33.506.665
Profitul/(Pierdere) reportată	13	24.562.102	10.320.033
Total capitaluri proprii		482.426.171	462.644.360
<u>Datorii pe termen lung</u>			
Împrumuturi pe termen lung	14	332.860.000	399.430.000
Leasing (IFRS 16) – termen lung	6	18.874.449	21.097.101
Alte obligații pe termen lung	16	273.304	581.432
Venituri în avans pe termen lung	19	71.445.682	38.114.758
Obligații privind beneficiile angajaților pe termen lung	17	578.700.193	520.620.720
Total datorii pe termen lung		1.002.153.628	979.844.011
<u>Datorii curente</u>			
Împrumuturi pe termen scurt	14	68.749.481	66.570.000
Leasing (IFRS 16) – termen scurt	6	3.098.140	3.358.592
Datorii comerciale pe termen scurt	15	50.253.156	39.343.584
Alte obligații pe termen scurt	16	14.851.478	15.718.149
Obligații privind beneficiile angajaților pe termen scurt	17	258.173.025	204.553.011
Provizioane	18	8.779.002	48.312.414

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	<u>Note</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022,</u> <u>retratat¹</u>
Venituri în avans pe termen scurt	19	30.439.843	1.051.764
Total datorii curente		434.344.125	378.907.514
Total datorii		1.436.497.753	1.358.751.525
Total datorii și capitaluri proprii		1.918.923.924	1.821.395.885

¹Informațiile comparative sunt retratate ca urmare a unor reclasificări de creanțe între creanțe pe termen lung și creanțe pe termen scurt. A se vedea nota explicativă 10.

Situația poziției financiare trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 27.05.2024 și semnate în numele acestora de către:

Felix Corneliu ARDELEAN
ADMINISTRATOR

Semnătura

Marius Adrian COJOC
DIRECTOR GENERAL

Semnătura

Cristian CÎTU – RADU
DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cifra de afaceri	21	1.516.876.117	1.349.009.969
Alte venituri din exploatare	22	15.404.404	5.306.450
Total venituri din activitatea de exploatare		<u>1.532.280.521</u>	<u>1.354.316.419</u>
Cheltuieli privind combustibilul		(516.177)	(541.928)
Cheltuieli cu materiale, reparații și întreținere	23	(9.913.505)	(6.220.689)
Cheltuieli cu personalul	24	(1.150.896.192)	(923.398.820)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor	25	(56.667.252)	(55.992.470)
Alte cheltuieli de exploatare	26	(161.389.197)	(213.565.763)
Total cheltuieli din activitatea de exploatare		<u>(1.379.382.323)</u>	<u>(1.199.719.070)</u>
Profit din activitatea de exploatare		152.898.198	154.597.349
Venituri financiare	27	7.550.792	5.349.889
Cheltuieli financiare	28	(78.966.440)	(65.651.129)
Pierdere netă din activitatea financiară		<u>(71.415.648)</u>	<u>(60.301.240)</u>
Profit înainte de impozitare		81.482.550	94.296.109
Cheltuieli cu impozitul pe profit	29	(17.181.525)	(21.615.548)
Profitul net al exercițiului curent		64.301.025	72.680.561
Alte elemente ale rezultatului global			
Căștiguri/(Pierderi) actuariale din evaluarea planului de beneficii determinate postangajare	17	(44.519.214)	(32.428.372)
Impozit amânat aferent planului de beneficii determinate postangajare			
Alte elemente ale rezultatului global aferente perioadei		<u>(44.519.214)</u>	<u>(32.428.372)</u>
Total rezultat global al exercițiului financiar		19.781.811	40.252.189

Situația rezultatului global trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Ăceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 27.05.2024 și semnate în numele acesteia de către:

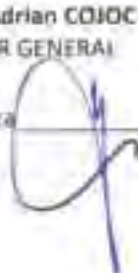
Felix Corneliu ARDELEAN
ADMINISTRATOR

Semnătura



Marius Adrian COJOC
DIRECTOR GENERAL

Semnătura



Cristian CÎTU - RADU
DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA R.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	<u>Patrimoniul regiei</u> <u>(Nota 13)</u>	<u>Rezerva legală</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	376.954.042	37.148.815	22.316.961	(14.027.647)	422.392.171
Rezultatul global					
Profitul exercițiului financiar curent	-	-	-	72.680.561	72.680.561
Alte elemente ale rezultatului global					
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate postangajare	-	-	-	(32.428.372)	(32.428.372)
Creșterea/(descreșterea) rezervei legale	-	4.714.805	-	(4.714.805)	-
Creșterea altor rezerve	-	-	11.189.704	(11.189.704)	-
Total rezultat global al perioadei curente	-	4.714.805	11.189.704	24.347.680	40.252.189
Sold la 31 decembrie 2022	376.954.042	41.863.620	33.506.665	10.320.033	462.644.360
Sold la 1 ianuarie 2023	376.954.042	41.863.620	33.506.665	10.320.033	462.644.360
Rezultatul global					
Profitul exercițiului financiar curent	-	-	-	64.301.025	64.301.025
Alte elemente ale rezultatului global					
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate postangajare	-	-	-	(44.519.214)	(44.519.214)
Creșterea/(descreșterea) rezervei legale	-	(2.968.769)	-	2.968.769	-
Creșterea altor rezerve	-	-	8.508.511	(8.508.511)	-
Total rezultat global al perioadei curente	-	(2.968.769)	8.508.511	14.242.069	19.781.811
Sold la 31 decembrie 2023	376.954.042	38.894.851	42.015.176	24.562.102	482.426.171

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Situația modificărilor capitalurilor proprii trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 27.05.2024 și semnate în numele acesteia de către:

Felix Corneliu ARDELEAN
ADMINISTRATOR

Semnătura



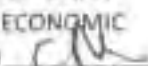
Marius Adrian COJOC
DIRECTOR GENERAL

Semnătura



Cristian CÎTU - RADU
DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Profitul net al exercițiului financiar curent		64.301.025	72.680.561
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile de exploatare:			
Cheltuiala cu impozitul pe profit	29	17.181.525	21.615.548
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	25	53.440.256	52.709.394
Ajustarea valorii activelor aferente drepturilor de utilizare	6, 25	3.226.996	3.283.076
Ajustări privind provizioane pentru active circulante – net	26	7.286.823	22.209.573
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli - net	18	(483.974)	16.867.907
Ajustări privind provizioanele pentru beneficiile angajaților IAS 19 – net	17	(17.730.483)	(13.096.818)
Ajustări privind provizioanele pentru alte obligații față de angajați - net	17	23.722.795	52.425.634
(Câștig)/ Pierdere netă din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	22, 26	32.049	70.857
Venituri din subvenții, gratuități și plus de inventar		(990.854)	(133.155)
Venituri din dobânzi	27	(3.382.163)	(1.446.168)
Cheltuieli cu dobânzile bancare	28	38.130.694	19.883.684
Cheltuieli cu dobânzi contracte leasing IFRS 16	6, 28	488.745	481.292
(Câștig)/ Pierdere netă din modificări IFRS 16	6	-	20.718
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriei nete privind beneficiile angajaților IAS 19	17, 28	37.234.196	41.662.962
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra obligațiilor din contractele de leasing IFRS 16	6	74.287	(29.204)
Creșterea/(descreșterea) numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		222.531.917	289.205.860
Modificări ale capitalului circulant			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		(91.766.616)	(205.221.146)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(159.390)	(1.208.334)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		87.238.631	74.133.791
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		217.844.542	156.910.171
Dobânzi bancare plătite		(35.951.213)	(19.883.684)
Dobânzi plătite IFRS 16	6	(503.839)	(455.423)
Beneficii plătite angajaților IAS 19	17	(41.379.099)	(36.644.775)
Impozit pe profit plătit		(20.130.079)	(15.573.783)
Numerar net generat din/(utilizat în) activități de exploatare		119.880.312	84.352.507

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

	Note	2023	2022
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de terenuri și mijloace fixe, imobilizări necorporale și alte active pe termen lung		(36.213.369)	(40.116.847)
Încasări din vânzări de imobilizări corporale		63.172	5.593
Încasări din dobânzi		3.382.163	1.446.168
Plata în numerar pentru achiziția de imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt cedate		(2.095.283)	(201.230)
Numerar net generat din/(utilizat în) activități de investiții		(34.863.317)	(38.866.316)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Încasări în numerar din credite garantate de Stat	14		146.953.800
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate	14	(66.570.000)	-
Plăți în numerar contracte leasing IFRS 16	6	(3.159.248)	(3.219.830)
Numerar net generat din/(utilizat în) activități de finanțare		(69.729.248)	143.733.970
Creșterea/ (descreșterea) netă a numerarului și echivalentelor de numerar		15.287.747	189.220.161
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	12	205.032.973	15.812.812
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	12	220.320.720	205.032.973

Notele arășate de la 1 la 33 constituie parte integrantă a acestor situații financiare. Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 27.05.2024 și semnate în numele acesteia de către:

Felix Corneliu ARDELEAN
ADMINISTRATOR

Semnătura

Marius Adrian COJOC
DIRECTOR GENERAL

Semnătura

Cristian CÎTU - RADU
DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

1. INFORMATII GENERALE

R.A. ROMATSA (Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian, „Regia” sau „ROMATSA”) a fost înființată la 1 decembrie 1990 prin Hotărârea Guvernului („HG”) nr. 74/1991, modificată prin HG 731/1992, cu modificările și completările ulterioare, republicată în Monitorul Oficial nr. 500/20.07/2009, care au la bază Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale. Regia este deținută integral de Statul Român și administrează patrimoniul public al statului.

În conformitate cu Art. 5 din Legea nr. 15 din 7 august 1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, Regia autonomă este proprietara bunurilor din patrimoniul său, iar în 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 înregistrare a Regiei este Bd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, Sector 1, București, România.

Principalele activități ale Regiei sunt exploatarea spațiului aerian al României și furnizarea de servicii de navigație aeriană, incluzând servicii de trafic aerian, servicii de comunicații aeronautice, navigație și supraveghere în domeniul aeronautic, servicii meteorologice aeronautice, servicii de informare aeronautică. Principalele servicii de navigație aeriană furnizate de către Regie sunt serviciile de rută și serviciile de terminal. Regia este organizată în două direcții de servicii de navigație aeriană de rută (DSNAR Arad și Constanța), o direcție regională (DR București), 13 direcții de servicii de navigație aeriană (DSNA București, Craiova, Oradea, Timișoara, Tulcea, Baia Mare, Satu Mare, Sibiu, Târgu Mureș, Iași, Suceava, Cluj și Bacău) și Administrația Centrală.

Regia poate fi delegată de către Ministerul Transporturilor să reprezinte România în relațiile cu Organizația Internațională privind Securitatea Navigației Aeriene EUROCONTROL.

La data autorizării prezentelor situații financiare conforme cu IFRS pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, membri în Consiliul de Administrație sunt următorii:

- Ardelean Felix Corneliu - Președinte - mandatat din data de 10.05.2023
- Nedelcu Corvin - mandatat din data de 18.01.2024
- Olteanu Elena Zinica - mandatat din data de 02.02.2024

Tarife

a) Activitatea de rută

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2019/317 al Comisiei din 11 februarie 2019 de instituire a unui sistem de performanță și de tarifyare în cadrul cerului unic european și de abrogare a Regulamentelor de punere în aplicare (UE) nr. 390/2013 și (UE) nr. 391/2013, reprezintă cadrul legal actual pentru stabilirea bazei de cost a tarifelor, calculul ratelor unitare a tarifelor pentru utilizatorii spațiului aerian, ajustarea în funcție de inflație, 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 tarifyare 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 rută, cum ar fi: zborurile 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.

În anul 1996, România a aderat prin Legea nr. 44/27.05.1996 la Convenția internațională 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 tarifyare și colectare a remunerației serviciilor de navigație aeriană prestate operatorilor aerieni (CRCO). În baza Anexei IV „Dispoziții privind sistemul comun de tarifyare de rută” la Convenția EUROCONTROL, acesta colectează sumele datorate de operatorii aerieni ca remunerație 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.

Facturarea, de către EUROCONTROL, în numele ROMATSA, a serviciilor de navigație aeriană de rută se face prin aplicarea unui tarif unitar de rută global la un număr de unități de servicii de rută:

- Tariful unitar global este compus din tariful unitar național, stabilit conform Regulamentelor și regulilor menționate mai sus, și tariful unitar administrativ, stabilit de către EUROCONTROL pentru acoperirea serviciilor sale de facturare și colectare a tarifelor pentru serviciile de navigație aeriană de rută;
- Unitatea de servicii de rută pentru fiecare zbor reprezintă produsul dintre un factor de distanță zburată în spațiul aerian al României și un factor de greutate a aeronavei.

b) Activitatea de terminal

Tarifele pentru activitatea de terminal nereglementat sunt percepute pentru serviciile de navigație aeriană prestate în zonele de control ale aeroporturilor și sunt aprobate de către Consiliul de Administrație al Regiei. Tarifele sunt diferențiate în funcție de aeroport, tipul zborului și greutatea maximă admisă la decolare (MTOW). Tarifele de navigație aeriană terminală reglementată prestate în zona de terminal aferentă Aeroporturi București sunt supuse prevederilor Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2019/317 al Comisiei din 11 februarie 2019 de instituire a unui sistem de performanță și de tarifyare în cadrul cerului unic european și de abrogare a Regulamentelor de punere în aplicare (UE) nr. 390/2013 și (UE) nr. 391/2013.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

2.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare individuale ale Regiei sunt întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 1991 a contabilității republicată și actualizată;
- Ordinul nr. 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Ordin 2844”).

b. Baza evaluării

Situațiile financiare au fost pregătite pe baza costului prezumat, cu excepția activelor intangibile care sunt exprimate la cost istoric așa cum este explicat în politicile contabile. Costul istoric este în general bazat pe valoarea justă a contraprestației efectuată în schimbul activelor.

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

În primul set de situații financiare întocmite conform IFRS, Regia a aplicat IAS 29 Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste, corectând costul istoric al capitalului social (patrimoniul regiei) și rezervelor legale cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003. Aceste ajustări au fost înregistrate în contul de rezultat reportat.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare sunt măsurate folosind moneda mediului economic principal în care operează entitatea, care este Leul românesc sau „RON” („moneda funcțională”). Leul românesc nu este convertibil în afara României.

Elementele nemonetare exprimate într-o altă valută, care sunt contabilizate la cost, sunt convertite utilizând ratele de schimb de la data tranzacției inițiale. Elementele nemonetare exprimate în valută măsurate la valoarea justă sunt convertite utilizând ratele de schimb de la data determinării valorii juste.

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS impune utilizarea anumitor estimări contabile critice și necesitatea aplicării de raționamente profesionale de către Conducere în cadrul procesului de implementare a politicilor contabile IFRS.

Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 3 - „Estimări și raționamente contabile critice”.

e. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Regia își va putea continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Regia înregistrează profituri cumulate de 24.562.102 lei (la 31 decembrie 2022: profituri cumulate de 10.320.033 lei), din care profitul net al exercițiului financiar curent este 64.301.025 lei (profitul net al exercițiului financiar la 31 decembrie 2022 este 72.680.561 lei).

La 31 decembrie 2023 Regia înregistrează capitaluri proprii pozitive în valoare de 482.426.171 lei (la 31 decembrie 2022: capitaluri proprii pozitive în suma de 462.644.360 lei).

La 31 decembrie 2023, activele curente ale Regiei depășesc datoriile curente cu suma de 270.321.163 lei (la 31 decembrie 2022: activele curente depășeau datoriile curente cu suma de 221.233.778 lei).

Ținând cont de cifrele bugetate, Conducerea consideră că ROMATSA are suficiente lichidități pentru a-și putea îndeplini obligațiile financiare atunci când ele devin scadente pentru o perioadă de cel puțin un an.

Având în vedere cele menționate mai sus, Conducerea consideră că ROMATSA își va putea desfășura activitatea în viitorul previzibil și, în consecință, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare individuale este considerată adecvată.

2.2 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

a) Standarde noi și amendamente adoptate de Regie

Pentru exercițiul financiar început la 1 ianuarie 2023, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

- Prezentarea politicilor contabile - Modificări la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2 ;
- Definiția estimărilor contabile - Modificări la IAS 8;
- Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție și Reforma Fiscală Internațională – Reguli Model pentru Pilonul Doi - Modificări la IAS 12.

Modificări la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2 (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - Prezentarea politicilor contabile. Amendamentele cer entităților să-și prezinte informații semnificative despre politicile lor contabile mai degrabă decât politicile lor contabile semnificative. Modificarea a furnizat definiția informațiilor semnificative privind politica contabilă. Modificarea a clarificat, de asemenea, că informațiile de politică contabilă sunt de așteptat să fie semnificative dacă, fără acestea, utilizatorii situațiilor financiare nu ar fi în măsură să înțeleagă alte informații semnificative din situațiile financiare. Modificarea a furnizat exemple ilustrative de informații de politică contabilă care este probabil să fie considerate semnificative pentru situațiile financiare ale entității. În plus, modificarea la IAS 1 a clarificat faptul că informațiile ne semnificative privind politica contabilă nu trebuie prezentate. Cu toate acestea, dacă sunt prezentate, nu ar trebui să ascundă informațiile relevante privind politica contabilă. Pentru a sprijini această modificare, Declarația de practică 2 IFRS, „Efectuarea judecăților semnificative” a fost, de asemenea, modificată pentru a oferi îndrumări cu privire la modul de aplicare a conceptului de semnificație la prezentările privind politicile contabile.

Modificări la IAS 8 (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - Definiția estimărilor contabile. Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări despre distincția dintre politici contabile și estimări contabile.

Modificări la IAS 12 (emise la 7 mai 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție. Amendamentele la IAS 12 specifică modul de contabilizare a impozitului amânat pe tranzacții, cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de dezafectare. În circumstanțe specificate, entitățile sunt scutite de recunoașterea impozitului amânat atunci când recunosc active sau datorii pentru prima dată. Anterior, a existat o oarecare incertitudine cu privire la dacă scutirea se aplica tranzacțiilor precum contractele de leasing și obligațiile de dezafectare – tranzacții pentru care sunt recunoscute atât un activ, cât și o datorie. Amendamentele clarifică faptul că scutirea nu se aplică și că entitățile sunt obligate să recunoască impozit amânat pe astfel de tranzacții. Modificările impun companiilor să recunoască impozit amânat pe tranzacțiile care, la recunoașterea inițială, dau naștere la sume egale de diferențe temporare impozabile și deductibile.

Modificări la IAS 12 (emis la 23 mai 2023) - Reforma Fiscală Internațională – Reguli Model pentru Pilonul Doi. În mai 2023, IASB a emis amendamente cu domeniu de aplicare restrâns la IAS 12, „Impozit pe profit”. Aceste modificări au fost introduse ca răspuns la implementarea iminentă a regulilor model pentru Pilonul Doi, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), ca urmare a reformei fiscale internaționale. Modificările oferă o excepție temporară de la cerința de a recunoaște și de a prezenta impozitele amânate care decurg din legea fiscală adoptată sau adoptată în mod substanțial, care implementează regulile model pentru Pilonul Doi. În conformitate cu data intrării în vigoare a IASB, companiile pot aplica imediat excepția, dar cerințele de prezentare sunt necesare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023.

Modificările sunt adoptate de Uniunea Europeană începând cu 1 ianuarie 2023.

b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, drept urmare neadoptate:

Regia nu a adoptat anticipat standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise, dar care nu au intrat încă în vigoare, întrucât nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra entității în perioadele de raportare curente sau viitoare și asupra tranzacțiilor viitoare previzibile. În unele cazuri, aceste standarde nu au fost încă adoptate de UE.

Modificări la IFRS 16 (emise la 22 septembrie 2022 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024) - Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback. Modificările se referă la tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din IFRS 15 pentru a fi contabilizate ca vânzare. Modificările impun vânzătorului-locatar să evalueze ulterior datoriile care decurg din tranzacție și într-un mod în care să nu recunoască niciun câștig sau pierdere aferentă dreptului de utilizare pe care l-a păstrat. Aceasta înseamnă amânarea unui astfel de câștig chiar dacă obligația este de a efectua plăți variabile care nu depind de un indice sau de o rată.

Modificări la IAS 1 (emise inițial la 23 ianuarie 2020 și modificate ulterior la 15 iulie 2020 și la 31 octombrie 2022, în vigoare în cele din urmă pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024) – Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung. Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate drept curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile nu sunt curente dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin doisprezece luni. Standardul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de amânare există numai dacă entitatea respectă orice condiții relevante de la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca datorie curentă dacă o condiție este încălcată la sau înainte de data raportării, chiar dacă o renunțare la această condiție este obținută de la creditor după încheierea perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca fiind pe termen lung dacă un contract de împrumut este încălcat numai după data raportării. În plus, modificările clarifică condițiile de clasificare a datoriei pe care o companie ar putea s-o stinga prin conversia acesteia în elemente de capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care includ beneficii economice sau elementele de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care pot fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar complex.

Modificări la IAS 7 și IFRS 7 (emise la 25 mai 2023) - Acorduri de finanțare a furnizorilor. Ca răspuns la preocupările utilizatorilor situațiilor financiare cu privire la prezentarea inadecvată sau derutantă a acordurilor de finanțare, în mai 2023, IASB a emis amendamente la IAS 7 și IFRS 7 pentru a solicita prezentarea de informații cu privire la acordurile de finanțare a furnizorilor entității (SFA). Aceste modificări necesită prezentarea acordurilor de finanțare a furnizorilor entității care ar permite utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acestor acorduri asupra datoriilor și fluxurilor de numerar ale entității și asupra expunerii entității la riscul de lichiditate. Scopul cerințelor suplimentare de prezentare este de a spori transparența acordurilor de finanțare a furnizorilor. Modificările nu afectează principiile de recunoaștere sau de evaluare, ci doar cerințele de prezentare. Noile cerințe de prezentare vor intra în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024.

Modificări la IAS 21 (emise la 15 august 2023) - Lipsa de conversie. În august 2023, IASB a emis amendamente la IAS 21 pentru a ajuta entitățile să evalueze posibilitatea de schimb între două valute și să determine cursul de schimb la vedere, atunci când capacitatea de conversie lipsește. O entitate este afectată de modificări atunci când are o tranzacție sau o operațiune într-o valută străină care nu poate fi schimbată într-o altă valută la o dată de evaluare pentru un scop specificat. Amendamentele la IAS 21 nu oferă cerințe detaliate privind modul de estimare a cursului de schimb la vedere. În schimb, ele stabilesc un cadru conform căruia o entitate poate determina cursul de schimb la vedere la data evaluării. La aplicarea noilor cerințe, nu este permisă retratarea informațiilor comparative. Este necesară convertirea sumelor afectate la cursurile de schimb la vedere estimate la data aplicării inițiale, cu o ajustare la rezultatul reportat sau la rezerva pentru diferențe de conversie cumulate.

