**Sumar**


| | Pagina |
|---|---|
| **Situația fluxului de numerar** | **2** |
| **Situația modificărilor în capitalurile proprii** | **3** |
| **Note la situațiile financiare** | **4-35** |

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

| | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Fluxuri de numerar din activitati de exploatare** | | |
| **Pierdere neta inainte de impozitare si elemente extraordinare** | **(55.772.245)** | **(62.972.896)** |
| Ajustari pentru: | | |
| Amortizare si ajustari depreciere active imobilizate | 9.934.307 | 12.104.303 |
| Venituri din subventii pentru investitii | (2.129.488) | (1.820.126) |
| Variatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli, net | (2.987.850) | (1.733.833) |
| Ajustarea valorii activelor circulante, net | 7.042.709 | 11.561.095 |
| Cheltuieli cu dobanda | 4.945.948 | 6.601.465 |
| Diferente de curs valutar activitate de finantare | 7.718.603 | 10.719.819 |
| Venituri din dobanda | (2.555) | (2.939) |
| Venituri din vanzarea activelor | (7.383) | (6.642.378) |
| **Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant** | **(31.257.955)** | **(32.185.490)** |
| Scadere / (Crestere) stocuri | 6.600.764 | (16.305.539) |
| Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura | (24.233.447) | (21.629.389) |
| Crestere /(Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura | 28.189.471 | 62.651.220 |
| **Numerar generat din exploatare** | **(20.701.168)** | (7.469.198) |
| Dobanda platita | (722.441) | (5.643.664) |
| **Numerarul net provenit din activitati de exploatare** | **(21.423.608)** | (13.112.862) |
| **Fluxuri de numerar din activitati de investitii** | | |
| Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale | (32.876.459) | 2.267.598 |
| Subventii pentru investitii | | |
| Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale | 7.383 | 6.642.378 |
| Dobanzi incasate | 2.555 | 2.939 |
| **Fluxul net de numerar din activitati de investitii** | **(32.866.521)** | **8.912.914** |
| **Fluxuri de numerar din activitati de finantare** | | |
| Incasari din emisiunea de actiuni | | |
| Trageri imprumuturi bancare | 57.896.864 | 1.587.241 |
| Rambursari imprumuturi bancare | | |
| **Fluxul net de numerar din activitati de finantare** | **57.896.864** | **1.587.241** |
| **Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar** | **3.606.735** | **(2.612.607)** |
| **Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei** | **2.489.400** | **6.096.135** |
| **Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei** | **6.096.135** | **3.483.428** |

**Director General**

Mișa POPIC

**Director Economic**

Luiza-Mihaela HASCHKA

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

| | Capital subscris vărsat | Rezerve din reevaluare | Rezerve legale | Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | Alte rezerve | Rezultatul Reportat | Rezultatul exercițiului financiar | Capitaluri proprii |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sold la 31.12.2020 | **17.368.942** | **802.410.252** | **916.071** | **66.457.158** | **5.331.806** | **(551.349.492)** | **(55.772.245)** | **285.362.492** |
| Majorare capital social | - | | | | | | | - |
| Reevaluare | - | 107.936.135 | | | | | | - |
| Transfer rezerve reevaluare | - | (29.412.029) | - | - | - | - | - | - |
| Transfer rezerve | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transfer la rezultat reportat | - | - | - | | - | (55.772.245) | 55.772.245 | 0 |
| Corecții erori exerciții precedente | - | - | - | - | - | 23.696 | - | 23.696 |
| Surplus realizat din rezerve din reevaluare(active dare-n plată) | | (6.627.645) | | 6.627.645 | - | - | - | 0 |
| Rezultatul exercițiului | - | - | - | - | - | - | (62.972.896) | (62.972.896) |
| Sold la 31.12.2021 | **17.368.942** | **874.306.713** | **916.071** | **73.084.803** | **5.331.806** | **(607.098.041)** | **(62.972.896)** | **300.937.398** |

**Director General**
Mișa POPIC

**Director Economic**
Luiza-Mihaela HASCHKA

## NOTA 1. INFORMAȚII GENERALE

***Informaţii despre Societate***

Denumire: ROMAERO SA

Forma juridică: S.A.

Înmatriculare la Oficiul Registrului Comertului: J40/3940/1991

Codul Unic de Înregistrare: 1576401 atribut fiscal RO

***Înfiintarea societății comerciale***

Înființare prin: RESTRUCTURARE preluarea integrală în anul 1990 a capitalului

fostei ÎNTREPRINDERI DE AVIOANE BUCUREȘTI

Temeiul juridic de constituire

Hotărârea Guvernului României 1213/1990

Sectorul de activitate-Construcții și reparații aeronave

Sediul principal :

Localitatea BUCUREȘTI

Bulevardul FICUSULUI nr.44 sector 1

Tel: 021/599.41.04, Fax: 021/599.41.05

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

***Obiect de activitate***

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

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

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

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

Proiectare și fabricație dispozitive și procese tehnologice;

Întreținere și reparații avioane.

***Informaţii privind relaţiile cu entităţile afiliate***
Nu este cazul.

***Informaţii privind relațiile societății cu alte unități în care deține titluri de participare***
ROMAERO S.A. – nu deține acțiuni în alte firme.

**Administratorii societății sunt prezentați mai jos:**

| Nr. Crt. | Numele și prenumele | Funcția | Perioada |
|---|---|---|---|
| 1. | DOBRA Viorel-Dan | Președinte C.A./Membru C.A. | 05.03.2020 – 09.07.2021 |
| 2. | MIUȚESCU Gheorghe-Adrian | Membru C.A. | 05.03.2020 - 07.01.2021 |
| 3. | GHEORGHE Teodor Iulian | Membru C.A. | 07.09.2020 - 09.07.2021 |
| 4. | ALEXIE-COTAN Constantin | Membru C.A. | 05.03.2020 – 08.03.2021 |
| 5. | VARIU Doina | Membru C.A. | 14.12.2017 – 09.07.2021 |
| 6. | PARASCHIV Ștefan | Presedinte /Membru C.A. | 23.03.2017 - 01.04.2021 |
| 7. | DINU Petre Florian | Membru C.A. | 29.10.2018 – 05.08.2021 |
| 8. | TRIFA Aurelian Mircea Radu | Membru C.A. | 12.12.2013 – 28.01.2022 |
| 9. | ȚECHERĂ Gabriel-Andrei | Membru C.A. | 02.04.2021 – 25.04.2022 |
| 10. | MUNTEANU Aurora-Speranța | Președinte C.A. | 10.07.2021 – 10.11.2021 |
| 11. | GERGELY-VARGA Csaba | Membru C.A. | 10.07.2021 – 10.11.2021 |
| 12. | NĂSTASE Cornelia | Membru C.A. | 10.07.2021 – 12.10.2021 |
| 13. | TIMOFEI Daniel-Cătălin | Membru C.A. | 10.07.2021 – 10.11.2021 |
| 14. | POPIC Mișa | Membru C.A. | 01.09.2021 – 25.04.2022 |
| 15. | IANCU Vasile-Aurel | Președinte/Membru C.A. | 11.11.2021 – 25.02.2022 |
| 16. | CĂRUCERIU-NEGRE Octavia | Membru C.A. | 11.11.2021 – 25.01.2022 |
| 17. | RUSE Luiza | Membru C.A. | 11.11.2021 – 25.01.2022 |
| 18. | MACOVEICIUC Alexandru-Costin | Președinte /Membru C.A. | 11.11.2021 – 30.01.2022 |