2.3 Investiții în entități asociate

O entitate asociată este o entitate asupra căreia Regia are o influență semnificativă, dar nu control asupra politicilor financiare și operaționale, de obicei printr-un procent de participare între 20% și 50% în capitalul social. Investițiile în entități asociate sunt contabilizate utilizând metoda punerii în echivalență și sunt recunoscute inițial la cost. Partea Regiei din profitul sau pierderea ulterioară achiziției este recunoscută în contul de profit și pierdere iar partea sa din rezervele ulterioare achiziției este recunoscută în situația mișcărilor în capitalurile proprii, în alte elemente ale rezultatului global.

Câștigurile nerealizate între Regie și asociați sunt eliminate în concordanță cu procentul de interes în capitalul social. Pierderile nerealizate sunt eliminate în măsura în care nu există dovezi ale deprecierii unui activ transferat între Regie și asociat. Datele de raportare ale asociatului coincid cu cele ale Regiei și toate politicile contabile sunt în conformitate cu cele ale Regiei în cazul tranzacțiilor și evenimentelor similare, în circumstanțe asemănătoare.

2.4 Tranzacții în valută

Tranzacțiile în valută se exprimă în moneda funcțională (LEI) prin aplicarea cursului de schimb valabil la data tranzacției. Activele și pasivele exprimate în valută la sfârșit de an sunt exprimate în moneda funcțională la cursul de schimb de la acea dată. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv.

Cursurile de schimb sunt după cum urmează:

<u>Moneda străină</u>	<u>Simbol</u>	<u>Rata de schimb</u> <u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Dolar SUA	USD	4,4958	4,6346
Euro	EUR	4,9746	4,9474
Lira sterlina	GBP	5,7225	5,5878
Dolar canadian	CAD	3,3913	3,4232

Activele și datoriile nemonetare evaluate pe baza costului istoric sau pe baza costului prezumat într-o monedă străină sunt convertite folosind cursul de schimb de la data tranzacției.

2.5 Imobilizări corporale

(a) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere recunoscute.

Costurile imobilizărilor corporale în curs de execuție includ costurile materiale, costuri de instalare și asamblare, costuri inițiale de livrare și manipulare, costuri de testare a funcționării corecte a activului, salariile directe și alte tipuri de costuri direct atribuibile aducerii activului în condiții de funcționare.

Ajustarea pentru deprecierea imobilizărilor corporale neutilizate sau uzate este înregistrată în situațiile financiare, în măsura în care aceste elemente sunt identificate.

Pentru a stabili dacă o imobilizare corporală evaluată la cost prezumat este depreciată, Regia aplică IAS 36. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare Regia estimează dacă sunt indicii ale deprecierii 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 câștig sau pierdere din cedarea unei imobilizări corporale este determinat ca diferență între încasările nete din cedare și valoarea contabilă a elementului și se recunoaște în contul de profit sau pierdere drept alte venituri sau alte cheltuieli.

(b) Costuri ulterioare

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.

(c) Amortizarea imobilizărilor corporale

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:

Active imobilizate	Durata estimată de viață utilă (ani)
Clădiri și construcții speciale	8-48 (în principal 40)
Mașini, echipamente și mijloace de transport	4-18 (în principal 12)
Alte imobilizări corporale	4-24 (în 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.

Regia calculează și înregistrează cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale începând cu luna în care acesta a fost pusă în funcțiune, achiziționată, disponibilă pentru utilizare. Regia nu calculează și înregistrează cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale în luna ieșirii din gestiune.

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 în care se obțin beneficii ca urmare a efectuării acestor costuri.

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

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.

2.6 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 concesiunea 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 alcătuiesc 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 Apărării Naționale și pentru transmiterea unor părți de imobile aflate în domeniul public al statului din administrarea Ministerului Apărării Naționale în administrarea Ministerului Transporturilor au fost primite în folosință două terenuri din domeniul public al statului. În cursul anului 2022 prin HG nr. 641/2022 s-a aprobat înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și darea în administrarea Regiei a trei terenuri.

Pentru dreptul de utilizare a terenurilor care aparțin patrimoniului public, Regia nu trebuie să plătească nicio taxă de utilizare. 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.

2.7 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 derivă 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. Programul informatic SOFTWARE SISTEM ATM 2015+ este amortizat liniar pe o perioadă de 12 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.

2.8 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.

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

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.

2.9 Instrumente financiare

(i) Active financiare nederivate

Regia recunoaște inițial creanțele la data tranzacției. Orice alte active financiare sunt recunoscute inițial la data la care Regia devine o parte a prevederilor contractuale ale unui instrument financiar. Regia derecunoaște un activ financiar atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de trezorerie care decurg din activul financiar expiră sau transferă drepturile de a încasa fluxurile de trezorerie contractuale asupra activului financiar printr-o tranzacție în care toate riscurile și beneficiile rezultate din deținerea activului financiar sunt transferate. Regia recunoaște separat ca active sau datorii orice drepturi și obligații create sau păstrate în cadrul transferului.

Activele și datoriile financiare sunt compensate și prezentate la valoarea netă în situația poziției financiare atunci când Regia are dreptul legal de a compensa și intenționează fie să compenseze pe o bază netă, fie să realizeze activul și să deconteze datoria simultan.

Activele financiare nederivate ale Regiei sunt reprezentate de investiții financiare, creanțe comerciale și numerar și echivalente de numerar.

Investiții financiare

Investițiile financiare includ depozite pe termen scurt la bănci cu scadență mai mare de trei luni și mai mică de un an și active financiare deținute până la scadență. Aceste investiții sunt recunoscute inițial la valoare justă plus costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției. Ulterior recunoașterii inițiale, investițiile financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus valoarea pierderilor din depreciere.

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale includ facturile emise la valoarea nominală și creanțele estimate aferente serviciilor prestate. Creanțele comerciale sunt înregistrate inițial la valoarea justă. Ulterior recunoașterii inițiale, creanțele sunt înregistrate la cost amortizat, mai puțin pierderile din depreciere. Costul amortizat al creanțelor aproximează valoarea nominală, datorită perioadei scurte de decontare.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ casa, conturile curente și depozitele bancare cu maturitate originală mai mică de trei luni. Numerarul și echivalentele de numerar sunt înregistrate la cost.

Investiții deținute până la scadență

Dacă Regia are intenția și capacitatea de a păstra titlurile financiare până la scadență, atunci aceste active financiare sunt clasificate ca investiții deținute până la scadență.

Activele financiare deținute până la scadență sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale activele financiare deținute până la scadență sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus valoarea pierderilor din depreciere.

Orice vânzare sau reclasificare înainte de scadență a unei valori mai mari nesemnificative din investițiile deținute până la scadență și care nu intervine aproape de scadența acestora conduce la reclasificarea tuturor investițiilor deținute până la scadență în categoria activelor disponibile pentru vânzare, iar Administrația nu va mai putea să clasifice instrumentele de investiții ca deținute până la scadență în anul curent și în următorii doi ani financiari.

(ii) Datorii financiare nederivate

Regia recunoaște inițial datoriile financiare la data la care Regia devine o parte a prevederilor contractuale ale unui instrument financiar. Regia derecunoaște o datorie financiară atunci când obligațiile contractuale sunt stinse sau anulate sau expiră.

Regia clasifică datoriile financiare nederivate în categoria de alte datorii financiare. Asemenea datorii financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă mai puțin costurile de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective.

Activele și datoriile financiare sunt compensate și prezentate la valoarea netă în situația poziției financiare atunci când Regia are dreptul legal de a compensa și intenționează fie să compenseze pe o bază netă, fie să realizeze activul și să deconteze datoria simultan. Datoriile financiare nederivate ale Regiei includ datoriile comerciale și 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 această 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.

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat. Veniturile înregistrate în avans încadrate ca datorii pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii 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.

2.10 Deprecierea activelor

Active financiare nederivate (inclusiv creanțe)

Un activ financiar nedeseșnat la valoare justă prin contul de profit sau pierdere inclusiv dobânda aferentă unei investiții financiare este evaluat la sfârșitul 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 deprecierei ca rezultat al unui eveniment care a apărut după recunoașterea inițială a activului, și dacă acel eveniment care ocazionează pierdere 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 neîndeplinirea obligațiilor de către un debitor sau indicii că un debitor intră în faliment. Regia consideră dovezile cu privire la deprecierea creanțelor pe baza unei analize specifice și generale. În evaluarea deprecierei creanțelor la nivel specific, Regia consideră clienții în litigiu, susceptibili de a intra în stare de faliment sau insolvență, sau cu istoric de rău platnici. Evaluarea deprecierei la nivel general are la bază analiza istorică a probabilității de neîncasare.

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. Pierdere din depreciere este recunoscută la nivelul diferenței dintre valoarea contabilă a activului și valoarea recuperabilă. Valoarea recuperabilă este maximumul 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 niciun 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 niciun 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

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

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.

2.11 Distribuirea profitului către proprietar

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

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

OG 46/1998 actualizată prin OG 25/2022, prevede că în conformitate cu prevederile art. 1 alin (1) lit. d) din OG 64/2001, Regia repartizează diferența dintre venituri și cheltuieli aferentă fiecărui an, în rezerve, o sumă până la nivelul veniturilor rezultate din aplicarea mecanismelor de ajustare prevăzute de regulamentele europene în vigoare privind schema de performanță și tarify în contextul Cerului Unic European, pentru utilizarea acestora exclusiv pentru acoperirea obligațiilor regiei conform acestor reglementări.

2.12 Beneficiile angajaților

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ salariile, contribuțiile 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 odată cu prestarea serviciilor de către aceștia.

Alte beneficii ale angajaților pe termen lung. Obligația 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 cheltuială 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 cheltuială atunci când Regia a făcut o ofertă pentru plecare voluntară, este probabil că 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 cheltuială 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. Obligațiile 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 Băncii Naționale a României (BNR) pentru titluri 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 metodă 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 reducere 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.

2.13 Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci, și numai atunci, când sunt îndeplinite următoarele condiții: Regia are o obligație curentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut; este probabil (adică, mai mult probabil decât improbabil) ca o ieșire de resurse reprezentând beneficii economice să fie necesară pentru decontarea obligației; când poate fi făcută o estimare corectă în ceea ce privește suma obligației. Acolo unde efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, valoarea unui provizion este valoarea prezentă a cheltuielilor ce se prevede a fi necesară pentru decontarea obligației. În cazul în care nu mai este probabil că pentru decontarea obligației va fi necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice, provizionul trebuie reluat.

2.14 Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare anexate. Ele sunt prezentate dacă posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este posibilă, dar nu probabilă.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare anexate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

2.15 Recunoașterea veniturilor

Venitul este recunoscut atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor intra în patrimoniul Regiei, iar suma venitului poate fi determinată în mod corect. Veniturile reprezintă, în principal, valoarea serviciilor de rută, de terminal și alte servicii prestate de Regie, la un anumit moment în timp.

EUROCONTROL, autoritatea de reglementare a tarifelor pentru activitatea de rută și terminal a ROMATSA a stabilit, pentru cele trei perioade de referință: 2011-2014, 2015-2019 și 2020-2024 obligativitatea recuperării supra/sub-

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

tarifărilor rezultate în baza variațiilor dintre volumele de trafic și inflația prognozate, respectiv reale. Efectele acestor supra/sub-tarifări din fiecare perioadă curentă se vor recupera, de ROMATSA, prin ajustarea tarifelor practicate la 2 ani după anul care generează variațiile mai sus menționate.

Schimbările înregistrate în fluxurile de trafic în urma crizelor geopolitice, dezvoltarea economică mai favorabilă decât cea planificată din ultimii ani, precum și reducerea semnificativă a inflației reale, au cauzat variații semnificative față de volumele de trafic, respectiv cotele inflației aferente celei de-a doua perioadă de referință, respectiv 2015-2019.

Aceste variații au dus la o supratarifare în cursul perioadei 2015-2019, iar Regia s-a așteptat ca autoritatea să recupereze aceste sume prin ajustarea tarifului practicat de către Regie în perioadele viitoare, conform prevederilor regulamentului menționat anterior.

În concluzie cea de-a doua perioadă de referință s-a caracterizat printr-o depășire a numărului de unități de servicii prognozate conform Planului de Performanță DANUBE FAB pentru cea de-a doua perioadă de referință (2015-2019). Astfel Regia a rambursat utilizatorilor spațiului aerian veniturile suplimentare obținute prin aplicarea mecanismului de împărțire a riscului în materie de trafic.

Prin Decizia de Punere în aplicare (UE) 2018/1782 a Comisiei din 15 noiembrie 2018 s-a permis revizuirea obiectivelor României în domeniul de performanță cheie al rentabilității pentru anii 2018 și 2019, astfel că ajustările de venituri aferente aplicării mecanismului de împărțire a riscului de trafic și pentru aplicarea mecanismului de ajustare la inflație au fost considerabil mai mici în anul 2018 și în anul 2019.

La data începerii exercițiului financiar 2020, Regia a înaintat Comisiei Europene 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, care modifică prevederi din Regulamentul (UE) 2019/317.

Astfel, conform art. 5, alin. 4 din Regulament, ajustările pentru perioada 2020-2021 sunt calculate pe baza proiectelor de planuri de performanță relevante pentru stabilirea ratelor unitare și a costurilor și traficului aerian actual, iar acestea trebuie repartizate în mod egal pe o perioadă de 5 până la 7 ani calendaristici, începând cu anul următor celui în care a fost adoptat planul de performanță. Mai exact, pierderea de venituri cumulată pentru perioada 2020-2021 va fi recuperată, începând cu anul 2023, pe o perioadă de 7 ani, prin creșterea tarifului încasat de la utilizatorii spațiului aerian pentru serviciile prestate.

Pentru ce-a de a treia perioadă de referință (RP3, 2020-2024), Planul național de Performanță a fost aprobat prin Nota MTI nr. 48772/14.12.2022, ca urmare a Deciziei (UE) 2022/2424 a Comisiei din 5 decembrie 2022 privind coerența obiectivelor de performanță incluse în proiectul de plan de performanță revizuit prezentat de România în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 549/2004 al Parlamentului European și al Consiliului cu obiectivele de performanță la nivelul Uniunii pentru cea de a treia perioadă de referință, notificată cu numărul C(2022) 8740. Decizia Comisiei Europene este obligatorie pentru România și implicit pentru RA ROMATSA.

În cadrul celei de-a treia perioade de referință în anii 2022 și 2023 s-au înregistrat rate ale inflației mai mari decât cele prevăzute în Planul național de Performanță aprobat, respectiv pentru anul 2022 rata reală a inflației a fost de 12,00% față de 9,27% iar pentru anul 2023 rata reală a inflației a fost de 9,70% față de 4,00%. Totodată, pentru activitatea de rută numărul unităților de servicii realizat a fost mai mare decât cel prevăzut în Planul național de Performanță cu 4,1% în anul 2022 și cu 7,0% în anul 2023. În acest context Regia a înregistrat venituri în conformitate cu mecanismele de ajustare prevăzute de Art. 25 Calculul ratelor unitare din REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2019/317 AL COMISIEI din 11 februarie 2019.

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții prevede ca Regia să evalueze veniturile din contractele cu clienții la valoarea contraprestației la care Regia estimează că va avea dreptul în schimbul transferării serviciilor și bunurilor promise către un client. Valoarea contraprestației poate varia ca urmare a reducerilor, rabaturilor, rambursărilor, stimulentele, primelor de performanță, penalizărilor sau altor elemente similare. Veniturile trebuie evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit.

2.16 Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi și din diferențele de curs valutar ca urmare a evaluării, la finele fiecărei perioade de raportare, a creanțelor și datoriilor în valută. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada la care se referă, prin referință la capitalul scadent, folosind metoda dobânzii efective.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile privind dobânzile aferente creditului pe termen lung contractat de Regie în anul 2020, dobânzile aferente contractelor de leasing recunoscute conform IFRS 16 Leasing și cheltuieli din diferențele de curs valutar ca urmare a evaluării, la finele fiecărei perioade de raportare, a creanțelor și datoriilor în valută. În categoria cheltuielilor financiare este inclusă și valoarea sumei plătite peste valoarea nominală a titlurilor de stat repartizată până la scadența acestora.

Pierderile și câștigurile din diferențe de curs valutar sunt prezentate ca valoare netă.

2.17 Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde o parte curentă și o parte amânată. Impozitul curent și amânat este recunoscut în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în mod direct în capitalul propriu sau alte elemente ale rezultatului global.

Impozitul curent este impozitul estimat de plătit sau încasat, calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizând cota de impozit în vigoare la data situațiilor financiare, ajustat cu corecțiile anilor anteriori.

Impozitul amânat se obține aplicând metoda bilanțieră asupra tuturor diferențelor temporare dintre valoarea contabilă și baza fiscală a elementelor bilanțiere. Impozitul amânat se calculează pe baza ratelor de impozitare prevăzute de legislația în vigoare a se aplica în perioada în care se va realiza diferența temporară.

Impozitul amânat la plată-activ este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină profit impozabil în viitor, astfel încât pierderile fiscale reportate și diferențele temporare să poată fi utilizate. Impozitul amânat la plată-activ este diminuat în măsura în care beneficiul fiscal aferent este improbabil să se realizeze.

Activele și pasivele privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa datoriile privind impozitul curent și activele, și care se referă la impozitele percepute de aceeași autoritate fiscală de la aceeași entitate impozabilă.

Efectul modificării ratelor de impozitare asupra impozitului amânat este recunoscut în contul de profit și pierdere cu excepția cazului în care se referă la poziții anterior recunoscute direct în capitalurile proprii.

2.18 Subvenții

Subvențiile sunt recunoscute la venituri atunci când există o asigurare rezonabilă că vor fi primite și că Regia respectă condițiile aferente subvenției. Veniturile din subvenții sunt înregistrate în situația rezultatului global la 'Alte venituri din exploatare'.

2.19 Evenimente ulterioare

Situațiile financiare anexate reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an care furnizează informații suplimentare despre poziția Regiei la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.20 Standarde noi, amendamente și interpretări

O serie de noi standarde, amendamente la standarde și interpretări sunt aplicabile perioadelor anuale începând cu 1 ianuarie 2024 și nu au fost aplicate în întocmirea acestor situații financiare. Niciunul dintre noile standarde nu se așteaptă să aibă un efect semnificativ asupra situațiilor financiare individuale ale Regiei.

3. ESTIMARI CONTABILE, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE FUNDAMENTALE

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea unor estimări din partea conducerii Regiei, judecăți și presupuneri ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări, depinzând de schimbările intervenite în ipotezele folosite și de condițiile economice diferite față de cele previzionate inițial.

Estimările și presupunerile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Provizioane

La sfârșitul fiecărei perioade Regia stabilește provizioane, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. Regia recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2. Provizioanele sunt revăzute la fiecare raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări.

De asemenea, Regia recunoaște provizioane pentru beneficiile acordate angajaților în concordanță cu IAS 19 „Beneficiile angajaților” așa cum este prezentat în politica contabilă menționată în Nota 2. Conform contractului colectiv de muncă și a contractelor individuale de muncă, Regia furnizează beneficii în bani pentru salariați, la pensionare, în funcție de vechimea în muncă și categoria de personal din care face parte în conformitate cu contractul individual de muncă. Regia face estimări asupra numărului de angajați care se vor pensiona în anii următori, asupra probabilității unei reduceri a numărului de salariați, asupra ratei de inflație și a celei de actualizare și recunoaște provizioane în funcție de aceste estimări (Nota 17).

Ajustări pentru deprecierea creanțelor

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. Ajustările 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.

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Ajustări pentru deprecierea activelor imobilizate

În conformitate cu IAS 36, imobilizările necorporale și 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.

Investițiile deținute până la scadență

Pentru a clasifica activele financiare ca fiind deținute până la scadență, Managementul Regiei se folosește de judecata sa profesională. Pentru că Regia are capacitatea și intenția de a păstra titlurile de stat și obligațiunile până la scadență, acestea au fost clasificate ca investiții deținute până la scadență.

Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA R.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Masini, echipamente și mijloace de transport</u>	<u>Alte imobilizări corporale</u>	<u>Imobilizări în curs și avansuri</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2022					
Cost	232.700.667	299.267.298	12.797.715	64.891.335	609.657.015
Amortizare cumulată	(97.621.956)	(183.051.580)	(6.499.073)	-	(287.172.609)
Depreciere de valoare cumulată	(5.971.269)	(2.964.898)	(155.832)	(829.163)	(9.921.163)
Valoarea contabilă netă	129.107.442	113.250.820	6.142.810	64.062.171	312.563.243
Anul încheiat la 31 decembrie 2022					
Valoare contabilă netă inițială	129.107.442	113.250.820	6.142.810	64.062.171	312.563.243
Intrări	-	133.234	-	44.711.676	44.844.910
Transferuri din imobilizări în curs	6.164.538	17.315.943	717.170	-	24.197.651
Ieșiri	(500.702)	(2.523.955)	(39.204)	(75.786.336)	(78.850.197)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	466.542	2.487.487	33.381	-	2.987.410
Cheltuiala cu amortizarea din an	(10.224.826)	(25.631.407)	(895.947)	-	(36.752.180)
Ajustări pentru pierderea de valoare	4.657	22.306	311	-	27.274
Valoarea contabilă netă	125.017.651	105.054.428	5.958.521	32.987.512	269.018.112
La 31 decembrie 2022					
Cost	238.364.503	314.192.521	13.475.681	33.816.675	599.849.380
Amortizare cumulată	(107.380.240)	(206.195.499)	(7.361.639)	-	(320.937.379)
Depreciere de valoare cumulată	(5.966.612)	(2.942.593)	(155.521)	(829.163)	(9.893.889)
Valoarea contabilă netă	125.017.651	105.054.428	5.958.521	32.987.512	269.018.112
Anul încheiat la 31 decembrie 2023					
Valoare contabilă netă inițială	125.017.651	105.054.428	5.958.521	32.987.512	269.018.112
Intrări	-	36.294	-	36.716.810	36.753.104
Transferuri din imobilizări în curs	4.846.962	24.893.361	1.915.827	-	31.656.150
Ieșiri	(504.716)	(1.200.722)	(616.335)	(33.100.527)	(35.422.300)

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA R.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Masini, echipamente și mijloace de transport</u>	<u>Alte imobilizări corporale</u>	<u>Imobilizări în curs și avansuri</u>	<u>Total</u>
Amortizarea cumulată a ieșirilor	460.289	1.173.217	593.046	-	2.226.552
Cheltuiala cu amortizarea din an	(10.261.495)	(26.406.619)	(914.806)	-	(37.582.920)
Anulare ajustări pentru pierderea de valoare	4.472	5.733	7.036	-	17.241
Valoarea contabilă netă	119.563.163	103.555.692	6.943.289	36.603.795	266.665.939
La 31 decembrie 2023					
Cost	242.706.749	337.921.454	14.775.173	37.432.957	632.836.333
Amortizare cumulată	(117.181.447)	(231.428.902)	(7.683.398)	-	(356.293.747)
Depreciere de valoare cumulată	(5.962.139)	(2.936.860)	(148.485)	(829.163)	(9.876.647)
Valoarea contabilă netă	119.563.163	103.555.692	6.943.290	36.603.794	266.665.939

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Terenuri și clădiri

Terenurile înregistrate în aceste situații financiare la începutul anului 2023 sunt în sumă de 5.666.696 lei, iar la sfârșitul anului 2023 valoarea acestora nu s-a modificat.