***Informații privind contractele de asociere în participațiune***

Asociere ROMAERO S.A. în participatiune cu PSD
Litigiul care a format obiectul Dosarului nr. 9540/3/2005 având ca obiect evacuarea PSD din imobilul aparținând ROMAERO a fost închis, în sensul că decizia pronunțată de către ICCJ este irevocabilă.
Soluția dispusă în acest dosar a fost în sensul în care ROMAERO a trebuit să respecte dispozițiile Deciziei nr. 135/08.04.2013, prin care, Curtea de Apel București:
- a respins ca nefondat apelul formulat de ROMAERO împotriva Sentinței Civile nr. 14054/29.12.2010 pronunțată de către Tribunalul București în judecarea fondului cauzei;
- a admis apelul fromulat de PSD;
- a schimbat în parte sentința atacată în sensul că a obligat ROMAERO să respecte dispozițiile contractului de asociere, în sensul prelungirii duratei acestuia până la recuperarea sumei de 4.558.550 lei (RON), reprezentând cheltuieli efectuate de PSD cu punerea în stare de funcționalitate a imobilului situat în București, B-dul. Ion Ionescu de la Brad nr. 1, sector 1.
- a constatat un drept de retenție în ceea ce privește suma de 4.558.550 lei (RON);

- a păstrat celelalte dispoziții ale sentinței atacate;

Ca atare, ținând seama de dispozițiile deciziei civile aflate în discuție, contractul de asociere nr. CA004/11.10.1993 semnat între ROMAERO și ROMATSA, cesionat ulterior de către PSD prin contractul nr. 11424/12.08.2002 continuă să își producă efecte juridice, în sensul că instanța a obligat, societatea noastră, așa cum am arătat mai sus, să prelungească durata acestuia până la recuperarea sumei de 4.558.550 lei reprezentând cheltuieli efectuate de PSD cu punerea în stare de funcționalitate a imobilului situat în București, Bdul. Ion Ionescu de la Brad nr. 1, sector 1.
Prin tranzactia nr. 6123/06.10.2015 ROMAERO și PSD au reglementat situatia actuală a asocierii, în sensul că au stins prin compensare obligații reciproce, valoarea dreptului de retenție deținut de PSD reducându-se astfel la suma de 1.520.092,39 lei și din aceasta sumă părțile au fost de acord cu compensarea lunară a nivelului de chirie prevazut la art. 11 din contractul de asociere în cuantum de 7.544 USD/luna (fara TVA).

**Moneda în care sunt întocmite situațiile financiare este RON.**

## NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE

### *2.1. Principii contabile semnificative*

Situaţiile financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuităţii activităţii

Societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanenţei metodelor

Societatea aplică aceleaşi reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea şi prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informaţiilor contabile.

Principiul prudenţei

La întocmirea situaţiilor finaciare s-a ţinut seama de:

- toate ajustările de valoare datorate deprecierilor în valorizarea activelor;
- toate obligaţiile previzibile şi pierderile potenţiale care au luat naştere în cursul exerciţiului financiar încheiat.

Principiul independenţei exerciţiului

Au fost luate în considerare toate veniturile şi cheltuielile exerciţiului, fără a se ţine seama de data încasării sau efectuării plăţii.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi pasiv

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

Principiul necompensării

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

Principiul pragului de semnificaţie

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

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informaţiile prezentate în situaţiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor şi tranzacţiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul intangibilităţii

Bilanţul de deschidere pentru fiecare exerciţiu financiar trebuie să corespundă cu bilanţul de închidere al exerciţiului financiar precedent.

*2.2. Moneda de raportare*

Contabilitatea se ţine în limba română şi în moneda naţională („RON" sau „LEI"). Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

*2.3. Bazele întocmirii situațiilor financiare*

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

- Legea contabilităţii 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

Aceste situaţii financiare cuprind:

- Bilanţ;
- Cont de profit şi pierdere;
- Situaţia modificării capitalurilor proprii;
- Situaţia fluxurilor de numerar;
- Note explicative la situaţiile financiare.

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

Societatea nu are filiale şi nu este necesar, conform cerinţelor OMF 1802/2014, să întocmească situaţii financiare consolidate.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situaţii financiare sunt efectuate în lei ("RON") la cost istoric, cu excepţia situaţiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societăţii şi conform OMF 1802/2014 modificările ulterioare .

*2.4. Situaţii comparative*

Situaţiile financiare întocmite la 31 decembrie 2021 prezintă comparabilitate cu situaţiile financiare întocmite la 31 decembrie 2020.

*2.5. Utilizarea estimărilor contabile*

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

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

*2.6. Continuitatea activității*

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

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, Societatea raportează pierderi totale cumulate reportate în valoare de 534.013.238 Lei, iar pierderea aferentă anului 2021 este în valoare de 62.972.896 Lei. De asemenea la 31 decembrie 2021, Societatea raportează active nete pozitive în valoare de 17.192.417 Lei, determinate în principal de restructurarea obligațiilor bugetare în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului nr 6/2019, precum și cea a datoriilor către Banca Comercială Română și Banca Transilvania.

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

Societatea a întocmit pentru următorii 7 ani un Proiect de relansare ce a fost aprobat de către AGOA în data de 05.08.2020 conform Hotărârii nr. 5 și conține două componente importante, respectiv:

- ✓ Planul de restructurare a datoriillor bugetare potrivit OG 6/2019;
- ✓ Planul de dezvoltare și investiții.

Pe baza măsurilor propuse, conducerea consideră că Societatea va putea să îndeplinească condiţiile impuse prin contractele de finanţare şi să-şi plătească datoriile către terţi la termenele contractuale.

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

*2.7. Conversii valutare*

Tranzacţiile în valută se exprimă în LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR şi valabil la data tranzacţiei. Activele si pasivele exprimate în valută la sfârşit de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb la data situaţiilor financiare.

Câştigurile şi pierderile din diferenţele de curs valutar, realizate şi nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit şi pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD, LEU/EUR si LEU/GBP la 31 decembrie 2021 şi 31 decembrie 2020 au fost după cum urmează:

| Moneda | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|
| LEU/USD | 4,3707 | 3,9660 |
| LEU/EUR | 4,9481 | 4,8694 |
| LEU/GBP | 5,8994 | 5,4301 |

*2.8. Imobilizări necorporale*

Programe informatice

Costurile aferente achiziţionării de programe informatice sunt capitalizate şi amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durată utilă de viaţă.

Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare

Concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale, drepturile şi activele similare se înregistreaza în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziţie, după caz. În această situaţie valoarea de aport se asimilează valorii juste.

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

*2.9. Imobilizări corporale*

*Costul / Evaluarea*

Costul iniţial al imobilizărilor corporale constă în preţul de achiziţie, incluzând taxele de import sau taxele de achiziţie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obţinerea de autorizaţii şi alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale şi orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul şi în condiţiile de funcţionare.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investiţiile efectuate la imobilizările corporale care au ca efect îmbunătăţirea parametrilor tehnici iniţiali ai acestora şi care conduc la obţinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare faţă de cele estimate iniţial. Obţinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creşterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreţinere şi funcţionare.

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii.

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

Imobilizările corporale în curs de execuţie reprezintă investiţiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producţie sau costul de achiziţie, după caz. Imobilizările corporale în curs de execuţie se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepţia, darea în folosinţă sau punerea în funcţiune a acestora, după caz.

În conformitate cu prevederile reglementărilor contabile în vigoare (cap.3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale din Ordinul MFP nr. 1802/2014) societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale teren și clădiri, inclusiv construcții speciale existente la sfârșitul exercițiului 2018, cu reflectarea în contabilitate a rezultatelor acesteia.
Reevaluarea grupelor de imobilizari corporale s-a facut la valoarea justă de la data bilanțului, aceasta fiind determinată pe baza unor evaluari efectuate de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu.
Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare. Valorile clădirilor astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie 2022, anul următor celui în care a avut loc reevaluarea.

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

*Amortizarea*

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează. Amenajările de terenuri se amortizează pe perioada de 10 ani.

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

*Cedarea şi casarea*

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

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

În scopul prezentării în contul de profit şi pierdere, câştigurile sau pierderile obţinute în urma casării sau cedării unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenţă între veniturile generate de scoaterea din evidenţă şi valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta şi trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit şi pierdere, la elementul “Alte venituri din exploatare”, respectiv “Alte cheltuieli de exploatare”, după caz.