Clădirile includ sedii și construcții speciale necesare echipamentelor de control al traficului aerian amplasate în teritoriu.

Instalații tehnice și mașini

Mașinile, echipamentele și mijloacele de transport includ, în principal, sisteme de control al traficului aerian (echipamente RADAR, de semnalizare, IT și comunicații, stații meteo, etc.) și vehicule rutiere.

Regia se angajează la investiții semnificative, ca parte a Conceptului Operațional în concordanță cu HG 536/2000.

Actul normativ prevede un program de modernizare a sistemului de Management al Traficului Aerian din România (ATM) și implică îmbunătățiri semnificative pentru sistemele și procesele existente.

În timpul perioadei încheiate la 31 decembrie 2023, Regia a transferat din contul imobilizărilor în curs de execuție echipamente și soft-uri reprezentând, în principal, 12 sisteme noi DME destinate implementării navigației bazată pe performanță în regiunea de Informare a Zborurilor București (FIR București), echipamente pentru simulatorul AB INITIO ACC, APP,TWR , modernizarea unor sisteme de climatizare, centre de dirijare, precum și echipamente destinate utilizării la sol.

Alte instalații, utilaje și mobilier

Alte imobilizări corporale constau în mobilier și aparatură de birou.

Imobilizări în curs

În cadrul imobilizărilor în curs una dintre sumele cele mai semnificative este cea aferentă obiectivului de investiții "Sistem computerizat integrat AIS", respectiv echipamente și software, în valoare de 11.081.519,64 lei.

5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>Imobilizări necorporale</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs și avansuri</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2022			
Cost	169.444.293	1.213.473	170.657.766
Amortizare cumulată	(100.583.986)	-	(100.583.986)
Valoarea contabilă netă	<u>68.860.307</u>	<u>1.213.473</u>	<u>70.073.779</u>
<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</u>			
Valoare contabilă netă inițială	68.860.307	1.213.473	70.073.780
Intrări	51.754.506	1.190.929	52.945.435
Ieșiri	(53.270)	(1.213.473)	(1.266.743)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	53.270	-	53.270
Cheltuiala cu amortizarea din an	(15.984.489)	-	(15.984.489)
Valoarea contabilă netă	<u>104.630.324</u>	<u>1.190.929</u>	<u>105.821.253</u>

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

	<u>Imobilizări necorporale</u>	<u>Imobilizări necorporale în curs și avansuri</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2022			
Cost	221.145.529	1.190.929	222.336.458
Amortizare cumulată	(116.515.205)	-	(116.515.205)
Valoare contabilă netă	<u>104.630.324</u>	<u>1.190.929</u>	<u>105.821.253</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2023			
Valoare contabilă netă inițială	104.630.324	1.190.929	105.821.253
Corecție sold inițial	(1.456.361)	1.456.361	-
Transferuri din imobilizări necorporale în curs	657.444	(657.444)	-
Intrări	1.259.301	7.894.157	9.153.458
Ieșiri	(1.616.983)	(286.880)	(1.903.863)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	1.616.983	-	1.616.983
Cheltuiala cu amortizarea din an	(15.874.577)	-	(15.874.577)
Valoarea contabilă netă	<u>89.216.131</u>	<u>9.597.123</u>	<u>98.813.254</u>
La 31 decembrie 2023			
Cost	219.988.930	9.597.123	229.586.053
Amortizare cumulată	(130.772.799)	-	(130.772.799)
Valoare contabilă netă	<u>89.216.131</u>	<u>9.597.123</u>	<u>98.813.254</u>

Imobilizările necorporale sunt prezentate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate și includ programe informatice.

Cea mai mare parte a imobilizărilor necorporale puse în funcțiune în cursul anului 2023 o constituie investiția în simulatorul AB INITIO ACC,APP,TWR Constanța și simulatorul TWR DSNB București în sumă totală de 1.156.543 lei.

Dintre imobilizările necorporale achiziționate în cursul anului 2023 și nepuse în funcțiune la 31 decembrie 2023, semnificative sunt upgrade-ul softului Sistem ATM în sumă de 4.168.919 lei, modernizarea A-SMGCS pentru implementarea Advance Tower Mesaging în valoare de 1.348.310 lei și softurile și licențele pentru Sistemul AWOS semiautomat de observare meteorologică la 16 aeroporturi în sumă de 1.444.826 lei .

6. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE ȘI DATORII LEASING

6.1 Sume recunoscute în bilanț

Impactul aplicării de către Regie a IFRS 16 constă în recunoașterea unui drept de utilizare ca activ, respectiv a unei datorii privind leasingul pentru contractele existente la 1 ianuarie 2019, ceea ce a dus la o creștere a valorii imobilizărilor și a datoriei cu 24.555.237 lei. La începutul anului 2023, valoarea dreptului de utilizare a activelor luate în leasing a fost de 22.988.941 lei, iar la sfârșitul anului 2023 această valoare a ajuns la 20.363.802 lei. În situația profitului sau pierderii s-au raportat cheltuieli cu amortizarea în sumă de 3.226.996 lei, respectiv cheltuieli cu dobânzile în sumă de 488.745 lei, în locul cheltuielilor cu chiria.

a) Active aferente drepturilor de utilizare

	RON 31 decembrie 2023	RON 31 decembrie 2022
Terenuri	2.212.628	2.049.480
Clădiri	16.714.819	18.884.003
Echipamente	265.271	432.810
Altele	1.171.084	1.622.648
Total	20.363.802	22.988.941

b) Datorii leasing

	RON 31 decembrie 2023	RON 31 decembrie 2022
Leasing termen scurt	3.098.140	3.358.592
Leasing termen lung	18.874.449	21.097.101
	21.972.589	24.455.693

6.2 Situația modificărilor din an

Modificările din perioadă ale valorilor contabile ale activelor aferente drepturilor de utilizare și ale datoriilor de leasing sunt următoarele:

a) Active aferente drepturilor de utilizare

	Terenuri	Clădiri	Echipamente	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2023	2.049.480	18.884.003	432.810	1.622.648	22.988.941
Contracte noi	-	-	-	-	-
Modificări contractuale	34.242	567.615	-	-	601.857
Rezilieri de contracte	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(246.682)	(2.361.211)	(167.539)	(451.564)	(3.226.996)
Corecții	375.588	(375.588)	-	-	-
La 31 Decembrie 2023	2.212.628	16.714.819	265.271	1.171.084	20.363.802
	Terenuri	Clădiri	Echipamente	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2022	2.248.309	18.493.031	-	1.775.170	22.516.510
Contracte noi	41.753	3.426.399	-	365.664	3.833.816
Modificări contractuale	27.492	444.343	502.618	79.086	1.053.539
Rezilieri de contracte	-	(1.131.848)	-	-	(1.131.848)
Cheltuiala cu amortizarea	(268.074)	(2.347.922)	(69.808)	(597.272)	(3.283.076)
La 31 Decembrie 2022	2.049.480	18.884.003	432.810	1.622.648	22.988.941

b) Datorii leasing

	Terenuri	Clădiri	Echipamente	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2023	2.157.907	20.207.191	449.048	1.641.547	24.455.693
Contracte noi	-	-	-	-	-
Modificări de contracte	34.242	567.615	-	-	601.857
Rezilieri de contracte	-	-	-	-	-

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Plăți rate	(268.599)	(2.308.460)	(166.172)	(416.017)	(3.159.248)
Diferențe de curs valutar	6.169	60.341	1.580	6.197	74.287
Sold inițial dobândă	-	48.174	-	1.587	49.761
Cheltuiala cu dobânda	41.580	431.358	5.677	10.130	488.745
Dobânda plătită în an	(41.431)	(446.577)	(5.245)	(10.586)	(503.839)
Dobânda rămasă de plătit	(149)	(32.955)	(432)	(1.131)	(34.667)
Corecții	380.021	(380.021)	-	-	-
La 31 Decembrie 2023	2.309.740	18.146.666	284.456	1.231.727	21.972.589

	Terenuri	Clădiri	Echipamente	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2022	2.300.468	19.774.862	129.706	1.723.468	23.928.504
Contracte noi	41.753	3.426.398	-	365.664	3.833.815
Modificări de contracte	105.318	485.746	489.292	79.086	1.159.442
Rezilieri de contracte	-	(1.217.032)	-	-	(1.217.032)
Plăți rate	(263.845)	(2.259.807)	(170.709)	(525.470)	(3.219.831)
Diferențe de curs valutar	(25.787)	(2.975)	759	(1.201)	(29.204)
Sold inițial dobândă	251	21.088	133	2.421	23.893
Cheltuiala cu dobânda	24.147	438.156	3.107	15.882	481.292
Dobânda plătită în an	(24.398)	(411.069)	(3.240)	(16.716)	(455.423)
Dobânda rămasă de plătit	-	(48.174)	-	(1.587)	(49.761)
La 31 Decembrie 2022	2.157.907	20.207.191	449.048	1.641.547	24.455.693

6.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

2023	Terenuri	Clădiri	Echipamente	Altele	Total
Cheltuiala cu dobânda (Nota 28)	(41.580)	(431.358)	(5.677)	(10.130)	(488.745)
Câștiguri/(Pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(6.169)	(60.341)	(1.580)	(6.197)	(74.287)
Total costuri nete financiare	(47.749)	(491.699)	(7.257)	(16.327)	(563.032)
Cheltuieli cu amortizarea activelor (Nota 25)	(246.682)	(2.361.210)	(167.539)	(451.565)	(3.226.996)
Total impact în contul de profit și pierdere	(294.431)	(2.852.909)	(174.796)	(467.892)	(3.790.028)

2022	Terenuri	Clădiri	Echipamente	Altele	Total
Cheltuiala cu dobânda (Nota 28)	(24.147)	(438.156)	(3.107)	(15.882)	(481.292)
Câștiguri/(Pierderi) din modificări contracte	(77.826)	(41.402)	13.326	-	(105.902)
Câștiguri la terminarea contractelor	-	85.184	-	-	85.184
Câștiguri/(Pierderi) nete din diferențe de curs valutar	25.787	2.975	(759)	1.201	29.204
Total costuri nete financiare	(76.186)	(391.399)	9.460	(14.681)	(472.806)
Cheltuieli cu amortizarea activelor (Nota 25)	(268.074)	(2.347.922)	(69.808)	(597.272)	(3.283.076)
Total impact în contul de profit și pierdere	(344.260)	(2.739.321)	(60.348)	(611.953)	(3.755.882)

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Cheltuielile aferente contractelor de leasing pe termen scurt, încheiate pe perioadă de maxim 12 luni și incluse pe linia „Cheltuieli de exploatare” din contul de profit și pierdere, au fost în cursul anului 2023 în valoare de 305.009 lei (119.010 lei în 2022).

7. INTERESE DE PARTICIPARE ÎN ALTE ENTITĂȚI

Regia deține acțiuni în valoare de 1.260.000 lei la 31 decembrie 2023 în Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă (CREAC).

Participarea R.A. ROMATSA la această societate a fost aprobată în ședința Consiliului de Administrație nr.10/28.07.2011, punctul 7.3 în baza notei de fundamentare nr.13.109/25.07.2011. CREAC este o societate pe acțiuni de tip închis având un capital social format din 1.050.000 acțiuni nominative în valoare de 10 lei fiecare. ROMATSA RA deține 40% din acțiuni respectiv 420.000 de acțiuni cu o valoare totală de 4.200.000 lei diminuată în cursul anului 2016 cu suma de 2.940.000 lei prin anularea obligației de plată pentru 294.000 de acțiuni. Precizăm de asemenea că participarea R.A. ROMATSA în cadrul CREAC a fost provizionată integral din anul 2016 astfel că în bilanț sunt prezentate la valoarea lor netă (zero).

8. INVESTIȚII FINANCIARE

8.1 Investiții financiare pe termen lung

Regia deține acțiuni în valoare de 27.749.425 lei la Tarom SA – Compania Națională de Transport Aerian („Tarom”), reprezentând 1,228% din capitalul social la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 1,235%). Valoarea nominală a acțiunilor este de 2,5 lei, Regia deținând 11.099.770 acțiuni. 2.670.034 de acțiuni au fost obținute în iulie 1998 prin conversia creanțelor de la Tarom la data de 30 septembrie 1997, pe baza Ordonanței Guvernului 45/1997. În anul 2018 a avut loc o majorare de capital social la care Regia nu a participat, în acest fel cota de participare a fost diminuată la 1,235%.

În 2001, conform Ordonanței 173 emisă de Guvernul României („OG”) în data de 13 decembrie 2001 și publicată în Monitorul Oficial nr. 831/21 decembrie 2001, Regia a făcut conversia creanței de la TAROM în valoare de 30.224.587 lei (atât creanța ce include taxa pe valoarea adăugată, cât și penalitățile de 8.019.625 lei datorate de Tarom ca urmare a întârzierii de plată) în acțiuni în această societate.

În 2002, conform Legii 323/27 mai 2002 pentru aprobarea OG 173/13 decembrie 2001, taxa pe valoarea adăugată și penalitățile nu sunt acceptate ca aport la capitalul social al TAROM, Regia reducând astfel valoarea participației la 27.628.105 lei. În conformitate cu legislația în vigoare, Regia nu are dreptul să vândă aceste acțiuni. Datorită faptului că Regia, în perioada deținerii acțiunilor, nu a primit dividende, Regia a provizionat integral imobilizările financiare deținute la TAROM la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017.

În anul 2021, Regia a participat la majorarea capitalului social al TAROM cu suma de 6.997,50 lei, valoarea acțiunilor ajungând astfel la valoarea de 27.635.102,50 lei. Totodată, regia a mărit cu 6.997,50 lei valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a titlurilor imobilizate, valoarea totală a ajustărilor pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la TAROM fiind de 27.635.102,50 lei.

În anul 2022, Regia a participat la majorarea capitalului social al TAROM cu suma de 114.322,50 lei, valoarea acțiunilor ajungând astfel la valoarea de 27.749.425 lei. Totodată, regia a mărit cu aceeași sumă valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a titlurilor imobilizate, valoarea acțiunilor deținute la TAROM prezentată în situația poziției financiare fiind nulă.

În data de 26.02.2021, Regia a achiziționat de pe piața secundară, prin BCR, 4.300 obligațiuni de stat cu cupon denumite în euro (ROG3L3GMYR6) în valoare nominală totală de 21.500.000 EUR, scadente în data 24 august 2026. La data de 31 decembrie 2021 acestea sunt constituite ca active imobilizate cu valoare contabilă de 106.384.150 lei. La data de 31 decembrie 2023, valoarea nominală în Euro este aceeași, iar valoarea contabilă reevaluată la cursul de închidere este de 106.953.900 lei (106.369.100 lei la 31 decembrie 2022).

8.2 Investiții financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt includ depozitele bancare cu maturitate originală mai mare de trei luni, dar mai mică de un an, și obligațiuni cu maturitate mai mică de un an. Obligațiunile sunt clasificate ca investiții deținute până la scadență.

Dacă Regia are intenția și capacitatea de a păstra titlurile financiare până la scadență, atunci aceste active financiare sunt clasificate ca investiții deținute până la scadență.

La 31 decembrie 2023 și 2022 depozitele bancare pe termen scurt ale Regiei cu maturitate mai mică de trei luni au fost incluse în cadrul disponibilităților de numerar și conturi asimilate.

La data de 20.12.2023, Regia a constituit un depozit bancar pe termen scurt la termen, cu scadența în 20.12.2024, în valoare de 5.082.363 EUR, evaluat la cursul de închidere la valoarea de 25.282.723 lei. Acesta a fost clasificat ca investiție financiară pe termen scurt întrucât scadența sa originală depășește trei luni.

9. STOCURI

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 stocurile se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Piese de schimb	9.463.029	8.799.742
Obiecte de inventar	186.041	237.986
Combustibil	214.009	202.321
Consumabile	3.387.800	3.851.440
Avansuri pentru furnizori de stocuri	358.933	169.569
Total valoare netă stocuri	<u>13.609.812</u>	<u>13.261.058</u>

În cadrul stocurilor valoarea cea mai importantă este cea a pieselor de schimb necesare pentru asigurarea funcționării permanente a echipamentelor care asigură exploatarea, mentenanța, protecția și servirea traficului aerian.

10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

Creanțele Regiei se prezintă la fiecare dată a bilanțului, astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022,</u> <u>retratat*</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Creanțe comerciale	320.814.129	280.411.055	280.411.055
Facturi de emis clienților	141.523.860	114.544.737*	828.677.893
Facturi de emis clienților pe termen lung	717.027.227	714.133.156*	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor (Nota 26)	<u>(51.824.687)</u>	<u>(46.994.504)</u>	<u>(46.994.504)</u>
(1) Creanțe comerciale – net	<u>1.127.540.529</u>	<u>1.062.094.444</u>	<u>1.062.094.444</u>

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022,</u> <u>retratat*</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte creanțe	56.757.696	57.740.251	57.740.251
Dobânzi de încasat	426.732	265.364	265.364
Avansuri către furnizori	281.225	256.463	256.463
Alte creanțe cu statul	2.456.088	3.216.452	3.216.452
TVA de recuperat	4.031.059	3.543.327	3.543.327
Subvenții de primit	5.774.338	6.677.411	6.677.411
Alte creanțe cu angajații	228.053	212.780	212.780
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	<u>(56.285.777)</u>	<u>(56.285.777)</u>	<u>(56.285.777)</u>
(2) Alte creanțe – net	<u>13.669.414</u>	<u>15.626.271</u>	<u>15.626.271</u>
Total creanțe (1 + 2)	<u>1.141.209.943</u>	<u>1.077.720.715</u>	<u>1.077.720.715</u>

(*) În prezentele situații financiare, Regia a revizuit și a corectat clasificarea din Active curente, de pe linia „Creanțe comerciale și alte creanțe”, în Active pe termen lung, pe lina „Creanțe comerciale și alte creanțe pe termen lung”, a părții din creanța înregistrată pe baza estimărilor contabile rezultate din aplicarea mecanismelor de împărțire a riscurilor pe care Regia estimează că o va recupera pe o perioadă mai mare de 12 luni de la data raportării, în valoare de 714.133.156 lei la 31 decembrie 2022, fără modificarea totalului activelor.

Toate serviciile de navigație aeriană de rută prestate clienților interni și externi sunt evidențiate prin contul EUROCONTROL. Soldul contului EUROCONTROL înaintea ajustărilor de valoare pentru deprecierea creanțelor – clienți la 31 decembrie 2023 este compus din 252.454.319 lei aferent serviciilor prestate și 5.211.384 lei aferent penalităților calculate (237.002.850 lei pentru serviciile prestate și 5.204.221 lei pentru penalități la 31 decembrie 2022). În mărime absolută soldul creanțelor EUROCONTROL a crescut la 31 decembrie 2023 față de 31 decembrie 2022 cu 15.458.631 lei. EUROCONTROL reprezintă Organizația Europeană pentru Cooperarea pentru Securitatea Navigației Aeriene, la care România a aderat în conformitate cu Legea 44/1996.

Soldul creanțelor cuprinde și valoarea de 857.929.316 lei la 31 decembrie 2023 (828.677.893 lei la 31 decembrie 2022) de la Eurocontrol și care a fost înregistrată după cum urmează: 400.564.390 lei înregistrată ca activ, în exercițiului financiar 2020, 335.343.607 lei în exercițiului financiar 2021, 92.769.896 lei în exercițiul financiar 2022 și 143.796.159 lei în exercițiul financiar 2023, concomitent cu înregistrarea de venituri aferente exercițiilor financiare 2020, 2021, 2022 și 2023, pentru a respecta definițiile și criteriile de recunoaștere a acestor elemente din Cadrul general conceptual de raportare financiară precum și principiul contabilității de angajamente. Aceste sume reprezintă estimări contabile rezultate din aplicarea mecanismelor de împărțire a riscurilor în execuția anului 2020, 2021, 2022 și 2023 pentru activitatea de rută și terminal în cadrul ciclului de reglementare ce acoperă perioada 2020-2024 conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1627 și Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2019/317. Pentru anii 2020 și 2021 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 europene aplicabile. Prin ajustarea ratei unitare a tarifului în următorii șapte ani calendaristici, începând cu anul următor celui în care va fi aprobat Planul de Performanță pentru cea de-a treia perioadă de referință RP3 (2020-2024) a sistemului de performanță și de tarificare din cadrul Cerului unic european luate în contextul pandemiei de COVID-19, se vor realiza fluxurile de numerar în perioada 2023-2029 către ROMATSA. Pentru anii 2022 și 2023 cele mai importante valori au fost cele înregistrate conform mecanismului de ajustare în funcție de inflație, mecanism prin care costurile determinate incluse în bazele de cost ale tarifelor pentru serviciile de navigație aeriană de rută și terminală ale unui an, exprimate în termeni nominali, se ajustează pe baza diferenței în procente dintre indicele inflației reale și indicele inflației prognozate pentru anul respectiv. La 31 decembrie 2023 ajustările în funcție de inflație sunt în sumă de 112.118.423 lei (la 31 decembrie 2022 în sumă de 23.736.800 lei) din care 101.729.657 lei pentru rută (la 31 decembrie 2022 în sumă de 21.503.845 lei) și 10.388.766 lei pentru terminal (la 31 decembrie 2022 în sumă de 2.232.955 lei). În cursul exercițiului financiar 2023 a fost recuperată valoarea totală de 114.544.736 lei, care a fost dedusă din activ. La 31 decembrie 2023, Regia estimează

că va recupera din creanță suma de 141.523.860 lei în termen de 12 luni și 717.027.227 lei pe termen lung (114.544.736 lei în termen de 12 luni și 714.133.156 lei pe termen lung la 31 decembrie 2022).