*2.10. Imobilizări financiare*

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

*2.11. Deprecierea activelor imobilizate*

Valoarea contabilă a activelor Societăţii, altele decât stocurile este analizată la data fiecărui bilanţ pentru a determina dacă există scăderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale şi corporale şi aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcţie de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Calculul valorii recuperabile

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

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

*2.12. Stocuri*

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producţia în curs de execuţie, semifabricatele, produsele finite, mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile şi ambalajele.

Producţia în curs de execuţie se determină prin inventarierea producţiei neterminate la sfârşitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operaţiilor tehnologice şi evaluarea acestuia pe baza costurilor de producţie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziţiei şi prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc. Costul produselor finite şi a producţiei în curs de execuţie cuprinde cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă şi alte cheltuieli directe de producţie, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora. Costul stocurilor se determină în raport cu situaţia dată pe baza metodei pe comenzi, al metodei identificării specifice sau, în cazul în care sunt produse cu amănuntul, pe baza preţurilor cu amănuntul.

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

La data bilanţului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost şi valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este preţul de vânzare estimat a fi obţinut pe parcursul desfăşurării normale a activităţii, mai puţin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul,

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

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

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

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

Astfel în anul 2021 costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuieli directe aferente producției și anume: materiale directe, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și ***cota cheltuielilor indirecte de producție alocate în mod rațional***.

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

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

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

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

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

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

*2.13. Creanţe comerciale*

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

*2.14. Numerar şi echivalente numerar*

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

*2.15. Împrumuturi*

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

Porţiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" şi inclusă împreună cu dobânda preliminată la data bilanţului contabil în "Sume datorate instituţiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

Porţiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" şi inclusă împreună cu dobânda preliminată la data bilanţului contabil în "Sume datorate instituţiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

*2.16. Datorii*

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

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

*2.17. Contracte de leasing*

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transferă Societăţii cea mai mare parte din riscurile şi beneficiile aferente mijloacelor fixe detinuţe în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziţie a mijloacelor fixe finanţate prin leasing. Plăţile de leasing sunt separate între cheltuiala cu dobânda şi reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobânda este înregistrată direct în contul de profit şi pierdere.

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

Leasing operaţional

Contractele de leasing în care o porţiune semnificativă a riscurilor şi beneficiilor asociate proprietăţii sunt reţinute de locator sunt clasificate ca şi contracte de leasing operaţional. Plăţile aferente unui contract de leasing operaţional sunt recunoscute ca şi cheltuieli în contul de profit şi pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

*2.18. Provizioane*

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

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

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plăti-o, în mod raţional, pentru stingerea obligaţiei la data bilanţului sau pentru transferarea acesteia unei terţe părţi la acel moment.

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

*2.19. Pensii și beneficii ulterioare angajării*

În cadrul activităţii curente pe care o desfăşoară, Societatea efectuează plăţi către statul român în beneficiul angajaţilor săi. Toţi salariaţii Societăţii sunt incluşi în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu opereaza nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare şi, în consecinţă, nu are nicio obligaţie în ceea ce priveşte pensiile. În plus, Societatea nu are obligaţia de a furniza beneficii suplimentare foştilor sau actualilor salariaţi.

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

Având în vedere condiția actuală a Societății, fiind în plin proces de reorganizare, a incertitudinilor legislative existente cu privire la obligativitatea constituirii unui provizion cu privire la aceste obligații, conducerea Societății a decis ca în anul 2021 să nu mai actualizeze provizionul constituit la 31.12.2019 in suma de 5.727.409 lei pentru beneficii ulterioare pensionarii angajatilor. In anul 2021 au iesit la pensie un nr de 96 persoane care au beneficiat de beneficii conform CCM in suma de 1.667.949 lei. Aceste sume nu au influentat rezultatul exercitiului 2021, ele fiind suportate prin anularea/diminuarea provizionului deja constituit cu suma de 1.667.949 lei. La data de 31.12.2021 societatea are constituit un provizion pentru beneficii ulterioare pensionarii angajatilor in suma de 2.892.692 lei.

*2.20. Subvenții*

(1) Subventii aferente activelor

Subvenţiile pentru active, inclusiv subvenţiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenţii pentru investiţii şi se recunosc în bilanţ ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit şi pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

(2) Subvenții aferente veniturilor

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

*2.21. Capital social*

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

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

*2.22. Rezerve legale*

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

*Rezultat reportat*

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezervă legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exerciţiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situaţiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinaţii legale. Evidenţierea în contabilitate a destinaţiilor profitului contabil se efectuează în anul următor dupa adunarea generală a acţionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acţionarilor sau asociaţilor, rezerve şi alte destinaţii, potrivit legii. Asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

*2.23. Recunoașterea veniturilor*

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

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

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

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

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

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

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

Venituri din redevenţe, chirii, dobânzi şi dividende

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

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

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

*2.24. Impozite şi taxe*

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

*2.26. Costurile indatorării*

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

*2.27. Erori contabile*

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exerciţiul financiar curent, fie la exerciţiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni şi declaraţii eronate cuprinse în situaţiile financiare ale entităţii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greşeala de a utiliza sau de a nu utiliza informaţii credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situaţiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
b) ar fi putut fi obţinute în mod rezonabil şi luate în considerare la intocmirea şi prezentarea acelor situaţii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exerciţiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit şi pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exerciţiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exerciţiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuşi, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit şi pierdere.

Corectarea erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente nu determină modificarea situaţiilor financiare ale acelor exerciţii. În cazul erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informaţiilor comparative prezentate în situaţiile financiare. Informaţii comparative referitoare la poziţia financiară şi performanţa financiară, respectiv modificarea poziţiei financiare, sunt prezentate în notele explicative.

In cursul anul 2021, Societatea a corectat erori aferente exercitiilor financiare precedente pe seama contului de rezultat reportat care au constat în principal în recunoașterea unor datorii față de diverși din anii anteriori.

*2.28. Părţi afiliate şi alte părţi legate*

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

a) deţine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăţi;
b) este acţionar sau asociat al unei societăţi si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere ale acelei societati;
c) este acţionar sau asociat al societăţii are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislaţia aplicabilă societăţii permite astfel de contracte sau clauze;
d) este acționar sau asociat al unei societăți și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale entității în cauză care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii

situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;

e) este acționar sau asociat al societății și deține singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor acelei entitati, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati ai acelei societati.

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

a) entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup;

b) o entitate este entitate asociată sau entitate controlata în comun a celeilalte entități;

c) ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași terț;

d) o entitate este o entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;

e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități legate entității raportoare;

f) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană legată;

g) o persoana legată influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entității.

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

Membrii apropiaţi ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipeaza sa influenţeze sau să fie influenţaţi de respectiva persoană în relaţia lor cu entitatea şi includ:

a) copiii şi sotul/soţia sau partenerul de viaţă al persoanei respective;

b) copiii sotului/soţiei sau ai partenerului de viaţă al persoanei respective; şi

c) persoanele care depind de persoana respectivă sau de soțul/soția sau partenerul de viață al acesteia.