Valoarea creanțelor reprezentând zboruri exceptate la 31 decembrie 2023 este de 3.205.794 lei, provenita din 2.762.933 lei pentru rută și 442.861 lei pentru terminal (1.433.032 lei pentru rută și 375.326 lei pentru terminal la 31 decembrie 2022). Contravaloarea serviciilor de navigație aeriană de rută prestate de furnizorul de servicii de navigație aeriană de ruta care sunt scutite de la plata tarifelor pentru aceste servicii se rambursează de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Transporturilor în conformitate cu prevederile Codului Aerian din 18 martie 2020 și a Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2019/317.

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au în general un termen de plată între 30 și 45 de zile.

Alte creanțe la 31 decembrie 2023 includ în principal valoarea indemnizațiilor pentru concedii medicale plătite din FNUASS în suma de 2.282.821 lei (3.154.671 lei la 31 decembrie 2022) 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, cea mai semnificativă creanță fiind de la ANAF în sumă de 55.519.921 lei (55.519.921 lei la 31 decembrie 2022). Suma de 5.774.338 lei (6.677.411 lei la 31 decembrie 2022) 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.

Mișcările înregistrate în cursul anilor 2023 și 2022 în provizionul aferent creanțelor depreciate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sold initial la 1 ianuarie	103.280.281	84.338.250
<u>Modificari în contul de profit și pierdere (Nota 26):</u>		
Provizion pentru creanțe incerte înregistrat în cursul anului	7.159.635	21.641.633
Reversare provizion ramas fara utilizare	127.188	567.940
Pierderi din creanțe și debitori diverși	<u>(2.456.640)</u>	<u>(3.267.542)</u>
Sold final la 31 decembrie	<u>108.110.464</u>	<u>103.280.281</u>

11. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile în avans includ în principal contribuții la EUROCONTROL aferente primului trimestru al anului următor în sumă de 13.135.885 lei la 31 decembrie 2023 (12.440.000 lei la 31 decembrie 2022), valoarea de 842.077 lei reprezentând costul titlurilor de stat, diferența între valoarea de piață și valoarea nominală, care se repartizează în contul de profit și pierdere ca o cheltuială financiară pe perioada deținerii titlurilor și comisionul de garantare, administrare aferent celui de al treilea an de garantare de 102.993 lei plătit de Regie către Eximbank S.A pentru creditul pe termen lung contractat. Cheltuielile în avans mai includ și alte cheltuieli aferente perioadelor viitoare (licențierea personalului, prime de asigurare, etc.). Contribuțiile la EUROCONTROL reprezintă sume pe care această organizație le facturează în contul serviciilor furnizate operatorilor de management al traficului aerian (ex.: colectarea tarifelor de rută).

12. DISPONIBILITĂȚI, CONTURI ASIMILATE ȘI NUMERAR RESTRICȚIONAT

La data bilanțului disponibilitățile și conturile asimilate ale Regiei se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Conturi curente în lei	12.367.826	6.577.252
Conturi curente în valută	35.900.960	197.460.808
Depozite în lei - termen sub 3 luni	97.207.160	841.680
Depozite în valută – termen sub 3 luni	74.619.000	-
Disponibilități în casă lei	82.907	61.902
Disponibilități în casă valută	<u>142.867</u>	<u>91.331</u>
Total disponibilități	220.320.720	205.032.973
Numerar restricționat	-	-
Total disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat	220.320.720	205.032.973

La data bilanțului, Regia nu are numerar restricționat.

13. CAPITALURI PROPRII*Patrimoniul Regiei*

La 31 decembrie 2023 și 2022, patrimoniul statutar al Regiei este 214.684.295 lei și nu este împărțit în acțiuni. În conformitate cu IAS 1 – Prezentarea situațiilor financiare, proprietarii sunt deținătorii instrumentelor clasificate drept capitaluri, astfel Regia este proprietatea Statului și se află sub autoritatea Ministerului Transporturilor.

La 31 decembrie 2023 și 2022, patrimoniul Regiei include efectul retratărilor aferente perioadelor anterioare, reprezentând efectele aplicării IAS 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” (creditate în patrimoniu).

Patrimoniul Regiei se compune din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Patrimoniul regiei (valoare nominală)	214.684.295	214.684.295
Ratratări în conformitate cu IFRS	<u>162.269.747</u>	<u>162.269.747</u>
Capital social ajustat cu inflatarea	<u>376.954.042</u>	<u>376.954.042</u>

Rezerve legale

Rezervele legale în sumă de 38.894.851 lei pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 reprezintă rezerve constituite pe baza rezultatelor statutare ale Regiei și nu pot fi distribuite.

La 31 decembrie 2023 rezerva legală include efectul retratărilor aferente perioadelor anterioare, reprezentând efectele aplicării IAS 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” (creditate în valoarea rezervelor legale).

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Rezerva legală (valoare nominală)	27.685.142	30.653.911
Ratratări în conformitate cu IFRS	<u>11.209.709</u>	<u>11.209.709</u>
Rezerva legală ajustată cu inflatarea	<u>38.894.851</u>	<u>41.863.620</u>

În conformitate cu OG nr. 64/2001 și Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (care stabilește limita de deductibilitate la calculul impozitului pe profit), 5% din profitul brut statutar al anului se constituie ca rezervă legală până când aceasta reprezintă 20% din patrimoniul Regiei. Întrucât în rezultatul exercițiului financiar 2023 profitul contabil este de 81.482.550 lei rezerva legală a fost majorată cu suma de 4.074.128 lei reprezentând 5% din profitul contabil brut. În cursul anului 2023, conform HCA nr. 17 din 12.10.2023, Consiliul de Administrație al Regiei a aprobat acoperirea unei pierderi contabile reportate în valoare de 7.042.897 lei prin utilizarea rezervei legale.

Rezultatul reportat și alte rezerve

Pe lângă rezerva legală Regia a constituit, în conformitate cu prevederile fiscale, alte rezerve în sumă cumulată de 42.015.176 lei, care reprezintă rezerve pentru facilități fiscale primite/constituite în anii 2002, 2003 de 15.066.012 lei, pentru 2018 în sumă de 7.250.949 lei, pentru 2022 în sumă de 11.189.704 lei și pentru 2023 în sumă de 8.508.511 lei. Aceste rezerve (din facilități fiscale) sunt impozitate la schimbarea destinației (ex. distribuția către proprietar).

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din capitalizarea valorii juste considerată drept cost presupus (cont 1175)	7.857.514	3.133.613
Rezultatul reportat provenit din trecerea la IFRS (mai puțin IAS 29) (cont 1177)	6.272.237	6.272.237
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (cont 1178)	176.712.635	181.436.537
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” (cont 118)	(173.479.456)	(173.479.456)
Profitul exercițiului curent (cont 121)	64.301.025	72.680.561
Repartizarea profitului (cont 129)	(12.582.639)	(15.904.509)
Rezultatul reportat reprezentând profit nerepartizat/pierdere neacoperită (cont 1171)	(44.519.214)	(63.818.950)
Alte rezerve constituite din profitul net (cont 1068)	<u>42.015.176</u>	<u>33.506.665</u>
Rezultat reportat și alte rezerve	<u>66.577.278</u>	<u>43.826.698</u>

14. ÎMPRUMUTURI

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, situația împrumuturilor se prezintă după cum urmează:

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Împrumuturi pe termen lung		
Credite bancare	332.860.000	399.430.000
Împrumuturi pe termen scurt		
Porțiunea curentă a împrumutului bancar pe termen lung	66.570.000	66.570.000
Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung	<u>2.179.481</u>	=
Total	<u>401.609.481</u>	<u>466.000.000</u>

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

a) Împrumuturi pe termen lung

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 decât 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 decembrie 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 cu BCR în valoare de 466.000.000 lei, Regia a tras integral suma până la data de 31 decembrie 2022, iar în cursul anului 2023, Regia a rambursat suma de 66.570.000 lei, conform scadențarului. Rata dobânzii este formată din procentul de 0.6% pe an și 6M ROBOR. În contractul de credit inițial încheiat în anul 2020 era prevăzută o perioadă de utilizare de 18 luni pentru utilizări multiple efectuate în perioada de utilizare urmând ca rambursarea să se facă în tranșe trimestriale inegale începând cu 30.03.2022, precizandu-se și suma rambursată anual de minim 58.000.000 lei.

Începând cu data de 5 noiembrie 2020 a intrat în vigoare Regulamentul (UE) 2020/1627 privind măsurile excepționale pentru a treia perioadă de referință (2020-2024) a sistemului de performanță și de tarify din cadrul Cerului unic european luate în contextul pandemiei de COVID-19, care modifică prevederi din Regulamentul (UE) 2019/317.

Astfel, conform art. 5, alin. 4 din Regulament, ajustările pentru perioada 2020-2021 sunt calculate pe baza proiectelor de planuri de performanță relevante pentru stabilirea ratelor unitare și a costurilor și traficului aerian actual, iar acestea trebuie repartizate în mod egal pe o perioadă de 5 până la 7 ani calendaristici, începând cu anul următor celui în care a fost adoptat planul de performanță. Mai exact, pierderea de venituri cumulată pentru perioada 2020-2021 va fi recuperată, începând cu anul 2023, pe o perioadă de 7 ani, prin creșterea tarifului încasat de la utilizatorii spațiului aerian pentru serviciile prestate.

Date fiind modificările legislative menționate mai sus, cu impact asupra premiselor avute în vedere la momentul contractării creditului, ROMATSA a întreprins începând cu anul 2021 acțiunile necesare pentru amânarea termenului perioadei de tragere și a perioadei de grație, fără însă a modifica durata contractului de credit încheiat cu BCR.

În acest context, în luna martie 2022 au fost semnate acte aditionale la contractual de credit și la convenția de garantare din 2020 prin care a fost prelungit termenul perioadei de tragere până la data de 31 decembrie 2022, a fost modificată perioada de grație până la data de 30.03.2023 și a fost modificată suma minimă de rambursat anual de 66.570.000 lei fără a schimba durata totală a creditului.

b) Maturitatea împrumuturilor

Maturitatea împrumuturilor la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 se prezintă după cum urmează:

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Împrumuturi cu maturitatea până într-un an	66.570.000	66.570.000
Împrumuturi cu maturitatea între 1 și 2 ani	66.570.000	66.570.000
Împrumuturi cu maturitatea între 2 și 5 ani	199.710.000	199.710.000
Împrumuturi cu maturitatea peste 5 ani	66.580.000	133.150.000
Total principal	399.430.000	466.000.000
Dobânzi cumulate	2.179.481	-
Total datorii financiare (Nota 31)	401.609.481	466.000.000

c) Situația îndatorării nete și fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare

Analiza îndatorării nete și a fluxurilor de trezorerie din activitatea de finanțare de la sfârșitul exercițiului financiar 2023 și 2022 se prezintă astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități și conturi asimilate (Nota 12)	220.320.720	205.032.974
Dobânzi de plătit – credit bancar	(2.179.481)	-
Dobânzi de plătit – contracte de leasing (Nota 6)	(34.667)	(49.761)
Împrumuturi pe termen scurt	(66.570.000)	(66.570.000)
Împrumuturi pe termen lung	(332.860.000)	(399.430.000)
Datorii leasing (principal)	<u>(21.972.589)</u>	<u>(24.455.693)</u>
Îndatorarea netă	(203.296.017)	(285.472.480)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat	220.320.720	205.032.974
Valoarea brută a datoriilor cu rata dobânzii fixe	(24.186.737)	(24.505.454)
Valoarea brută a datoriilor cu rata dobânzii variabile	(399.430.000)	(466.000.000)
Îndatorarea netă	(203.296.017)	(285.472.480)

	Alte active	Datorii din activități financiare				Total
	Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat	Împrumuturi		Datorii leasing	Dobânzi de plată	
		Maturitatea sub 1 an	Maturitatea peste 1 an			
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2022	15.812.812	-	(319.046.200)	(23.928.503)	(23.893)	(327.185.784)
Fluxuri de trezorerie	189.220.161	-	-	3.219.831	20.339.107	212.779.099
Contracte noi	-	-	(146.953.800)	(3.833.816)	-	(150.787.616)
Modificări de contracte	-	-	-	57.591	-	57.591
Dobânzi	-	-	-	-	(20.364.975)	(20.364.975)
Diferențe de curs valutar	-	-	-	29.204	-	29.204
Alte modificări *	-	(66.570.000)	66.570.000	-	-	-
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2022	205.032.973	(66.570.000)	(399.430.000)	(24.455.693)	(49.761)	(285.472.481)
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2023	205.032.973	(66.570.000)	(399.430.000)	(24.455.693)	(49.761)	(285.472.481)
Fluxuri de trezorerie	15.287.747	-	66.570.000	3.159.248	36.455.052	121.472.047
Contracte noi	-	-	-	-	-	-

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Modificări de contracte	-	-	-	(601.857)	-	(601.857)
Dobânzi	-	-	-	-	(38.619.439)	(38.619.439)
Diferențe de curs valutar	-	-	-	(74.287)	-	(74.287)
Alte modificări *	-	-	-	-	-	-
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2023	220.320.720	(66.570.000)	(332.860.000)	(21.972.589)	(2.214.148)	(203.296.017)

*Alte modificări includ modificările nemonetare, respectiv câștigurile/pierderile nete la modificările de contracte de chirie, subvenția pentru plata chiriei, concesiile primite, reclassificări etc.

15. DATORII COMERCIALE

Datorii comerciale pe termen scurt:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Furnizori de bunuri și servicii	24.167.482	24.564.589
Furnizori facturi de primit	7.531.267	5.656.102
Furnizori de imobilizări	<u>18.554.407</u>	<u>9.122.893</u>
Total datorii comerciale pe termen scurt	<u>50.253.156</u>	<u>39.343.584</u>

16. ALTE DATORII ȘI OBLIGAȚII

La 31 decembrie 2023, alte datorii și obligații includ:

	Obligații pe termen scurt	Obligații pe termen lung	La 31 decembrie 2023 Total la 31 decembrie 2023
Impozitul pe profit	3.093.211	-	3.093.211
Impozitul pe venituri de natura salariilor	9.457.394	-	9.457.394
Creditori diverși	1.187.223	-	1.187.223
Alte datorii către stat	105.946	-	105.946
Garanții primite de la furnizori	973.037	273.304	1.246.341
Dobânzi leasing de plată (Nota 6)	34.667	-	34.667
Total alte datorii și obligații	<u>14.851.478</u>	<u>273.304</u>	<u>15.124.782</u>

La 31 decembrie 2022, alte datorii și obligații includ:

	Obligații pe termen scurt	Obligații pe termen lung	La 31 decembrie 2022 Total la 31 decembrie 2022
Impozitul pe profit	6.041.765	-	6.041.765
Impozitul pe venituri de natura salariilor	7.928.950	-	7.928.950
Creditori diverși	1.326.068	-	1.326.068
Alte datorii către stat	154.785	-	154.785
Garanții primite de la furnizori	216.820	581.432	798.252
Dobânzi leasing de plată (Nota 6)	49.761	-	49.761
Total alte datorii și obligații	<u>15.718.149</u>	<u>581.432</u>	<u>16.299.581</u>

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

17. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJAȚILOR**Obligațiile pe termen scurt în legătură cu personalul**

Obligațiile în legătură cu personalul includ:

- salariile și contribuțiile sociale de plată la data bilanțului;
- sumele previzionate privind plata concediilor de odihnă neefectuate;
- garanții reținute angajaților;
- alte datorii cu salariații.

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, obligațiile pe termen scurt în legătură cu personalul se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Salarii de plată	44.268.809	26.801.672
Provizion concedii de odihnă neefectuate	22.777.786	13.708.546
Provizion ajutor salariați decedați	832.823	245.886
Provizioane pentru drepturi salariale provenite din mecanismele de ajustare (inclusiv CAM)	75.779.811	61.713.193
Contribuții asigurări sociale	35.149.831	30.280.151
Contribuții asigurări sociale de sănătate	14.562.375	12.065.678
Contribuția asiguratorie pentru muncă	3.279.304	2.681.844
Contribuția la pensiile facultative	5.585.485	7.062.694
Salarii, beneficii și asigurări sociale	<u>202.236.224</u>	<u>154.559.664</u>

Provizioane pentru drepturi salariale provenite din mecanismele de ajustare (inclusiv CAM) s-au înregistrat conform următoarelor considerente:

- Prin mecanismul de ajustare în funcție de inflație prevăzut de art. 26 al Regulamentului (UE) nr. 2019/ 317 „Pentru fiecare an al perioadei de referință, costurile determinate incluse în bazele de cost ale tarifelor pentru serviciile de navigație aeriană de rută și terminală ale anului n, exprimate în termeni nominali, se ajustează pe baza diferenței în procente dintre indicii inflației reale și indicii inflației prognozate pentru anul n respectiv și se includ ca ajustare pentru calculul ratei unitare pentru anul n + 2.” Astfel, diferențele rezultate din ajustarea la inflație a costurilor cu personalul se acordă angajaților, iar valoarea acestora se ridică la 53.561.726 lei în 2023 (21.401.036 lei în 2022) și include contribuția asiguratorie pentru muncă.
- Conform art. 11 al Regulamentului (UE) nr. 2019/ 317 se stabilesc stimulente de natură financiară pentru obiectivele de performanță în domeniile cheie de performanță al rentabilității și capacității. Întrucât țintele de performanță pentru anul 2023 au fost îndeplinite, echivalentul acestor sume echivalente se distribuie salariaților ca bonus, valoarea acestuia determinată pentru anul 2023 fiind de 22.218.085 lei (19.824.324 lei în 2022) și include contribuția asiguratorie pentru muncă.
- Prin mecanismul de împărțire a riscului de trafic conform art. 27 al Regulamentului (UE) nr. 2019/ 317 dacă numărul real al unităților de servicii variază până într-o anumită măsură, veniturile suplimentare se rețin de către furnizorii de servicii de navigație aeriană. O parte din veniturile suplimentare reținute în cursul anului 2022 ca urmare a depășirii numărului de unități de servicii se distribuie salariaților ca bonus, valoarea determinată pentru anul 2022 fiind de 20.487.833 lei și include contribuția asiguratorie pentru muncă. În anul 2023 venituri suplimentare reținute de Regie ca urmare a depășirii numărului de unități de servicii în

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

sumă de 33.500.000 lei au fost distribuite salariaților în luna decembrie 2023 în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă, ca urmare nu s-a mai înregistrat un provizion.

Beneficii ale angajaților pe termen lung și planuri de beneficii determinate

Regia a calculat și a constituit provizioane pentru obligațiile privind beneficiile postangajare ale angajaților după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Porțiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor postangajare	55.936.801	49.993.347
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor postangajare	578.700.193	520.620.720
Total obligații privind beneficiile postangajare ale angajaților	634.636.994	570.614.067

Conform prevederilor Contractului Individual de Muncă, a Contractului Colectiv de munca nr. 228/27.06.2022 (aplicabil până la 23.06.2023) și a Contractului Colectiv de munca nr. 216/30.06.2023 (aplicabil până la 01.07.2024), Regia acordă beneficii în bani în funcție de vechimea în muncă și la pensionare pentru salariați. Aceste beneficii sunt reprezentate de un număr variabil de salarii de bază acordate în funcție de categoria profesională a angajatului care se pensionează. De asemenea, angajații primesc bonusuri jubiliare, echivalentul unui salariu de bază, la fiecare 5 ani, începând cu al 10-lea an de vechime în muncă acumulată. La 31 decembrie 2023 Regia a constituit provizioane pentru aceste beneficii în sumă de 634.636.994 lei (570.614.067 lei la 31 decembrie 2022).

Orice estimare actuarială este subiectivă, iar diferiți experți pot avea abordări diferite și pot utiliza ipoteze diferite în determinarea unei asemenea estimări. Cheltuielile viitoare efective nu vor fi identice cu cele estimate, putând diferi semnificativ față de estimări. Calculele aferente estimării sunt bazate pe anumite ipoteze descrise în aceste situații financiare, iar valorile astfel determinate sunt dependente de concretizarea acestor ipoteze. Ipotezele utilizate sunt responsabilitatea conducerii Regiei.

Valoarea prezentă a obligației de plată privind beneficiile determinate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 și mișcările obligației nete în perioadă se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie	570.614.067	509.619.551
Costul serviciului actual	21.996.436	20.295.585
Costul cu dobânzile	37.234.196	41.662.962
Pierderi actuariale prime jubiliare	1.652.180	3.252.372
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	60.882.812	65.210.919
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale		
Pierderi actuariale din schimbările privind ipotezele financiare	44.519.214	32.428.372
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	44.519.214	32.428.372
Beneficii plătite angajaților	(41.379.099)	(36.644.775)
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie	634.636.994	570.614.067

Mișcările datoriei nete în perioadă

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Soldul inițial al obligației nete privind beneficiile determinate	570.614.067	509.619.551
Componentele obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în contul de profit și pierdere	60.882.812	65.210.919
Componentele obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	44.519.214	32.428.372
Beneficiile plătite	<u>(41.379.099)</u>	<u>(36.644.775)</u>
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate	634.636.994	570.614.067

Regia a adoptat IAS 19 „Beneficiile angajaților” (2011) așa cum este descris în nota 2.12 la aceste situații financiare și a recunoscut în alte elemente ale rezultatului global pierderile/câștigurile actuariale rezultate din planurile de beneficii determinate, mai puțin dobânda și costul serviciului curent recunoscute în contul de profit și pierdere.

Dobânda aferentă planurilor de beneficii determinate este recunoscută în contul de profit și pierdere, fiind calculată cu ajutorul ratei de discount, folosită pentru a măsura obligația netă pentru beneficii determinate. Costurile serviciilor anterioare sunt recunoscute imediat în cazul în care beneficiile sunt acordate imediat, urmărind introducerea și modificările planului de pensii.