| `Descriere | Imobilizări necorporale | Terenuri și amenajări de teren | Construcții | Investiții imobiliare | Instalații tehnice și masini | Mobilier și aparatură birotică | Imobilizări corporale în curs | Avansuri pentru imobilizări | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Cost** | | | | | | | | | |
| La 31.12.2020 | 4.327.927 | 678.170.527 | 95.212.055 | 28.083.608 | 114.131.947 | 1.019.065 | 6.878.649 | 208.033 | 928.031.811 |
| Intrări | 117.188 | 0 | 0 | 0 | 1.089.236 | 99.068 | 366.154 | 4 | 1.671.650 |
| Surplus reevaluare | 0 | 57.863.894 | 38.192.626 | 11.019.537 | 0 | 0 | 0 | 0 | 107.076.057 |
| Diferente negative reevaluarei | | (17.463.682) | (7.939.065) | (3.149.204) | 0 | 0 | 0 | 0 | (28.551.951) |
| Transferuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anulare amortizare cumulata urmare a reevaluarii | 0 | 252.862 | 10.122.913 | 4.242.940 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.618.715 |
| Ieșiri | 0 | 6.642.378 | 0 | 0 | 860.077 | 6.492 | 445.415 | 98.119 | 8.052.481 |
| La 31.12.2021 | 4.445.115 | 711.675.499 | 115.342.703 | 31.711.001 | 114.361.106 | 1.111.641 | 6.799.388 | 109.918 | 985.556.371 |
| Amortizare | | | | | | | | | |
| La 31.12.2020 | 4.203.534 | 135.952 | 6.743.769 | 2.828.627 | 75.656.738 | 546.283 | 0 | 0 | 90.114.903 |
| Intrări | 118.165 | 116.910 | 3.379.144 | 1.414.313 | 6.970.981 | 104.790 | 0 | 0 | 12.104.303 |
| Transferuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anulare amortizare cumulata urmare a reevaluarii | 0 | 252.862 | 10.122.913 | 4.242.940 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.618.715 |
| Ieșiri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| La 31.12.2021 | 4.321.699 | 0 | 0 | 0 | 82.627.719 | 651.073 | 0 | 0 | 87.600.491 |
| Depreciere | | | | | | | | | |
| La 31.12.2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.971.462 | 0 | 568.354 | 0 | 3.539.816 |
| Intrări | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Ieșiri | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| La 31.12.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.971.462 | 0 | 568.354 | 0 | 3.539.816 |

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

| `Descriere | Imobilizări necorporale | Terenuri și amenajări de teren | Construcții | Investiții imobiliare | Instalații tehnice și masini | Mobilier și aparatură birotică | Imobilizări corporale în curs | Avansuri pentru imobilizări | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Valoare netă<br>La 31.12.2020 | 124.393 | 678.034.575 | 88.468.286 | 25.254.981 | 35.503.747 | 472.782 | 6.310.295 | 208.033 | 834.377.092 |
| La 31.12.2021 | 123.416 | 711.675.499 | 115.342.703 | 31.711.001 | 28.761.926 | 460.568 | 6.231.034 | 109.917 | 894.416.064 |

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

### 3.1. Imobilizări necorporale

În cursul anului 2021 au fost realizate imobilizări necorporale în valoare totală de 117 mii lei din surse proprii.

### 3.2.Imobilizări Corporale

În cursul anului 2021 au fost realizate imobilizări corporale în valoare totală de 359 mii lei din surse proprii.

În conformitate cu prevederile reglementărilor contabile în vigoare (cap.3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale din Ordinul MFP nr. 1802/2014) societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale teren și clădiri, inclusiv construcții speciale existente la sfârșitul exercițiului 2018, cu reflectarea în contabilitate a rezultatelor acesteia.

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

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

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

### 3.3. Imobilizări financiare

La închiderea anului financiar 2021, Societatea nu deţine acţiuni la alte societati.

## NOTA 4. STOCURI

| | Materii prime și materiale consumabile | Producție în curs de execuție | Produse finite și mărfuri | Avansuri pentru cumpărări de stocuri | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **31 decembrie 2020** | | | | | |
| **Cost** | 20.574.693 | 46.954.939 | 823.004 | 1.089.174 | 69.441.810 |
| **Ajustări pentru depreciere:** | (8.039.615) | (13.105.621) | (192.588) | 0 | (21.337.824) |
| **Total** | 12.535.078 | 33.849.318 | 630.416 | 1.089.174 | 48.103.986 |
| **31 decembrie 2021** | | | | | |
| **Cost** | 20.711.270 | 62.272.632 | 731.833 | 2.031.615 | 85.747.350 |
| **Ajustări pentru depreciere:** | ( 8.465.521) | (13.104.682) | (192.588) | 0 | (21.762.791) |
| **Total** | 12.176.462 | 49.167.950 | 539.244 | 2.031.615 | 63.915.271 |