Ipotezele actuariale utilizate

a) Rata de actualizare

Pentru actualizarea beneficiilor viitoare folosite în calculul provizionului s-au folosit curbele de dobândă fara risc publicate de către Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA) pentru 31 decembrie 2023.

b) Creșterea salarială

În calculele efectuate la 31 decembrie 2023, dar și la evaluarea de la 31 decembrie 2022, au fost folosite în modelul de calcul următoarele creșteri salariale:

Anul	Data evaluării 31 decembrie 2023	Data evaluării 31 decembrie 2022
2023	-	14,50%
2024	9,70%	13,50%
2025	10,79%	6,14%
2026	6,60%	5,45%
2027	5,10%	5,11%
2028	4,05%	5,05%
2029	4,00%	5,05%
2030+	2,30%	4,00%

c) Rata de rotație a personalului (probabilitatea de ieșire din serviciu)

Probabilitățile de ieșire din serviciu ale angajaților (orice motiv în afară de concediere colectivă, pensionare pentru limita de vârstă sau anticipată, invaliditate sau deces) au fost estimate pe grupe de vârste și calculate ca numărul total de angajați ieșiți din serviciu în fiecare an împărțit la numărul total de angajați activi la începutul anului respectiv.

Rata de rotație a angajaților utilizată este calculată pe grupe de vârstă, considerând ca aceasta scade pe măsură ce angajatul se apropie de vârsta de pensionare:

Vârstă	Rata de rotație la 31 decembrie 2023	Rata de rotație la 31 decembrie 2022
0-20	0,00%	0,00%
21-30	1,07%	0,78%
31-40	0,55%	0,45%
41-50	0,24%	0,34%
51-60	0,03%	0,04%
61-65	0,23%	0,23%

d) Rata de mortalitate

Pentru estimarea valorii actualizate a beneficiilor determinate viitoare au fost folosite probabilități de deces din Tabela de mortalitate a României 2018 diferențiată pe sexe, emisă de către Institutul Național de Statistică.

e) Taxe salariale

Salariile brute utilizate în calcul includ și contribuțiile sociale în sumă de 2,25% plătibile de către RA ROMATSA.

f) Vârsta de pensionare

În mod specific, la momentul actual, vârsta standard de pensionare este de 65 de ani pentru bărbați, respectiv 62 de ani și 2 luni pentru femei. Creșterea treptată a vârstei standard de pensionare continuă doar pentru femei, până în 2030, când aceasta va atinge nivelul de 63 de ani.

La 31 decembrie 2023 un număr de 331 de angajați, din care 295 controlori de trafic aerian, 30 personal administrativ și 6 personal aeronautic tehnic nenavigant (341 de angajați din care 309 controlori de trafic aerian, 26 personal administrativ și 6 personal aeronautic tehnic nenavigant la 31 decembrie 2022) îndeplineau criteriile de ieșire la pensie anticipată înainte de împlinirea vârstei standard de pensionare. Având în vedere faptul că acești angajați își pot exercita dreptul de pensionare anticipată în intervalul dintre vârsta minimă de pensionare anticipată pe grupa de muncă și vârsta standard de pensionare, Regia și-a asumat estimarea provizionului pe baza unei vârste medii probabile de pensionare anticipată pentru fiecare dintre cei 331 de angajați.

Vârsta medie probabilă de pensionare anticipată pentru fiecare din cei 331 de angajați a fost calculată pentru fiecare categorie de personal ca medie între vârsta minimă de pensionare anticipată și vârsta standard de pensionare pentru limita de vârstă, ponderată cu raportul dintre numărul de angajați care și-au exercitat dreptul de pensionare anticipată și numărul de angajați care aveau acest drept, în ultimii 4 ani.

În evaluare s-au utilizat următoarele ponderi ale angajaților pensionați anticipat, pe categorii de personal:

Categorie personal	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
CTA	48,5%	46,90%
PAD	57,4%	83,30%
PNA, MET	27,8%	60,00%

Planurile de contribuții determinate pentru pensii expun Regia la anumite riscuri actuariale, cum ar fi riscul de longevitate, riscul de creșteri salariale semnificative sau de rată a dobânzii.

Analiza de sensibilitate

O modificare a ipotezelor actuariale cu +/- 10% va determina modificarea valorii actualizate a obligației de plată a beneficiilor la pensionare, conducând la următoarele rezultate:

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

La 31 decembrie 2023

Scenariu	Creștere de 10% (profit)/pierdere	Variație	Scădere de 10% (profit)/pierdere	Variație
Rata de actualizare	41.853.825	+6,6%	(37.834.539)	-6,0%
Rata de creștere a salariilor	(25.922.882)	-4,1%	27.105.875	+4,3%
Rata mortalității	6.767.133	+1,1%	(6.666.766)	-1,1%
Rata de rotație a personalului	882.921	+0,1%	(879.468)	-0,1%

La 31 decembrie 2022

Scenariu	Creștere de 10% (profit)/pierdere	Variație	Scădere de 10% (profit)/pierdere	Variație
Rata de actualizare	30.745.523	+5,4%	(28.332.463)	-5,0%
Rata de creștere a salariilor	(17.944.359)	-3,1%	18.456.300	+3,2%
Rata mortalității	6.986.017	+1,2%	(6.863.723)	-1,2%
Rata de rotație a personalului	709.343	+0,1%	(706.971)	-0,1%

Maturitatea provizionului de pensii

Analiza maturității estimate pentru obligația de plată stabilită la data raportării este următoarea:

<u>Interval</u>	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Până la 1 an	55.936.801	49.993.347
peste 1 an	578.700.193	520.623.720
Total	634.636.994	570.614.067

18. PROVIZIOANE

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, situația provizioanelor, altele decât obligațiile privind beneficiile postangajare (Nota 17), se prezintă astfel:

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	33.477.341	39.436	33.516.777
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 26), din care:			
- Constituire provizion	16.867.907	-	16.867.907
- Reversare porțiune neutilizată din provizion	-	-	-
Sume utilizate în timpul anului, fără impact în rezultat	(2.072.270)	-	(2.072.270)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2022	48.272.978	39.436	48.312.414
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023	48.272.978	39.436	48.312.414

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 26), din care:			
- Constituire provizion	274.541	-	274.541
- Reversare porțiune neutilizată din provizion	(758.515)	-	(758.515)
Sume utilizate în timpul anului, fără impact în rezultat	(39.049.438)	-	(39.049.438)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2023	8.739.566	39.436	8.779.002

Informații privind provizioanele individuale și estimările semnificative

Provizioane pentru litigii

Provizioanele pentru litigii care au fost constituite pentru procese aflate în derulare în instanță cu șanse semnificative de a fi pierdute de către Regie.

Începând cu data de 22.08.2014 o echipă a Serviciului de Inspecție Economico-Financiară din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a efectuat un control tematic. În anul 2018, Agenția Națională de Administrare Fiscală a transmis Regiei, Raportul de Inspecție Economico-Financiară 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 calculate până la data de 31.08.2018, actualizate la 31 decembrie 2021 până la concurența sumei de 31.053.701 lei. Urmare acestui raport, Regia a înregistrat un provizion în suma de 31.053.701 lei pentru dobânzile penalizatoare și majorările de întârziere calculate pentru vărsăminte la bugetul de stat din profitul net al regiilor autonome. Întrucât în urma contestării, Raportul de Inspecție Economico-Financiară nr. MC_IEF-826/26.10.2018, a fost suspendat, Regia nu a plătit sumele înscrise în dispoziția obligatorie nr. MC_IEF-827/26.10.2018.

Prin Decizia nr. 3867/13.09.2022, Înalta Curte de Casație și Justiție a respins recursul ROMATSA și a admis recursurile formulate de către MFP-DGAMC în Dosarul nr. 725/2/2019. Ca urmare a deciziei instanței, ROMATSA este obligată să plătească suma de 69.299.196 lei (principal de 47.754.126 lei, împreună cu accesorii în cuantum de 21.545.070 lei). La această sumă se adaugă alte accesorii calculate de la data de 01.09.2018 până la data plății efective sau până la data emiterii deciziei de eșalonare, de 22.219.995 lei. În data de 29.11.2022 ROMATSA a plătit suma de 47.754.126 lei reprezentând vărsăminte din profitul net al regiilor autonome calculate suplimentar de ANAF-DGAMC în sarcina Regiei, prin RIEF MC_IEF-826/26.10.2018. Începând cu data plății, a încetat calculul dobânzilor și penalităților de întârziere. La data de 31 decembrie 2022, Regia a majorat pe seama cheltuielilor provizionul pentru dobânzile penalizatoare și majorările de întârziere cu suma de 12.711.364 lei până la concurența sumei de 43.765.065 lei reprezentând accesorii calculate prin RIEF MC_IEF-826/26.10.2018 până la data de 31.08.2018 de 21.545.070 lei la care se adaugă accesorii calculate de la data de 01.09.2018 până la data plății principalului, respectiv 29.11.2022 de 22.219.995 lei. În cursul anului 2023, din suma totală de 43.765.065 lei, Regia a plătit dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 38.635.514 lei, concomitent cu reluarea provizionului la venituri.

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

- 4.670.440 lei provizion în legătură cu dosarele 1736/33/2011, 1342/R/2011 și 8876/211/2012 în contradictoriu cu un fost angajat al Regiei, Suciș Emil Adrian (4.670.440 lei la 31 decembrie 2019). Acest provizion a fost diminuat prin reluare la venituri cu suma de 3.527.978 ca urmare a deciziei pronunțate în data de 28.10.2021 prin care au fost anulate actele de executare silită în dosarul execuțional al BEJ Stolnean Diana pentru suma ce depășește 1.142.462 lei. Decizia este irevocabilă. Soldul acestui provizion la data de 31 decembrie 2021 este de 1.142.462 lei. În data de 24.10.2022 regia a eliberat suma de 1.142.462 lei către fostul salariat prin intermediul BEJ Stolnean Diana Maria și a reluat la venituri provizionul constituit.

Ca urmare a pronunțării în data de 28.10.2021 a Deciziei în Dosarul 46247/301/2011 unele dosare care erau suspendate au fost repuse pe rol. Astfel în anul 2022, Regia a constituit pe seama cheltuielilor următoarele provizioane:

- În Dosarul 7746/211/2022 suma de 546.145 lei reprezentând valoarea estimată a dobânzii legale penalizatorie solicitată de salariat. Suma a fost plătită fostului angajat, iar provizionul a fost reluat la venituri în 2023;
- În Dosarul 2762/117/2013 suma de 2.788.790 lei reprezentând drepturi de pensionare la data de 22.02.2010 conform Contractului Individual de Muncă și Contractului Colectiv de Muncă. În 2023, provizionul a fost majorat pe seama cheltuielilor cu suma de 239.541 lei;
- În dosarul 16075/2112016, Dosarul 8671/211/2020 suma de 353.200 lei reprezentând penalități pentru perioada martie 2018-decembrie 2022.
- Provizion în sumă 468.408 lei pentru dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia 64996 din 02.02.2023, calculate pentru plata cu întârziere a sumelor din Dosarul 46247/301/2011. În cursul anului 2023, Regia a plătit și a reluat la venituri suma de 413.924 lei;
- Provizion pentru litigiul cu AIRSIGHT GMBH în sumă de 929.808 lei (929.808 la 31 decembrie 2020, 1.650.921 lei la 31 decembrie 2019) în Dosar nr. 35758/3/2018 prin care se solicită daune-interese rezultate din execuția contractului de prestări servicii nr. AC/E/B/PS nr. 145/25.03.2015. Ca urmare a pronunțării hotărârii din data de 09.02.2022 de către Curtea de Apel București, Regia a plătit suma de 179.551,9 EUR (887.794,37 lei) cu titlu de daune interese compensatorii și 55.497,90 lei cu titlu de cheltuieli de judecată. Ca urmare provizionul în sumă de 929.808 lei a fost reluat la venituri în anul 2022.

19. VENITURI ÎN AVANS

ROMATSA are înregistrate următoarele venituri în avans:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Subvenții pentru investiții	11.502.517	12.364.423
Donații pentru investiții	396.344	474.692
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	35.328	49.637
Obligații provenite din contractele cu clienții (IFRS 15)	82.412.593	26.210.304
Alte venituri în avans	7.538.743	67.466
Total venituri în avans	<u>101.885.525</u>	<u>39.166.522</u>
din care:		
- Venituri în avans pe termen scurt	30.439.843	1.051.764
- Venituri în avans pe termen lung	71.445.682	38.114.758

Din total subvenții pentru investiții în sumă de 11.502.517 la 31 decembrie 2023, suma de 9.905.956 (10.683.519 lei la 31 decembrie 2022) reprezintă subvențiile pentru active, respectiv echipamente pentru dirijarea traficului aerian, în cadrul proiectului cu finanțare europeană SPICE. Venitul amânat se înregistrează ca venit în contul de profit și pierdere, după punerea în funcțiune a activului, pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea începând cu anul 2023. Suma de 1.596.560 lei este aferentă investiției sistem panouri fotovoltaice în cadrul proiectului S-Generation cu punere în funcțiune în noiembrie 2022.

Veniturile în avans cuprind și valoarea de 82.412.593 lei la 31 decembrie 2023 (26.210.304 lei la 31 decembrie 2022) în legătură cu EUROCONTROL înregistrate ca obligații provenite din contractele cu clienții în exercițiile financiare 2023 și 2022, concomitent cu diminuarea de venituri recunoscute, pentru a respecta definițiile și criteriile de recunoaștere a acestor elemente din Cadrul general conceptual de raportare financiară precum și principiul

contabilității de angajamente. Aceste sume reprezintă estimări contabile rezultate din aplicarea mecanismului de împărțire a riscurilor în materie de trafic în execuția anilor 2023 și 2022 și a ajustărilor datorate diferențelor de costuri, pentru activitatea de rută în cadrul ciclului de reglementare ce acoperă perioada 2020-2024 conform Articolul 27 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2019/317 al Comisiei din 11 februarie 2019 de instituire a unui sistem de performanță și de tarifar în cadrul cerului unic european și de abrogare a Regulamentelor de punere în aplicare (UE) nr. 390/2013 și (UE) nr. 391/2013.

20. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare		
Investiții financiare	136.671.137	109.293.131
Creanțe comerciale	1.127.540.529	1.062.094.442
Alte creanțe	803.761	584.038
Numerar restricționat	-	-
Numerar și echivalente de numerar	<u>220.320.720</u>	<u>205.032.974</u>
Total Active financiare	1.485.336.147	1.377.004.585
Datorii financiare		
Împrumuturi	(401.609.481)	(466.000.000)
Datorii leasing	(21.972.589)	(24.455.693)
Datorii comerciale	(50.253.156)	(39.343.584)
Alte datorii	<u>(146.127.458)</u>	<u>(104.643.377)</u>
Total Datorii financiare	(619.962.684)	(634.442.654)
<u>Expunere netă</u>	<u>865.373.463</u>	<u>742.561.931</u>

Din activele financiare, sunt excluse: cheltuieli în avans (dreptul de a primi bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar), creanțe privind impozitul pe profit și alte taxe similare (drepturi legale, și nu contractuale).

Din datoriile financiare, sunt excluse: alte datorii cu excepția celor financiare, venit amânat (obligația de a livra bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau activ financiar); datorii privind impozitul pe profit și alte obligații similare (impuse de autorități, și nu contractuale).

21. CIFRA DE AFACERI

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 veniturile din serviciile de rută și de terminal precum și veniturile din alte prestații aferente cifrei de afaceri se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din activitatea de rută	1.323.783.997	1.189.515.398
Venituri din activitatea de terminal	191.188.435	157.492.253
Venituri din chirii și alte servicii	<u>1.903.685</u>	<u>2.002.318</u>
Total cifră de afaceri	<u>1.516.876.117</u>	<u>1.349.009.969</u>

Începând cu anul 2018, Regia a aplicat prevederile IFRS 15, care nu au schimbat modul de recunoaștere a veniturilor. IFRS 15 a fost aplicat retroactiv și în situațiile IFRS întocmite în scop informativ pentru anii 2016 și 2017.

Pentru anul 2023, Regia a recunoscut venituri în valoare de 12.611.121 lei (10.929.015 lei pentru anul 2022) aferente zborurilor exceptate în cadrul serviciilor de rută și 3.303.488 lei (2.867.691 lei pentru anul 2022) aferente zborurilor exceptate în cadrul serviciilor de terminal.

Conform Convenției Internaționale a Eurocontrol referitor la Cooperarea pentru Siguranța Spațiului de Navigare, statele membre operează un sistem comun de taxare a rutelor ce presupune o taxare unică a zborului și oferă statelor membre servicii de calculare, facturare și colectare prin intermediul Oficiului Central de Tarife de Rută (CRCO) al EUROCONTROL-ului. Aderarea României la Eurocontrol a fost aprobată prin Legea nr. 44 din 27 mai 1996 pentru aderarea României la Convenția internațională EUROCONTROL privind cooperarea pentru siguranța navigației aeriene, încheiată la 13 decembrie 1960, și la Acordul multilateral privind tarifele de rută aeriană, semnat la Bruxelles la 12 februarie 1981.

În contextul aplicării legislației europene aferente Cerului Unic European, Regulamentul (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 Regulamentul (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 Regulamentul (UE) 2020/ 1627 care modifică anumite prevederi din Regulamentului (UE) 2019/ 317, inclusiv în ceea ce privește mecanismele de ajustare.

Conform art. 29 (5) al Regulamentului (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.

Regia a recunoscut venituri în sumă de 400.564.390 lei pentru anul 2020, de 335.343.607 lei pentru anul 2021, de 92.769.896 lei pentru anul 2022 și respectiv de 143.796.159 lei pentru anul 2023 (972.474.052 lei în total) în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2019/ 317 și IFRS 15, venituri pe care Regia urmează să le încaseze conform legislației europene în vigoare. Din totalul acestora, partea cea mai importantă de 801.813.150 lei va fi încasată pe o perioadă de 7 ani începând cu anul 2023. Astfel, în cursul anului 2023 au fost facturate către utilizatorii spațiului aerian, venituri în valoare totală de 114.544.736 lei, recunoscute anterior.

Dispozițiile articolelor 27 și 28 din Regulamentul (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.

Conform Regulamentului (UE) 2020/ 1627, Planul de Performanță revizuit a fost depus la 1 octombrie 2021 aprobat de către Comisia Europeană la 1 noiembrie 2022, iar recuperarea pierderii de venituri pentru anii 2020-2021, se va realiza începând cu anul 2023, eșalonat pe o perioadă de 7 ani, prin raportare la costurile actuale înregistrate.

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 pentru anul 2021 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 2021 la costurile reale înregistrate și unitățile de servicii prestate.

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 furnizorii serviciilor de trafic aerian, 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 furnizorii serviciilor de trafic aerian și de statele membre, cu excepția cazului în care aceste costuri cuprind cheltuieli nejustificate sau elemente de cost neeligibile."

În conformitate cu dispozițiile articolului 29 din Regulamentul UE 2019/ 317 și având în vedere Decizia 21/170 a Comisiei Lărgite a EUROCONTROL, pentru anul 2022 s-a aplicat tariful unitar stabilit conform Planului de Performanță depus în octombrie 2021. Conform prevederilor art. 10, alin.(2) literele f) și g) din Regulamentul UE 2019/ 317 a fost luată în calcul prognoza de trafic din "EUROCONTROL Forecast Update 2021-2027. European Flight Movements and Service Units. Three Scenarios for Recovery from COVID-19", Scenariul 2, publicată pe 15 octombrie 2021.

Prin Decizia 8740 din 5.12.2022 Comisia Europeana constata că obiectivele de performanță incluse în proiectul de plan de performanță revizuit prezentat de România în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 549/2004, sunt coerente cu obiectivele de performanță la nivelul Uniunii pentru cea de a treia perioadă de referință prevăzute în Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/891 (planul de performanță revizuit prezentat de România este aprobat).

22. ALTE VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 alte venituri din exploatare se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Subvenții aferente altor cheltuieli de exploatare	1.811.628	2.138.588
Venituri din penalități	6.923.696	2.381.089
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale	-	5.593
Alte venituri din exploatare	<u>6.669.080</u>	<u>781.180</u>
Total alte venituri din exploatare	<u>15.404.404</u>	<u>5.306.450</u>

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 șase proiecte ce aparțin fazei de implementare SESAR (MITRANO, SPATIO, ATC TBO, NETWORK TBO, ROMAIRTCM, FF-ICE).

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

23. CHELTUIELI CU MATERIALE, REPARAȚII ȘI ÎNTREȚINERE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiale consumabile	2.446.687	1.623.262
Întreținere și reparații	3.769.621	3.506.716
Cheltuieli cu piese de schimb	<u>3.697.197</u>	<u>1.090.111</u>
Total cheltuieli cu materiale și consumabile	<u>9.913.505</u>	<u>6.220.089</u>

24. CHELTUIELI CU PERSONALUL**1. Numărul mediu de angajați**

Numărul mediu de angajați al Regiei pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 este de 1.584 persoane (2022: 1.566).

2. Cheltuieli cu personalul

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 cheltuielile cu personalul se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu salariile	892.502.805	722.754.219
Cheltuieli cu concediile neefectuate	22.777.786	13.130.887
Cheltuieli cu provizioanele pentru drepturi salariale, bonusuri provenite din mecanismul de ajustare (inclusiv CAM)	75.779.811	61.713.193
Contribuția la planuri de pensii determinate	44.601.805	36.004.361
Contribuții sociale	24.752.073	20.152.079
Tichete de masă	1.521.040	829.590
Cheltuieli cu provizion pensii (calcul actuarial) (Nota 17)	40.927.723	33.411.773
Alte beneficii cu protecția socială	<u>48.033.149</u>	<u>35.402.718</u>
Total cheltuieli salariale	<u>1.150.896.192</u>	<u>923.398.820</u>

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

În cursul exercițiilor încheiate la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, indemnizațiile conducerii (Director General și membrii Consiliului de Administrație au fost în sumă de 1.536.122 lei și, respectiv 1.380.439 lei.

În cursul exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 salariile directorilor (exclusiv contractele de mandat) din ROMATSA Administrația Centrală și cele 16 subunități fără personalitate juridică au fost în sumă de 14.785.685 lei, iar la 31 decembrie 2022 au fost în sumă de 14.386.139 lei.

25. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA ȘI DEPRECIEREA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	53.457.497	52.736.668
Cheltuieli/(Reversări) pierderi de valoare a imobilizărilor	(17.241)	(27.274)
Total cheltuieli amortizare și deprecieri imobilizări (Nota 4, Nota 5)	53.440.256	52.709.394
Cheltuieli cu amortizarea drepturilor de utilizare aferente contractelor de leasing (IFRS 16) (Nota 6)	<u>3.226.996</u>	<u>3.283.076</u>
Total cheltuieli amortizare și deprecieri active nefinanciare	<u>56.667.252</u>	<u>55.992.470</u>

26. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 alte cheltuieli de exploatare se prezintă astfel:

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contribuția la Eurocontrol		49.855.558	38.474.280
Deplasări și delegații	26 b)	5.757.142	3.900.910
Supervizarea serviciilor de management al traficului aerian		7.503.054	10.828.683
Asigurări		19.257.660	8.513.749
Verificarea echipamentelor		8.782.894	10.716.278
Cheltuieli poștale și telecomunicații		6.341.979	6.709.564
Utilități	26 a)	11.923.524	13.271.809
Cursuri pentru angajați, licențe		12.764.878	5.343.865
Alte taxe		4.400.526	3.950.175
Comisioane bancare		6.057.511	6.961.791
Alte chirii		305.009	119.010
Deprecierea activelor circulante		7.286.823	22.209.573
Pierdere din cedarea activelor imobilizate, net		32.049	76.450
Majorare / (diminuare) de provizioane		(18.214.457)	3.771.089
Reclamă și protocol		606.361	235.093
Alte servicii prestate de terți		36.938.804	30.240.619
Alte cheltuieli generale de administrație		<u>1.789.882</u>	<u>48.242.825</u>
Total alte cheltuieli de exploatare		<u>161.389.197</u>	<u>213.565.763</u>

a) Utilități

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 cheltuielile cu utilitățile se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli privind apa	192.737	173.191
Cheltuieli privind energia electrică	10.093.432	11.465.478
Cheltuieli privind căldura	<u>1.637.355</u>	<u>1.633.140</u>
Total cheltuieli cu utilitățile	<u>11.923.524</u>	<u>13.271.809</u>

b) Deplasări și delegații

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli transport personal	1.098.832	903.704
Cheltuieli transport mărfuri	6.280	13.670
Cheltuieli deplasări și transferuri	<u>4.652.030</u>	<u>2.983.536</u>
Total cheltuieli cu transport	<u>5.757.142</u>	<u>3.900.910</u>

27. VENITURI FINANCIARE

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 veniturile financiare se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din dobânzi	3.382.163	1.446.168
Câștiguri din diferențe de curs valutar	4.168.629	3.903.721
Venituri financiare	<u>7.550.792</u>	<u>5.349.889</u>

28. CHELTUIELI FINANCIARE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu dobânzi împrumuturi primite	38.130.694	19.883.684
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	2.798.615	3.195.692
Cheltuieli cu dobândă provizion pensii	37.234.196	41.662.962
Cheltuieli financiare privind amortizare titluri de stat	314.190	427.499
Dobânzi leasing	488.745	481.292
Cheltuieli financiare	<u>78.966.440</u>	<u>65.651.129</u>

29. BENEFICII/ CHELTUIELI DIN IMPOZIT PE PROFIT CURENT ȘI AMÂNAT

Impozitul pe profit curent al Regiei pentru exercițiile încheiate la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 este determinat pe baza unei rate statutare de 16%, aplicată profitului statutar ajustat cu cheltuielile nedeductibile și cu veniturile neimpozabile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, precum și pierderile fiscale care se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi.

În anul 2022 Regia a înregistrat un profit fiscal în sumă de 223.956.459 lei care a acoperit integral pierderea fiscală din anii precedenți. Astfel, la 31 decembrie 2022 Regia nu mai are nicio pierdere fiscală de recuperat. În anul 2023, Regia a înregistrat un profit fiscal în sumă de 121.305.500 lei.

Totodată, sumele reprezentând sponsorizările din anii 2018-2022 în sumă totală de 1.269.420 lei au fost deduse din impozitul pe profit datorat aferent exercițiului financiar 2022.

Descriere	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Cheltuiala cu impozitul conform reglementărilor naționale	17.181.525	21.615.548
Impozit amânat		
Descrștere/(creștere) în soldul creanței privind impozitul amânat	(1.856.281)	(4.058.466)
(Descrștere)/creștere în soldul datoriei privind impozitul amânat	1.856.281	4.058.466
Total cheltuială/(beneficiu) cu impozitul amânat	-	-
Total cheltuieli /(venituri) cu impozitul pe profit	17.181.525	21.615.548

Pentru anii încheiați la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, reconcilierea dintre rezultatul contabil înaintea impozitării și cheltuiala (venitul) cu impozitul pe profit se prezintă astfel:

Descriere	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Rezultat brut înainte de impozitare conform IFRS	81.482.550	94.296.109
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare beneficiu cu impozit, aplicând cota de 16%	13.037.208	15.087.377
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile în calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(25.360.691)	(10.092.543)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	41.776.434	43.978.992
Elemente similare veniturilor	1.805.962	103.756
Deduceri fiscale	(14.077.388)	(19.070.136)
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	-	(8.391.898)
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	17.181.525	21.615.548
(Cheltuieli)/ Venituri privind impozitul amânat	-	-
Total (cheltuieli)/ venituri cu impozitul pe profit	17.181.525	21.615.548

Regia nu a recunoscut creanța din impozitul amânat pentru considerentele prezentate mai jos.

Conform Standardului Internațional de Contabilitate 12 "Impozitul pe profit" (IAS 12), punctul 10, "O entitate trebuie, cu anumite excepții limitate, să recunoască o datorie privind impozitul amânat (o creanță privind impozitul amânat) ori de câte ori recuperarea sau decontarea valorii contabile a unui activ sau a unei datorii ar face plățile viitoare ale impozitelor mai mari (mai mici) decât ar fi acestea dacă o asemenea recuperare sau decontare nu ar avea consecințe fiscale".

Cu privire la recunoașterea unei creanțe privind impozitul amânat, IAS 12 precizează la punctul 24 că aceasta trebuie recunoscută "în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă".

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Deși termenul “probabil” nu este definit de IAS 12, există în IFRS 5 (“Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte”) o precizare conform căreia “pentru scopurile IFRS, termenul “probabil” este definit ca “mai multe șanse să se întâmple decât să nu se întâmple”.

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

Având în vedere specificul activității Regiei și informațiile cunoscute la acest moment, se impune menționarea următoarelor aspecte care ar trebui luate în considerare în evaluarea existenței profiturilor impozabile viitoare și în obținerea dovezilor suficiente și adevrate cu privire la acestea:

- Venitul principal al Regiei are la bază un tarif reglementat, ceea ce înseamnă că nu este în totalitate în controlul Conducerii Regiei. Mai mult, principiul reglementării acestui venit ține cont de factori precum traficul gestionat și de rata inflației, factori care nu sunt întotdeauna direct corelați cu valoarea cheltuielilor angajate de Regie. Prin urmare, veniturile Regiei realizate pe baza unui tarif reglementat pot să nu ofere dovezi suficiente și adecvate cu privire la recuperarea integrală a acestor cheltuieli angajate;

- Începând cu anul 2011, statele membre ale Uniunii Europene au obligația elaborării unor planuri de performanță care includ o serie de obiective pentru perioade de timp predefinite, denumite perioade de referință. Obiectivele de performanță sunt stabilite prin intermediul unor indicatori de performanță specifici privind siguranța, capacitatea, mediul și eficiența costurilor. Tarifele aplicate pentru serviciile de navigație se stabilesc în baza acestor planuri de performanță. Având în vedere Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/1627 al Comisiei 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, România a depus proiectul Planului de performanță pentru 2020-2024 în luna octombrie 2021. Pe baza Raportului PRB – Performance review body of single european sky, asupra proiectelor planurilor de performanță, Comisia Europeană a emis în data de 13.04.2022 Decizia de punere în aplicare a Comisiei privind lipsa de coerență a anumitor obiective de performanță incluse în planuri de performanță prezentate de mai multe țări printre care și România. În aceste condiții, conform prevederilor din regulamentele europene, statul membru are la dispoziție maximum 3 luni pentru modificarea planului de performanță în sensul celor arătate de PRB, iar ulterior Comisia în circa 5 luni trebuie să emită o nouă decizie. România a depus un Plan de performanță revizuit. În urma raportului Raportului PRB – Performance review body of single european sky, Comisia Europeană a emis Decizia (UE) 2022/2424 a Comisiei din 5 decembrie 2022 privind coerența obiectivelor de performanță incluse în proiectul de plan de performanță revizuit prezentat de România în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 549/2004 al Parlamentului European și al Consiliului cu obiectivele de performanță la nivelul Uniunii pentru cea de a treia perioadă de referință, notificată cu numărul C(2022) 8740.

Toate aceste puncte enumerate mai sus au constituit o bază de argumente pe care Conducerea Regiei a avut-o în vedere la luarea deciziei cu privire la nerecunoaștere creanței cu impozitul amânat ca parte a aplicării IFRS, în corelație directă și cu principiul general de raportare financiară al prudenței care prevede că la întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă.

La data de 14 aprilie 2009 Guvernul României a emis OUG nr. 34 pentru amendarea Codului Fiscal, conform căreia rezervele din reevaluarea statutară a imobilizărilor corporale (inclusiv a terenurilor) efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul impozitului pe profit prin amortizare fiscală sau cheltuieli cu cedarea sau casarea, devin impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor imobilizări. OUG a intrat în vigoare de la 1 mai 2009. Rezervele din reevaluare care au fost deduse prin amortizare sau ca urmare a cedării imobilizărilor reevaluate înainte de 30 aprilie 2009 fac obiectul reglementărilor în vigoare înainte de 1 mai 2009, respectiv acestea devin impozabile în viitor, în situația distribuirii sub orice formă către 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 în situațiile financiare fiind nedeductibil fiscal. Cheltuielile sunt asimilate conturilor de salarii și considerate deductibile fiscal la momentul acordării beneficiilor, diferența temporară generând creanțe privind impozitul amânat.

Peste 135 de jurisdicții au convenit asupra lucrării Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, „Provocările fiscale generate de digitalizarea economiei – Regulile-model globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi)” (denumite în continuare „regulile-model ale OCDE”) aprobate la 14 decembrie 2021 de Cadrul incluziv al OCDE/G20 privind BEPS și asumate de statele membre. Regulile-model ale OCDE au fost transpuse în legislația europeană prin Directiva (UE) 2022/2523 a Consiliului din 14 decembrie 2022 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune și în legislația internă prin Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni. Aceasta propune și introduce o impozitare minimă de 15% la nivelul fiecărei jurisdicții care se aplică grupurilor naționale și multinaționale care au venituri la nivel consolidat de peste 750 milioane de euro.

În urma adoptării acestei reforme fiscale au fost aduse amendamente la IAS 12, iar conform paragrafului 4A, o entitate poate alege să aplice excepția temporară de la cerința de a recunoaște și de a prezenta impozitele amânate care decurg din legea fiscală adoptată sau adoptată în mod substanțial, care implementează regulile-model ale OCDE. O entitate trebuie să prezinte însă informațiile cunoscute sau care pot fi estimate în mod rezonabil care îi ajută pe utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă expunerea entității la impozitul pe profit conform regulilor-model OCDE. Având în vedere cele menționate anterior, Regia consideră că se află în afara sferei de aplicare a noii legislații fiscale, iar impactul acesteia asupra impozitului pe profit curent și amânat este nul.

DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

	<u>Creanțe din impozite amânate</u>	<u>Datorii din impozite amânate</u>	<u>Creanță/(Datorie) netă din impozite amânate – net</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	8.079.741	(8.079.741)	-
Modificare impozit amânat	<u>4.058.466</u>	<u>(4.058.466)</u>	-
Sold la 31 decembrie 2022	12.138.207	(12.138.207)	-
Modificare impozit amânat	<u>1.856.281</u>	<u>(1.856.281)</u>	-
Sold la 31 decembrie 2023	13.994.488	(13.994.488)	-

a) Datorii din impozite amânate

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Imobilizări necorporale	10.736.280	8.459.976
Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	3.258.208	3.678.231
Total datorii din impozit amânat	13.994.488	12.138.207

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Modificarea datoriilor privind impozitul amânat în perioadă se prezintă astfel:

	Imobilizări necorporale	Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	4.477.099	3.602.642	8.079.741
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	3.982.877	75.589	4.058.466
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	8.459.976	3.678.231	12.138.207
Sold la 1 ianuarie 2023	8.459.976	3.678.231	12.138.207
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	2.276.304	(420.023)	1.856.281
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	10.736.280	3.258.208	13.994.488

b) Creanțe privind impozitul amânat

Soldul creanțelor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Imobilizări corporale	-	-
Creanțe – provizioane privind pierderile de valoare	-	-
Provizioane beneficii angajați	9.893.752	7.497.720
Datorii leasing IFRS 16	3.516.824	3.912.911
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	583.912	727.576
Total creanțe din impozit amânat	13.994.488	12.138.207

Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA R.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Modificarea creanțelor cu impozitul amânat în perioadă se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Creanțe depreciate	Provizioane beneficii angajați	Datorii leasing IFRS 16	Alte provizioane	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	-	-	3.857.089	3.828.560	394.092	-	8.079.741
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	1.056.933	4.055.866	99.547.982	84.351	333.484	-	105.078.616
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Depreciere creanță cu impozit amânat	<u>(1.056.933)</u>	<u>(4.055.866)</u>	<u>(95.907.351)</u>	-	-	-	<u>(101.020.150)</u>
Sold la 31 decembrie 2022	-	-	<u>7.497.720</u>	<u>3.912.911</u>	<u>727.576</u>	-	<u>12.138.207</u>
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-	<u>7.497.720</u>	<u>3.912.911</u>	<u>727.576</u>	-	<u>12.138.207</u>
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	1.001.549	5.614.503	109.946.666	(396.087)	(143.664)	-	116.022.967
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Depreciere creanță cu impozit amânat	<u>(1.001.549)</u>	<u>(5.614.503)</u>	<u>(107.550.634)</u>	-	-	-	<u>(114.166.686)</u>
Sold la 31 decembrie 2023	-	-	<u>9.893.752</u>	<u>3.516.824</u>	<u>583.912</u>	-	<u>13.994.488</u>

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

30. TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Părțile afiliate includ Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și regiile autonome și societățile ce aparțin de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

Regia derulează tranzacții cu Ministerul Transporturilor și Infrastructurii reprezentând servicii de navigație aeriană exceptate de la plata tarifului de rută și terminal. Contravaloarea acestor servicii este rambursată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii în conformitate cu Ordinul 1635/2020.

Contravaloarea serviciilor de rută și terminal exceptate, prestate de Regie și recunoscute în cadrul cifrei de afaceri în anul 2023 au fost în valoare de 15.914.609 lei (2022: 13.796.706 lei).

Valoarea creanțelor de la Ministerul Transporturilor la 31 decembrie 2023 este de 7.605.604 lei (31 decembrie 2022: 2.540.472 lei), din care 3.205.794 lei pentru servicii de ruta și terminal și 4.399.810 lei reprezentând contribuția României la Fondul european special de solidaritate ATM – pentru Ucraina și Moldova, gestionat de către Eurocontrol. Rambursarea contravalorii contribuției se va face de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii conform OG nr. 46/2018.

Nu au fost înregistrate ajustări de valoare pentru creanțele de la Ministerul Transporturilor și Infrastructurii la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

a) Cumpărări de la părțile afiliate

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
TAROM	Parte afiliată	255.790	329.981
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Parte afiliată	18.757.524	23.488.092
Compania Națională Aeroporturi București	Parte afiliată	3.049.577	3.351.416
Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța	Parte afiliată	241.582	229.843
Aeroportul Internațional Timișoara	Parte afiliată	429.626	425.920
Școala Superioară de Aviație	Parte afiliată	35.200	96.959
Total cumparari		<u>22.769.299</u>	<u>27.922.211</u>

b) Vânzări de servicii către părțile afiliate

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
TAROM	Parte afiliată	30.467.711	23.108.505
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Parte afiliată	15.387	16.473
Compania Națională Aeroporturi București	Parte afiliată	740.934	704.450
Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța	Parte afiliată	31.996	32.727
Aeroport Internațional Timișoara	Parte afiliată	41.790	39.164
Școala Superioară de Aviație	Parte afiliată	2.869	8.117
Total vanzari		<u>31.300.687</u>	<u>23.909.436</u>

c) Solduri cu părțile afiliate

		<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii			
TAROM	Parte afiliată	-	87.974
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Parte afiliată	1.169.277	1.669.448

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Compania Națională Aeroporturi București	Parte afiliată	77.282	469.341
Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța	Parte afiliată	46.041	65.099
Aeroportul Internațional Timișoara	Parte afiliată	-	82.673
Total datorii		1.292.600	2.374.535
Creanțe			
TAROM	Parte afiliată	19.333.566	12.572.532
Autoritatea Aeronautică Civilă Română	Parte afiliată	284	1.782
Compania Națională Aeroporturi București	Parte afiliată	67.028	62.684
Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța	Parte afiliată	2.231	2.274
Aeroportul Internațional Timișoara	Parte afiliată	<u>6.751</u>	<u>3.414</u>
Total creante		19.409.860	12.642.686

Indemnizațiile personalului de conducere și administrare

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salariile brute ale personalului de conducere		
Din care:		
Indemnizație director general	683.866	566.298
Indemnizații membri Consiliu de Administrație	852.256	814.141

Compania nu a acordat împrumuturi directorilor săi și nu a acordat alte beneficii personalului de conducere.

31. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Activitățile Regiei sunt expuse la diverse riscuri financiare: riscul de piață (incluzând riscul valutar, Riscul de rată a dobânzii), riscul de credit și riscul de lichiditate.

Această notă prezintă informații privind expunerea Regiei la fiecare dintre riscurile prezentate anterior, obiectivele, politicile și procedurile de măsurare și gestionare a riscului folosite de Regie. Mai multe informații privind aceste riscuri sunt incluse în aceste situații financiare.

Conducerea Regiei identifică și analizează riscurile cu care se confruntă Regia și stabilește limitele adecvate de expunere la risc și controalele interne adecvate.

Politicile și sistemele de gestionare a riscurilor sunt revizuite periodic pentru a reflecta modificările condițiilor de piață și activitățile Regiei. Regia, prin cursurile de formare și standardele și procedurile de gestionare, urmărește să dezvolte un mediu de control disciplinat și constructiv, în care toți angajații să înțeleagă rolurile și obligațiile lor.

a) Riscul de piață

Riscul de piață este riscul ca schimbările în prețul de piață, cum ar fi tariful reglementat de EUROCONTROL, vor afecta fluxurile de trezorerie ale Regiei sau valoarea justă a instrumentelor financiare deținute. Obiectivul gestionării riscului de piață este acela de a gestiona și a controla expunerile riscului de piață în limite acceptabile, având în vedere optimizarea rezultatului.

(i) Riscul valutar

Moneda utilizată pe piața internă este leul românesc, iar pentru împrumuturile externe, costurile de finanțare sunt exprimate în diferite monede externe. Ca urmare, împrumuturile în valută sunt ulterior exprimate în lei, la cursul de la sfârșitul anului. Diferențele rezultate sunt incluse în contul de profit și pierdere și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei.

Regia este expusă riscului de curs valutar ca urmare a expunerilor pe diferite valute, în principal cu privire la numerar, echivalente de numerar, creanțe, investiții financiare și datorii comerciale. Regia nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a reduce acest risc.

Valoarea activelor și obligațiilor financiare ale Regiei pe valute la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 se prezintă după cum urmează:

La 31 decembrie 2023	RON	EUR	USD	Alte monede	TOTAL
Active financiare					
Investiții financiare	4.389.488	132.281.649	-	-	136.671.137
Creanțe comerciale	846.339.492	281.201.037	-	-	1.127.540.529
Alte creanțe	424.178	379.583	-	-	803.761
Numerar și echivalente în numerar	109.657.893	110.306.096	356.388	343	220.320.720
Total active financiare	960.811.051	524.168.365	356.388	343	1.485.336.147
Obligații financiare					
Împrumuturi	(401.609.481)	-	-	-	(401.609.481)
Datorii leasing	(8.180.066)	(13.085.380)	(707.143)	-	(21.972.589)
Datorii comerciale	(28.455.625)	(21.785.617)	(11.914)	-	(50.253.156)
Alte datorii	(144.506.563)	(1.620.895)	-	-	(146.127.458)
Total obligații financiare	(582.751.735)	(36.491.892)	(719.057)	-	(619.962.684)
Expunere netă	<u>378.059.316</u>	<u>487.676.473</u>	<u>(362.669)</u>	<u>343</u>	<u>865.373.463</u>
La 31 decembrie 2022	RON	EUR	USD	Alte monede	TOTAL
Active financiare					
Investiții financiare	2.879.251	106.413.880	-	-	109.293.131
Creanțe comerciale	809.205.853	252.888.589	-	-	1.062.094.442
Alte creanțe	318.832	265.206	-	-	584.038
Numerar și echivalente în numerar	7.480.835	197.521.198	30.606	335	205.032.973
Total active financiare	819.884.771	557.088.873	30.606	335	1.377.004.585
Obligații financiare					
Împrumuturi	(466.000.000)	-	-	-	(466.000.000)
Datorii leasing	(7.425.923)	(16.291.150)	(738.620)	-	(24.455.693)
Datorii comerciale	(17.927.767)	(21.402.240)	-	(13.577)	(39.343.584)
Alte datorii	(103.128.646)	(1.514.731)	-	-	(104.643.377)
Total obligații financiare	(594.482.336)	(39.208.121)	(738.620)	(13.577)	(634.442.654)
Expunere netă	<u>225.402.435</u>	<u>517.880.752</u>	<u>(708.014)</u>	<u>(13.242)</u>	<u>742.561.931</u>

Următoarele rate de schimb au fost valabile în timpul anului:

	Curs mediu		Curs de închidere la data de raportare	
	2023	2022	2023	2022
RON/EURO	4,9465	4,9315	4,9746	4,9474
RON/USD	4,5743	4,6885	4,4958	4,6346

Analiza sensibilității

O diminuare sau o creștere cu 10% a cursului de schimb RON raportat la EUR și USD la data de 31 decembrie 2023 și respectiv la 31 decembrie 2022 ar genera un câștig/(o pierdere) cu sumele prezentate mai jos. Această analiză presupune că toate celelalte variabile rămân constante.

	O depreciere cu 10% a cursului de schimb RON raportat la EUR și USD		O apreciere cu 10% a cursului de schimb RON raportat la EUR și USD	
	Câștig/(Pierdere) 2023	Câștig/(Pierdere) 2022	Câștig/(Pierdere) 2023	Câștig/(Pierdere) 2022
EUR	(48.767.647)	(51.788.075)	48.767.647	51.788.075
USD	36.267	70.801	(36.267)	(70.801)

(ii) Riscul aferent ratei dobânzii

Riscul generat de rata dobânzii este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze datorită modificării ratelor dobânzilor pe piață în comparație cu rata dobânzii aplicabilă aceluia instrument financiar. Riscul fluxului de numerar determinat de dobânzi este riscul variației în timp a costurilor cu dobânzile.

Regia nu contabilizează active și datorii financiare cu rata de dobândă fixă la valoare justă prin contul de profit sau pierdere și nu desemnează instrumente financiare derivate (swap-uri pe rata dobânzii) ca instrumente de acoperire a riscurilor în cadrul unui model de contabilizare a operațiunilor de acoperire a valorii juste împotriva riscurilor. Prin urmare, o modificare a ratelor de dobândă la data raportării nu ar afecta contul de profit sau pierdere.

b) Riscul de credit

În decursul activității sale, Regia este expusă riscului de credit, în special datorită creanțelor comerciale. Conducerea Regiei monitorizează expunerea la riscul de credit în mod regulat. Situațiile financiare conțin ajustări în legătură cu riscul de credit, care reprezintă cea mai bună estimare a conducerii.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numerar și echivalente de numerar	220.320.720	205.032.973
Creanțe comerciale	1.127.540.529	1.062.094.442
Total active financiare	<u>1.347.861.249</u>	<u>1.267.127.415</u>

Creanțele Regiei sunt împărțite în 4 clustere pe baza caracteristicilor de risc comune:

- Creanțe aferente Eurocontrol – cluster Eurocontrol: creanțele încadrate în acest cluster se referă la activitatea de rută pentru care Eurocontrol facturează clienții finali (companii aeriene) și încasează de la aceștia, în numele Regiei;
- Penalități aferente Eurocontrol – cluster Eurocontrol – Pen: creanțele încadrate în acest cluster se referă la penalitățile în caz de neplată pentru activitatea de rută pentru care Eurocontrol facturează și încasează în numele Regiei;
- Creanțe aferente operatorilor de trafic interni și externi – cluster Operatori interni/externi: creanțele încadrate în acest cluster se referă la activitatea de terminal, în principal aeroportul Henri Coandă cât și aeroporturile din țară;

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

- Creanțe provenite din zboruri scutite de la plata tarifelor decontate de Ministerul Transporturilor (zboruri militare, zboruri umanitare, căutare și salvare) – cluster MTI (zboruri exceptate).

În cazul creanțelor de la clienți care au intrat în proceduri de insolvență sau faliment, în valoare de 13.037.214 lei la 31 decembrie 2023 (10.239.812 lei la 31 decembrie 2022), acestea sunt depreciate integral la data raportării. Majoritatea soldului acestor creanțe este reprezentat de valoarea de recuperat de la Blue Air Aviation în sumă de 12.805.857 lei (10.002.175 lei la 31 decembrie 2022).

Componența pe vechimi a creanțelor comerciale la data raportării a fost:

La 31 decembrie 2023

Categorie client\ Valoarea nominală a creanței	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-90 zile	91-120 zile	Peste 120 zile
Eurocontrol	1.075.678.328	5.529.965	3.647.166	870.856	514.230	24.143.091
Categorie client\ Valoarea nominală creanței	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-180 zile	181-365 zile	Peste 365 zile
Eurocontrol – Pen	145.171	47.033	62.231	133.799	641.635	4.181.514
Operatori interni/externi	26.416.788	3.456.332	3.664.069	6.898.666	1.190.436	1.501.087
MTI (zboruri exceptate)	7.605.605	-	-	-	-	-
Proceduri de insolvență/faliment	-	-	-	-	3.017.269	10.019.945

La 31 decembrie 2022*

Categorie client\ Valoarea nominală a creanței	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-90 zile	91-120 zile	Peste 120 zile
Eurocontrol	1.021.848.339	12.248.159	3.870.494	5.141.449	1.833.182	20.739.120
Categorie client\ Valoarea nominală creanței	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-180 zile	181-365 zile*	Peste 365 zile*
Eurocontrol – Pen	360.415	101.662	-	194.590	266.025	4.281.534
Operatori interni/externi	15.334.297	2.440.016	2.967.640	4.047.994	262.346*	371.404*
MTI (zboruri exceptate)	2.540.472	-	-	-	-	-
Proceduri de insolvență/faliment	-	-	-	-	2.295.543*	7.944.268*

*În prezentele situații financiare, Regia a revizuit prezentarea creanțelor comerciale față de clienții aflați în proceduri de insolvență/faliment prin mutarea lor din categoria „Operatori interni/externi”, pe o linie separată, fiind modificate sumele prezentate în intervalele „181-365 zile” cu 2.295.543 lei, respectiv „Peste 365 zile” cu 7.944.268 lei la 31 decembrie 2022. Regia consideră că această prezentare oferă un grad sporit de claritate utilizatorilor de situații financiare, întrucât creanțele comerciale față de clienții aflați în proceduri de insolvență/faliment sunt depreciate integral la data raportării, diferit față de creanțele prezentate în categoria „Operatori interni/externi”.

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, Regia determinat următoarele rate așteptate de pierdere:

La 31 decembrie 2023

Categorie client\ Rata așteptată de pierdere	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-90 zile	91-120 zile	Peste 120 zile
Eurocontrol	0,48%	16,59%	36,16%	50,04%	77,94%	100,00%

Categorie client\ Rata așteptată de pierdere	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-180 zile	181-365 zile	Peste 365 zile
Eurocontrol – Pen	94,21%	80,89%	100,00%	86,83%	90,15%	93,96%
Operatori interni/externi	3,10%	6,91%	22,35%	24,10%	58,42%	96,62%
MTI (zboruri exceptate)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Proceduri de insolvență/faliment	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

La 31 decembrie 2022

Categorie client\ Rata așteptată de pierdere	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-90 zile	91-120 zile	Peste 120 zile
Eurocontrol	0,50%	16,93%	37,43%	52,95%	79,80%	100,00%

Categorie client\ Rata așteptată de pierdere	Nescadent	1-30 zile	31-60 zile	61-180 zile	181-365 zile	Peste 365 zile
Eurocontrol – Pen	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	94,57%	93,38%
Operatori interni/externi	2,22%	6,68%	18,49%	22,78%	38,42%	97,12%
MTI (zboruri exceptate)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Proceduri de insolvență/faliment	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

La 31 decembrie 2023, creanțele comerciale totale în suma de 1.179.365.216 lei (1.109.088.948 la 31 decembrie 2022) lei și creanțele comerciale Nescadente din categoria Eurocontrol în sumă de 1.075.678.328 lei (1.021.848.339 lei la 31 decembrie 2022) includ și creanța în sumă de 857.929.316 lei (828.677.893 lei la 31 decembrie 2022) de încasat de la EUROCONTROL prin tarifele serviciilor de navigație aeriană și înregistrate conform art. 29 alin. (5) al Reg. (UE) 2019/317. 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 anul 2023 Regia a facturat utilizatorilor spațiului aerian suma de 114.544.736 lei și a recunoscut creanțe în sumă de 143.796.159 lei.

Analiza credit rating

Regia deține numerar și depozite semnificative plasate la instituții financiare, care sunt considerate ca fiind asociate unui risc minim de performanță. De asemenea, Regia deține un număr semnificativ de titluri emise de Statul Român. România este clasificată Baa3 după standardele Moody's, un rating scăzut spre mediu (*Sursa www.tradingeconomics.com*).

Indice	Banca	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
P-2	BCR	135.370.150	200.088.362
P-2	BRD	456.786	579.277
P-2	Unicredit Bank	182.551	193.224
P-1	ING	78.448.648	2.521.621
P-2	CEC	798.181	-
P-2	Banca Transilvania	163.421	391.154
N/A	Trezorerie	4.675.209	1.106.103
N/A	Casa	225.774	153.232
Total		220.320.720	205.032.973

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Indicatorul financiar al fiecărei instituții bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale Moody's Analytics actualizate în 2023. Evaluările pentru depozite pe termen scurt și conturi curente se aplică la nivel individual pentru fiecare instituție financiară. Moody's Analytics folosește următoarele calificative pentru a evalua capacitatea de rambursare a obligațiilor financiare a fiecărei instituții bancare:

- P-1: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate superioară de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- P-2: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate ridicată de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- P-3: instituțiile financiare notate cu acest calificativ au o capacitate acceptabilă de rambursare a obligațiilor pe termen scurt;
- NP: instituțiile financiare notate cu acest calificativ nu se încadrează în categoriile prezentate mai sus;
- n/a: aceste instituții financiare nu sunt analizate de Moody's Analytics.

c) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate se referă la riscul ca entitatea să nu-și poată onora obligațiile ce revin din datoriile financiare care sunt reglate prin numerar sau alte bunuri financiare. Politica Regiei privind administrarea lichidității este de a asigura, în măsura în care este posibil, că va avea întotdeauna lichidități suficiente pentru a îndeplini obligațiile sale atunci când vor fi scadente, atât în condiții normale cât și în condiții deosebite, fără a suporta pierderi inacceptabile. Gestionarea prudentă a riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și posibilitatea de lichidare a activelor financiare. Managementul monitorizează previziunile privind rezervele de lichidități ale Regiei pe baza fluxurilor de numerar viitoare.

Expunerea maximă la riscul de lichiditate la data raportării a fost:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active		
Active financiare în RON	960.811.051	819.884.771
Active financiare în alte valute	<u>524.525.096</u>	<u>557.119.814</u>
Total Active financiare	1.485.336.147	1.377.004.585
Datorii		
Datorii financiare în RON	(582.751.735)	(594.482.336)
Datorii financiare în alte valute	<u>(37.210.949)</u>	<u>(39.960.318)</u>
Total Datorii financiare	(619.962.684)	(634.442.654)
Poziția financiară netă în RON	378.059.316	225.402.435
Poziția financiară în alte valute	487.314.147	517.159.496
Poziția financiară netă	865.373.463	742.561.931

Termenele contractuale ale obligațiilor financiare, incluzând dobânzile, sunt prezentate mai jos:

	Valoare totala	Sub 12 luni	1-2 ani	2-5 ani	Peste 5 ani
La 31 decembrie 2023					
Împrumuturi	(401.609.481)	(68.749.481)	(66.570.000)	(199.710.000)	(66.580.000)
Datorii leasing	(21.972.589)	(3.098.140)	(2.392.294)	(6.339.504)	(10.142.651)
Datorii comerciale	(50.253.156)	(50.253.156)	-	-	-
Alte obligații	(146.127.458)	(145.854.154)	(42.075)	(231.229)	-
Total datorii financiare	(619.962.684)	(267.954.931)	(69.004.369)	(206.280.733)	(76.722.651)
Dobânzi viitoare aferente împrumuturilor bancare	(89.101.279)	(26.885.802)	(22.014.910)	(37.318.299)	(2.882.268)
Dobânzi viitoare aferente datoriilor de leasing	(9.928.317)	(462.192)	(430.651)	(1.135.426)	(7.900.048)
Total datorii financiare viitoare	(718.992.280)	(295.302.925)	(91.449.930)	(244.734.458)	(87.504.967)

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

La 31 decembrie 2022

Împrumuturi	(466.000.000)	(66.570.000)	(66.570.000)	(199.710.000)	(133.150.000)
Datorii leasing	(24.455.696)	(3.358.591)	(2.910.746)	(6.652.958)	(11.533.399)
Datorii comerciale	(39.343.584)	(38.861.913)	(481.671)	-	-
Alte obligații	(104.643.376)	(104.061.945)	(436.243)	(145.188)	-
Total datorii financiare	(634.442.654)	(212.852.449)	(70.398.660)	(206.508.146)	(144.683.399)
Dobânzi viitoare aferente împrumuturilor bancare	(149.815.321)	(39.254.439)	(33.361.115)	(64.112.461)	(13.087.306)
Dobânzi viitoare aferente datoriilor de leasing	(8.244.115)	(463.675)	(428.604)	(1.114.073)	(6.237.763)
Total datorii financiare viitoare	(792.502.090)	(252.570.563)	(104.188.380)	(271.734.679)	(164.008.468)

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 15 – Datorii comerciale, Nota 16 – Alte datorii și obligații.

Managementul capitalurilor

Politica conducerii Regiei este de a păstra o structură adecvată a capitalurilor pentru a menține încrederea creditorilor și a pieței și pentru a susține dezvoltarea viitoare a afacerii.

Regia monitorizează structura capitalurilor și o ajustează în funcție de schimbările condițiilor economice.

Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de piață cotate la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin utilizarea tehnicilor de evaluare.

La 31 decembrie 2023, valorile contabile ale numerarului și echivalentelor de numerar, furnizorilor și clienților, angajamentelor și datoriilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorită scadențelor pe termen scurt ale acestor active și datorii.

Valoarea justă a datoriilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 6 luni este estimată prin actualizarea fluxurilor de numerar contractuale viitoare la rata curentă a dobânzii de pe piață aflată la dispoziția Regiei pentru instrumente financiare similare. La 31 Decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 Regia nu a folosit instrumente derivative pentru a se proteja de riscurile mai sus menționate. Valoarea contabilă a tuturor instrumentelor financiare aproximează valoarea lor justă.

32. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE**(a) Programul de investiții**

Regia este angajată în continuarea programului de investiții, detaliat pe obiective după cum urmează:

Obiectiv	Valoare investiție 31 decembrie 2023
Obiective în continuare din care:	
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

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Sistem computerizat integrat AIS	11.081.519,64
Modernizare sistem electroalimentare echipamente, rack-uri si pozitii de lucru sala ACC	37.000,00
Electroalimentare TWR Baia Mare	891.550,70
Sistem AWOS semiautomat de observare meteorologica la 16 aeroporturi	2.645.890,24
Stații radio comunicații A/G VHF (ENR)	5.033.937,80
Schimbare centrala telefonica CDZ Bucuresti	3.000,00
Modernizare tablouri secundare CTO CDZ Bucuresti	369.148,00
Modernizare Turn Control DSNA Timișoara	47.500,00
Modernizare A-SMGCS la DSNA București - Implementare Advanced Tower Mesaging	372.909,35
Total obiective în continuare	21.359.710,63

Obiective noi din care:

Sistem D-ATIS la DSNA Cluj și la DSNA Bacău	44.628,93
Alimentare cu energie electrica Radiofar Ștefanești	521.287,46
Reconfigurare ROMAWOS Sibiu instalare senzor vant - RWY 09	62.000,00
Sistem panouri fotovoltaice pentru consum propriu - ReGEN (CDZ Arad, Constanța și Cluj-Napoca)	100.000,00
Modernizare punct de distribuție apă răcită corpuri administrative CDZ București	8.600,00
Mentenanță evolutivă - upgrade software Sistem ATM (INDRA)	2.052.386,86
Mentenanță evolutivă - upgrade software sistem E-MANAGEMENT	30.960,00
Extindere supraveghere WAM in est fir Bucuresti	28.626,74
Total obiective noi	2.848.489,99

Dotări independente	4.145.805,08
Studii	1.761.132,29
Total proiecte de investiții	30.115.137,99

(b) Garanții și angajamente primite

La 31 decembrie 2023 Regia a recunoscut extrabilanțier scrisori de garanție bancară în legătură cu contractele de investiții și de prestări servicii derulate în sumă de 21.380.236,89 lei. Cele mai importante sunt următoarele:

Denumire ordonator (furnizor)	31 decembrie 2023
ASOC ETA2U SI QUALITY BUSINESS SOL	4.358.182
IDS AIR NAV	2.528.306
ERA AS	1.908.239
SELEX ES INC_SUA	1.689.878
INDRA SISTEMAS	1.415.806
CGX	1.404.748
NOTAM	1.342.835
TELEKOM ROMANIA COMMUNICATION	1.135.836

(c) Situația bunurilor din domeniul public al statului (HG 1.705/2006 și HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA

Nr. crt.	Subunitatea	Denumire	Tip bun (imobil, teren, etc.)	Valoare la 31 decembrie 2023 (lei)	Lege/HG/OUG/etc. care reglementează situația juridică
1	DR BUCUREȘTI	Incinta curte Centrul de Dirijare al Zborurilor Bucuresti	Teren	68.354.791,22	Legea 213/1998, HG 624/2010
2	ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ	Construire sediu Administratia Centrala ROMATSA si AACR	Teren	7.907.390,08	Legea 213/1998, HG 624/2010

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

3	DR BUCUREȘTI	Incinta curte RADAR PRIMAR SI SECUNDAR CU RAZA LUNGA DE ACTIUNE THOMSON	Teren	227.795,78	Legea 213/1998, HG 624/2010
4	DR BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81 ^o R (RADAR MSSR)	Teren	1.083.357,39	Legea 213/1998, HG 624/2010
5	DR BUCUREȘTI	Incinta curte VOR/DME STREJNIC	Teren	110.454,40	Legea 213/1998, HG 624/2010
6	DR BUCUREȘTI	Incinta curte VOR/DME FLORESTI STOENESTI	Teren	26.415,19	Legea 213/1998, HG 624/2010
7	DR BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR DE RUTA FLORESTI STOENESTI	Teren	98.530,05	Legea 213/1998, HG 624/2010
8	DR BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR DE RUTA TÂRGU JIU	Teren	395.109,51	Legea 213/1998, HG 624/2010
9	DR BUCUREȘTI	Incinta curte VOR/DME TARGU JIU	Teren	40.509,35	Legea 213/1998, HG 624/2010
10	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 71 ^o	Teren	3.680.256,95	Legea 213/1998, HG 624/2010
11	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADAR TMA	Teren	3.578.467,42	Legea 213/1998, HG 624/2010
12	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o L	Teren	901.289,95	Legea 213/1998, HG 624/2010
13	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o R	Teren	944.399,24	Legea 213/1998, HG 624/2010
14	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81 ^o L	Teren	1.143.308,93	Legea 213/1998, HG 624/2010
15	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o L	Teren	664.222,33	Legea 213/1998, HG 624/2010
16	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIO GONIOMETRU UUS OTOPENI DIRECTIA 81 ^o L	Teren	127.913,19	Legea 213/1998, HG 624/2010
17	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81 ^o R	Teren	1.816.339,51	Legea 213/1998, HG 624/2010
18	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81 ^o L	Teren	2.960.231,51	Legea 213/1998, HG 624/2010
19	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261 ^o R	Teren	673.833,51	Legea 213/1998, HG 624/2010
20	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 71 ^o	Teren	1.570.004,83	Legea 213/1998, HG 624/2010
21	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 251 ^o	Teren	8.995.775,29	Legea 213/1998, HG 624/2010
22	DSNA BUCUREȘTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 251 ^o	Teren	1.654.158,74	Legea 213/1998, HG 624/2010
23	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOFAR RUTA DEVA	Teren	229.387,28	Legea 213/1998, HG 624/2010
24	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	74.342,01	Legea 213/1998, HG 624/2010
25	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOMARKER	Teren	1.405,11	Legea 213/1998, HG 624/2010
26	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	190.923,48	Legea 213/1998, HG 624/2010

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE IFRS PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

27	DSNAR ARAD	Incinta curte RADIOGONIOMETRU	Teren	210.666,76	Legea 213/1998, HG 624/2010
28	DR BUCUREȘTI	Incinta curte DVOR/DME GALATI (SENDRENI)	Teren	597.202,21	Legea 213/1998, HG 624/2010
29	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 184º	Teren	31.820,58	Legea 213/1998, HG 624/2010
30	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 184º	Teren	95.313,58	Legea 213/1998, HG 624/2010
31	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR DE PANTA ILS DIRECTIA 184º	Teren	10.246,82	Legea 213/1998, HG 624/2010
32	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR DE DIRECTIE ILS DIRECTIA 184º	Teren	3.522,34	Legea 213/1998, HG 624/2010
33	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 004º	Teren	201.261,10	Legea 213/1998, HG 624/2010
34	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 004º	Teren	81.716,47	Legea 213/1998, HG 624/2010
35	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte VOR/DME RADIOFAR DE RUTA PE DIRECTIA 004º	Teren	10.543,14	Legea 213/1998, HG 624/2010
36	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA	Teren	834.379,75	Legea 213/1998, HG 624/2010
37	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA (Parcare)	Teren	88.856,75	Legea 213/1998, HG 624/2010
38	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte CAP RADAR PRIMAR SRE	Teren	88.092,06	Legea 213/1998, HG 624/2010
39	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte REPARTITOR CABLU TELECOMANDA	Teren	41.536,90	Legea 213/1998, HG 624/2010
40	DSNAR CONSTANȚA	Incinta curte OBSERVATOR METEO	Teren	48.748,86	Legea 213/1998, HG 624/2010
41	DSNA CLUJ	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	837.194,76	Legea 213/1998, HG 624/2010
42	DSNA CLUJ	Incinta curte CENTRUL DE EMISIE (CDZ CLUJ)	Teren	23.668.876,28	Legea 213/1998, HG 624/2010
43	DSNA BAIA MARE	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	502.328,33	Legea 213/1998, HG 624/2010
44	DSNA BAIA MARE	Incinta curte RADIO GONIOMETRU	Teren	67.445,48	Legea 213/1998, HG 624/2010
45	DSNA BAIA MARE	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	254.521,62	Legea 213/1998, HG 624/2010
46	DSNA IASI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	200.520,31	Legea 213/1998, HG 624/2010
47	DSNA ORADEA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	809.393,57	Legea 213/1998, HG 624/2010
48	DSNA SATU MARE	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT, RADIO GONIOMETRU DVOR/DME	Teren	368.106,47	Legea 213/1998, HG 624/2010
49	DSNA SATU MARE	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	1.654.168,30	Legea 213/1998, HG 624/2010
50	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOMARKER	Teren	28.216,99	Legea 213/1998, HG 624/2010
51	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT si CENTRU DE EMISIE	Teren	14.498.484,48	Legea 213/1998, HG 624/2010
52	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	660.757,34	Legea 213/1998, HG 624/2010
53	DSNA SUCEAVA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	30.496,71	Legea 213/1998,

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

						HG 624/2010
54	DSNA SUCEAVA	Incinta curte RADAR PRECIZIE	Teren	12.182,44		Legea 213/1998, HG 624/2010
55	DSNA SUCEAVA	Incinta curte OBSERVATOR METEO	Teren	62.666,18		Legea 213/1998, HG 624/2010
56	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	108.212,91		Legea 213/1998, HG 624/2010
57	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIO GONIOMETRU	Teren	3.226,03		Legea 213/1998, HG 624/2010
58	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	75.641,98		Legea 213/1998, HG 624/2010
59	DSNA TULCEA	Incinta curte CENTRUL DE EMISIE	Teren	285.410,24		Legea 213/1998, HG 624/2010
60	DSNA IASI	Teren Radiofar apropiat pentru Aeroportul international Iasi-obiectiv NDB	Teren	411.765,37		HG 359-11.05.2016
61	DSNAR CONSTANȚA	Obiectiv ILS-DME- Aeroportul Mihail Kogalniceanu, jud. Constanta	Teren	38.353,88		HG 359-11.05.2016
62	DSNA TG. MUREȘ	Radiofar îndepărtat - comuna Ogra, jud. Mureș	Teren	367.411,00		HG 1705/2006
63	DSNA TG. MUREȘ	Radiofar apropiat - sat Chirileu, jud. Mureș	Teren	946.810,00		HG 1705/2006
64	DSNA TG. MUREȘ	Radiogoniometru - sat Chirileu, jud. Mureș	Teren	156.478,00		HG 1705/2006
TOTAL				155.843.188,24		

(d) Acțiuni în instanță

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 popriri 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 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 popririi. 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.

Litigiul, contestație la executare împotriva popririi înființată în septembrie 2015, inițiat de către ROMATSA și ROMÂNIA în contradictoriu cu Viorel Micula și alții s-a soluționat definitiv prin Decizia Curtii de Apel din Bruxelles pronunțată la 27 septembrie 2022, prin care s-a luat act de cererea de renunțare formulată de apelanții Viorel Micula și alții, renunțare aprobată de către ROMATSA și ROMÂNIA.

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 popririi 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 CIRD (ICSID) împotriva Statului Român.

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.

Deși urmare unei înțelegeri dintre frații Micula și Guvernul României a fost achitată o sumă însemnată de bani la sfârșitul anului 2019, există încă dispute între Statul Român și reclamanții Micula asupra stingerii în întregime a pretențiilor acestora din urmă. Ca atare, având în vedere și specificul codului de procedură belgian, dosarul de contestație al celei de-a doua popri a fost „suspendat”, neexistând o hotărâre a Tribunalului de limbă olandeză în ceea ce privește poprirea propriu-zisă. Astfel, procedura poate fi reluată în orice moment, nefiind încă epuizate toate aspectele care vizează conținutul dosarului, cheltuieli de judecată etc. Totuși, o redeschidere a acestei proceduri este foarte teoretică.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 nu includ nicio ajustare în privința acestui litigiu în baza evaluării informațiilor deținute de Regie și a avocaților săi.

Regia are numeroase litigii în curs în legătură cu diferite situații în care este reprezentată de avocați interni/externi sau de departamentul juridic intern. Conducerea a evaluat impactul financiar al acestora în baza estimărilor făcute de avocați pentru fiecare caz și consideră că în afara provizionelor specifice înregistrate pentru recuperare de creanțe sau alte provizioane specifice, nu sunt necesare alte provizioane la 31 decembrie 2023 în legătură cu litigiile în curs.

(e) Cadrul legislativ fiscal

Toate sumele datorate Statului Român pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului.

Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și armonizare cu legislația europeană, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătură cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare.

În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina, după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plată efectiv rămase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de plătit către stat.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2015, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, în perioada ianuarie-februarie 2014 nivelul dobânzilor de întârziere a fost de 0,04% pe zi, iar nivelul penalităților de întârziere a fost de 0,02% pe zi pentru fiecare zi de întârziere.

Începând cu martie 2014, nivelul dobânzilor s-a redus, acesta fiind de 0,03% pe zi de întârziere la plată; nivelul penalităților a rămas neschimbat, la valoarea de 0,02% pe zi de întârziere la plată.

Începând cu data de 01.01.2016, nivelul dobânzii de întârziere scade la 0,03% pe zi, iar nivelul penalităților scade la 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani.

Datoriile contingente pot apărea în legătură cu evaluările fiscale suplimentare care pot fi impuse de către autoritățile fiscale datorită controalelor efectuate. Declarațiile de impozit pe profit pot fi supuse revizuirii de către autoritățile fiscale într-o perioadă de 5 ani.

Notele de la 1 la 33 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Regia consideră că și-a achitat la timp și în totalitate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care a fost cazul.

(f) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România conține reglementări detaliate privind prețurile de transfer între părți afiliate și include metode specifice pentru determinarea prețurilor de transfer în cadrul tranzacțiilor desfășurate în condiții obiective.

Reglementările privind prețurile de transfer prevăd că acei contribuabili care efectuează tranzacții cu părțile afiliate trebuie să pregătească un dosar al prețurilor de transfer, care trebuie să fie prezentat autorităților fiscale la cerere. În practică, autoritățile fiscale române pot solicita informații suplimentare.

În consecință, dacă principiul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective nu poate fi demonstrat, un control fiscal viitor poate ajusta rezultatul fiscal cu venituri taxabile adiționale/cheltuieli nedeductibile (se poate estima impozit pe profit adițional și penalități aferente).

Conducerea nu consideră că Regia are o expunere semnificativă în această privință.

(g) Riscul aferent mediului economic

În măsura în care au existat informații disponibile, conducerea a reflectat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în politica sa de deprecieri.

Problemele actuale cu privire la eventuala înrăutățire a condițiilor financiare care ar contribui în continuare la o reducere a încrederii, au determinat guvernele și băncile centrale să depună eforturi comune pentru a adopta măsuri speciale în vederea contracarării aversunii față de risc și restabilirii funcționării normale a pieței.

Conducerea Regiei nu poate estima evenimentele care ar putea avea un efect asupra sectorului bancar din România și ulterior ce efect ar putea avea asupra acestor situații financiare.

Riscurile semnificative sunt descrise în Nota 31. În cursul anului 2023 Regia nu a utilizat derivative pentru a se proteja împotriva acestor riscuri.

33. 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 2023.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 78 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 27.05.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

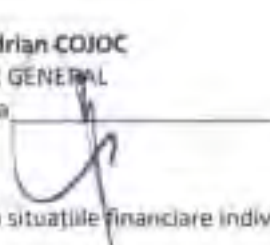
Felix Corneliu ARDELEAN
ADMINISTRATOR

Semnătura



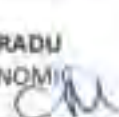
Marius Adrian COJOC
DIRECTOR GENERAL

Semnătura



Cristian CÎTU - RADU
DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Administrația Centrală
Blvd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, CP 18-90
sector 1, 013813 București, România
telefon: (+4021) 208 31 00
fax: (+4021) 230 24 42

AFTN: LRBBRTYD
SITA: BUHXSYP
e-mail: romatsa.office@romatsa.ro
www.romatsa.ro

Nr. 8151/20.05.2024

Către : Consiliul de Administrație al R.A. ROMATSA

Distribuit la : Secretariat Consiliul de Administrație

Subiectul : Propunere de repartizare a profitului aferent exercițiului financiar 2023

AVIZAT

În Ședința Comitetului Director
din data de 22/05/2024
pentru prezentare în Ședința Consiliului de
Administrație din data de 24/05/2024
DIRECTOR GENERAL

Adrian COJOC

PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI ANULUI 2023

În conformitate cu Art. 29 din Legea contabilității nr. 82/1991 situațiile financiare anuale sunt însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit și de propunerea de distribuire a profitului sau acoperire a pierderii contabile.

La data de 31.12.2023, în conformitate cu datele prezentate în Situațiile financiare anuale întocmite conform prevederilor IFRS, R.A. ROMATSA înregistrează un profit al exercițiului financiar în sumă de 64.301.025,35 lei, care se regăsește în soldul creditor al contului 121 – *Profit sau pierdere*. Această sumă se cumulează cu suma de – 44.519.214,00 lei înregistrată în anul 2023 la alte elemente ale rezultatului global rezultând un rezultat global total (profit) în sumă de 19.781.811,25 lei.

A. SITUAȚIA CONTURILOR DE CAPITALURI ȘI REZERVE LA DATA DE 31.12.2023

În conformitate cu datele prezentate în Situațiile financiare anuale întocmite conform prevederilor IFRS la data de 31 decembrie 2023, R.A. ROMATSA înregistrează următoarele solduri ale conturilor de capitaluri și rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului:

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei)
1.	1015	Patrimoniul Regiei		214 684 294.93
2.	1028	Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29		162 269 747.00
3.	1061	Rezerve legale, din care:		38 894 851.14

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei)
3.1.	10611	Rezerve legale, 5% din profit net		27 685 142.14
3.2.	10612	Rezerve legale, surplus conform IAS 29		11 209 709.00
4.	1068	Alte rezerve, din care:		42 015 175.70
4.1.	106821	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anilor 2002, 2003		15 066 011.70
4.2.	106822	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2018		7 250 949.00
4.3.	106823	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2022		11 189 704.00
4.4.	106824	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2023		8 508 511.00
5.	11	REZULTATUL REPORTAT	27 156 284.33	
6.	117	REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29		146 323 171.67
7.	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, din care	44 519 214.00	
7.1.	1171.2023.	Rezultatul reportat rezultat din reevaluare datoriei nete aferente provizionului privind beneficiile angajaților la 31.12.2023	44 519 214.00	
8.	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		7 857 513.69
9.	1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, din care:		6 272 236.55
9.1.	11771	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuariale la provizionul pentru beneficii angajați		2 062 139.00
9.2.	11772	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS		4 210 097.55
10.	1178	Rezultatul reportat reprezentând provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus		176 712 635.43
11.	118	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, din care	173 479 456.00	
11.1.	1181	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 patrimoniului regiei	162 269 747.00	
11.2.	1182	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 rezervei legale	11 209 709.00	
12.	121	Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare		64 301 025.35
13.	129	Repartizarea profitului	12 582 639.00	
		CAPITALURI TOTAL		482 426 171

În anul 2023 au fost înregistrate următoarele operațiuni:

- În conformitate cu *IAS 1 – Prezentarea situațiilor financiare*, profitul sau pierderea reprezintă veniturile totale minus cheltuielile, exclusiv componentele altor elemente ale rezultatului global. Astfel, rezultatul exercițiului financiar, profitul contabil de 64.301.025,35 lei este reprezentat în soldul creditor al contului 121 – *Profit sau pierdere*;
- În conformitate cu pct. 120 lit. (c) din *IAS 19 – Beneficiile angajaților* a fost înregistrată în debitul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, suma de 44.519.214,00 lei reprezentând pierderile actuariale din reevaluările datoriei nete aferente *Provizionului pentru beneficiile angajaților – cont 1517*;
- În conformitate cu pct. 173. din O.M.F.P. nr. 2.844/2016¹ și cu Art. 1 alin (1) lit. a) din O.G. 64/2001² a fost constituită rezerva legală în sumă 4.074.128,00 lei reprezentând 5% din profitul contabil și înregistrată în *conturile 129 – Repartizarea profitului și 1061 – Rezerve legale*;
- În conformitate cu art. 22 - *Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal* și Art. 1 alin (1) lit. b) din O.G. 64/2001 a fost înregistrată o creștere a rezervei din facilități fiscale în *conturile 129 – Repartizarea profitului și 1068 – Alte rezerve*, în sumă de 8.508.511,00 lei, în reprezentând suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale.

B. PREVEDERI LEGALE APLICABILE

O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conține prevederi referitoare la rezultatul exercițiului, rezultatul reportat, repartizarea profitului și modalitatea de acoperire a pierderii contabile, după cum urmează:

- Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, se înregistrează prin articolul contabil 129 – *Repartizarea profitului = 106 – Rezerve*. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anual în contul 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, de unde urmează a fi repartizat pe destinații, cu respectarea prevederilor legale;
- Închiderea conturilor 121 – *Profit sau pierdere* și 129 – *Repartizarea profitului* se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în situația poziției financiare întocmită pentru exercițiul financiar la

¹ O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

² O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome

care se referă situațiile financiare anuale ;

- Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.
- În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este de competența adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

De asemenea art. 19 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 prevede că „pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.”

OG nr. 46/1998³ prevede la Art. 10 alin. (2) că în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, ROMATSA va repartiza din diferența dintre venituri și cheltuieli aferentă fiecărui an (surplus), în rezerve, o sumă până la nivelul veniturilor rezultate din aplicarea mecanismelor de ajustare prevăzute de regulamentele europene în vigoare privind schema de performanță și tarifare în contextul Cerului Unic European, precum și al veniturilor din cedarea activelor, pentru utilizarea acestora exclusiv pentru acoperirea obligațiilor regiei conform acestor reglementări.

C. PROPUNERI

Având în vedere cele prezentate mai sus, vă rugăm să aprobați, conform prevederilor din actele normative mai sus menționate, următoarele operațiuni contabile:

- Constituirea rezervei legale, închiderea conturilor *121 – Profit sau pierdere* și *129 – Repartizarea profitului* cu suma de 4.074.128,00 lei. Menționăm că suma de 4.074.128,00 lei reprezintă 5% din profitul contabil, încadrându-se în limita de deductibilitate prevăzută de art. 26 alin (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Această operațiune este prevăzută și de Art. 1 alin. (1) lit. a) din OG nr. 64/2001.

După această operațiune soldul contului *121 – Profit sau pierdere* este de 60.226.897,35 lei reprezentând profit rămas de distribuit;

- Constituirea rezervei ca urmare a aplicării prevederilor art. 22 – Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în sumă de 8.508.511,00 lei și închiderea conturilor *121 – Profit sau pierdere* și *129 – Repartizarea profitului* cu această sumă. Această operațiune este prevăzută și

³ OG nr. 46/1998 pentru stabilirea unor măsuri în vederea îndeplinirii obligațiilor asumate de România prin aderarea la Convenția internațională EUROCONTROL privind cooperarea pentru securitatea navigației aeriene și la Acordul multilateral privind tarifele de rută aeriană, precum și a unor obligații care rezultă pentru România din regulamentele adoptate la nivelul Uniunii Europene în domeniul serviciilor de navigație aeriană

de Art. 1 alin. (1) lit. b) din OG nr. 64/2001.

După această operațiune soldul contului 121 – *Profit sau pierdere* este de 51.718.386,35 lei reprezentând profit rămas de distribuit;

- Acoperirea pierderilor actuariale în sumă de 44.519.214,00 lei rezultate din reevaluare datoriei nete aferente provizionului pentru beneficiile angajaților pentru anul 2023, înregistrată în contul 1171 – *Rezultatul* reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită cu soldul creditor al contului 121 – *Profit sau pierdere* de 51.718.386,35 lei rămas după distribuirea de la aliniatele precedente. Această operațiune este prevăzută și de Art. 1 alin. (1) lit. c) din OG nr. 64/2001.

După această operațiune contul 1171 – *Rezultatul* reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită va avea un sold zero iar contul 121 – *Profit sau pierdere* va avea un sold creditor de 7.199.172,35 lei reprezentând profit rămas de distribuit;

- Constituirea rezervei în sumă de 7.199.172,35 lei conform Art. 1 alin. (1) lit. d) din OG nr. 64/2001 și a Art. 10 alin. (2) din OG nr. 46/1998.

După această operațiune contul 121 – *Profit sau pierdere* va avea un sold zero;

Menționăm că înregistrările contabile aferente primelor trei operațiuni vor fi efectuate în evidența contabilă a lunii ianuarie 2024 iar cealaltă operațiune va fi înregistrată în evidența contabilă a lunii mai 2024.

După înregistrarea operațiunilor de mai sus soldurile conturilor capitaluri și rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului, se prezintă după cum urmează:

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (<i>PIERDERE</i>) (lei)	SOLD CREDITOR (<i>PROFIT</i>) (lei)
1.	1015	Patrimoniul Regiei		214 684 294.93
2.	1028	Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29		162 269 747.00
3.	1061	Rezerve legale, din care:		38 894 851.14
3.1.	10611	Rezerve legale, 5% din profit net		27 685 142.14
3.2.	10612	Rezerve legale, surplus conform IAS 29		11 209 709.00
4.	1068	Alte rezerve, din care:		49 214 348.05
4.1.	106821	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anilor 2002, 2003		15 066 011.70
4.2.	106822	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2018		7 250 949.00
4.3.	106823	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2022		11 189 704.00
4.4.	106824	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2023		8 508 511.00

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei)
4.5.	106825	- Rezerve proprii conf. OG 46/1998 Art. 10 alin (2)		7 199 172.35
5.	11	REZULTATUL REPORTAT		17 362 929.67
6.	117	REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29		190 842 385.67
7.	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, din care	0.00	
7.1.	1171.2023.	Rezultatul reportat rezultat din reevaluare datoriei nete aferente provizionului privind beneficiile angajaților la 31.12.2023	0.00	
8.	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		7 857 513.69
9.	1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, din care:		6 272 236.55
9.1.	11771	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuariale la provizionul pentru beneficii angajați		2 062 139.00
9.2.	11772	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS		4 210 097.55
10	1178	Rezultatul reportat reprezentând provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus		176 712 635.43
11	118	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, din care	173 479 456.00	
11.1.	1181	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 patrimoniului regiei	162 269 747.00	
11.2.	1182	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 rezervei legale	11 209 709.00	
12	121	Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare		0.00
13	129	Repartizarea profitului	0.00	
		CAPITALURI TOTAL		482 426 171

Menționăm că valoarea capitalurilor nu se modifică, fiind în sumă de 482.426.171 lei.

p. DIRECTOR ECONOMIC



Cristian CÎTU-RADU

DECLARATIE

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

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31/12/2023 pentru :

Entitate: ADMINISTRAȚIA ROMÂNĂ A SERVICIILOR DE TRAFIC AERIAN **ROMATSA R.A.**
Adresa: localitatea BUCUREȘTI, sectorul 1, str. ION IONESCU DE LA BRAD, nr. 10,
tel. 021 2083 111, cod poștal 013813
Număr din registrul comerțului: J40/1012/1991
Forma de proprietate: 11--Regii autonome
Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN): 5223—Activități de servicii anexe
transporturilor aeriene
Cod unic de înregistrare: **1589932**

Subsemnatul, Felix Corneliu ARDELEAN având calitatea de Președinte al Consiliului de Administrație al R.A. ROMATSA , îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2023 și confirm că:

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

**PREȘEDINTELE
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
AL
ROMATSA R.A.**

Felix Corneliu ARDELEAN



ROMATSA R.A. / J40/1012/1991 / CUI 1589932

Nr. 8532 / 27. MAI. 2024

EXTRAS DIN
HOTĂRÂREA
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE ROMATSA
Nr. 09 din 27.05.2024

Consiliul de Administrație ROMATSA, legal constituit conform O.M.T.I. nr.34/12.01.2024 O.M.T.I. nr.350/02.02.2024 și O.M.T.I. nr.1050/10.05.2024, întrunit în ședința ordinară din data de 27.05.2024,

HOTĂRĂȘTE:

La punctul 1: Referat nr.8150/20.05.2024 pentru aprobarea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale la 31.12.2023

- la act de Referatul nr. 8150/20.05.2023 și aprobă situațiile financiare anuale la 31.12.2023 și Raportul administratorilor la 31.12.2023 supuse auditului statutar conform legii, raportările contabile anuale la 31.12.2023, propunerea de repartizare a profitului la 31.12.2023.

PREȘEDINTE
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
Felix-Corneliu ARDELEAN



SECRETAR
Laura RUSESCU



Administrația Centrală
Bld. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, CP 18-90
sector 1, 013813 București, România
telefon: (+4021) 208 31 00
fax: (+4021) 230 24 42

AFTN: LRBBRTYD
SITA: BUHXSYP
e-mail: romatsa.office@romatsa.ro
www.romatsa.ro

Nr. 8150/20.05.2024

Către : Consiliul de Administrație al R.A. ROMATSA

Distribuit la : Secretariat Consiliul de Administrație

Subiectul : Aprobarea situațiilor financiare ale exercițiului financiar 2023

AVIZAT

În Ședința Comitetului Director
din data de 22/05 2024
pentru prezentare în ședința Consiliului de
Administrație din data de 24/05 2024

DIRECTOR GENERAL

Adrian COJOC

REFERAT

pentru aprobarea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale la
31.12.2023

În conformitate cu O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Legea contabilității nr. 82/1991, vă supunem aprobării situațiile financiare anuale la data de 31.12.2023, care cuprind:

- Situația poziției financiare;
- Situația rezultatului global;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Note explicative la situațiile financiare anuale.

În conformitate cu Art. 29 din Legea contabilității nr. 82/1991 situațiile financiare anuale sunt însoțite de **raportul administratorilor, raportul de audit și propunerea de distribuire a profitului sau acoperire a pierderii contabile.**

Raportul administratorilor este documentul elaborat și aprobat de către Consiliul de Administrație, este semnat în numele acestuia de președintele consiliului și este supus auditului statutar, pentru verificarea consecvenței acestuia cu situațiile financiare anuale.

Pe lângă situațiile financiare anuale la data de 31.12.2023 vă supunem aprobării și

Raportarea contabilă anuală (Formularul S1040) și Situația financiară anuală (Formularul S1041) prevăzute de O.M.F.P. nr. 5.394/2023 *privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale la unitățile teritoriale ale M.F.P.* întocmite cu ajutorul programului de asistență elaborat de M.F.P. care cuprind :

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - cod 10;
- Situația veniturilor și cheltuielilor – cod 20;
- Date informative – cod 30;
- Situația activelor imobilizate – cod 40.

În conformitate cu pct. 10 al Capitolului 2 – Prevederi referitoare la situațiile financiare anuale din O.M.F.P. nr. 2.844/2016, „prezentarea în aceste raportări a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv a veniturilor și cheltuielilor, poate fi diferită de cea din situațiile financiare anuale întocmite conform Standardelor internaționale de raportare financiară, fiind determinată de cerințele de informații ale instituțiilor statului”.

Pentru depunerea situațiilor financiare anuale în format electronic, este împuternicită Dna. Gavril Cornelia salariat în cadrul Serviciului Financiar din Administrația Centrală, posesoare a certificatului digital calificat, să semneze și să transmită în numele Administratorului, situațiile financiare anuale la 31.12.2023.

p. DIRECTOR ECONOMIC



Cristian CÎTU - RADU