Materiile prime și materialele consumabile cuprind:

| Descriere | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2021 |
|---|---|---|
| Materii prime | 16.525.529 | 16.550.520 |
| Materiale auxiliare | 2.800.752 | 2.457.234 |
| Combustibili | 983 | 2.556 |

| **Descriere** | **31 decembrie 2020** | **31 decembrie 2021** |
|---|---|---|
| Piese de schimb | 734.040 | 802.810 |
| Mat. de natura ob. de inventar | 174.335 | 208.765 |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | 233.447 | 301.048 |
| Materii prime în curs de aprovizionare | 105.608 | 386.374 |
| Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare | 0 | 0 |
| Materii și materiale aflate la terți | 0 | 1.963 |
| Ajustări pentru deprecierea materiilor prime | (7.953.522) | (8.465.520) |
| Ajustări pentru deprecierea materialelor | (86.094) | (69.288) |
| **Total** | **12.535.078** | **12.176.462** |

Producția în curs de execuție cuprinde:

| **Descriere** | **31 decembrie 2020** | **31 decembrie 2021** |
|---|---|---|
| Produse în curs de execuție | 26.354.082 | 37.104.280 |
| Servicii în curs de execuție | 7.500.325 | 12.110.070 |
| Semifabricate | 13.100.532 | 13.058.281 |
| Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție | (13.105.621) | (13.104.682) |
| **Total** | **33.849.318** | **49.167.950** |

Produsele finite și mărfurile cuprind:

| **Descriere** | **31 decembrie 2020** | **31 decembrie 2020** |
|---|---|---|
| Produse finite | 707.914 | 709.433 |
| Produse reziduale | 83.343 | 22.399 |
| Produse aflate la terți | 31.747 | 0 |
| Ajustări pentru deprecierea produselor | (192.588) | (192.588) |
| **Total** | **630.416** | **539.244** |

## NOTA 5. SITUATIA CREANȚELOR

5A. CREANȚE

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

5A. CREANȚE

| Descriere | 31 decembrie 2020 | LICHIDITATE Sub 1 an | Peste 1 an |
|---|---|---|---|
| 5A.1.Creanțe comerciale | 8.841.454 | 8.841.454 | - |
| 5A.2. Alte creanțe | 21.618.206 | 21.618.206 | - |
| Total creanțe | 30.459.660 | 30.459.660 | - |

5A.1. Creanțele comerciale cuprind:

| Descriere | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|
| Avansuri pentru servicii | 0 | 105.185 |
| Clienți | 8.744.188 | 4.214.247 |
| Clienți incerți sau în litigiu | 11.210.203 | 23.814.312 |
| Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor - clienți incerți | -11.210.203 | -23.814.312 |
| Clienți - facturi de întocmit | 0 | 246.975 |
| Alte creanțe imobilizate | 300.927 | 281.339 |
| Total creanțe comerciale | 9.045.115 | 4.847.746 |

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

5A.2. Alte creanțe includ:

| Descriere | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|
| Avansuri acordate personalului | 0 | 0 |
| TVA neexigibilă | 3.759.719 | 3.921.416 |
| TVA de recuperat | 12.912.655 | 9.350.366 |
| Subvenții de încasat | 4.988.327 | 0 |
| Subvenții de încasat program Clean Sky | 19.092.621 | 21.079.945 |
| Ajustări de valoare subvenții de încasat mai vechi de 1 an program Clean Sky | (8.926.692) | (8.926.692) |
| Decontări din op.în participație | 20.175.560 | 19.487.289 |
| Ajustări de valoare decontări din op.în participație | -20.175.560 | -19.015.938 |
| Alte creanțe privind bugetul statului | 2.625.390 | 2.642.798 |
| Alte creanțe sociale | 2.368.968 | 2.557.404 |
| Debitori diversi | 59.340.477 | 36.768.569 |
| Furnizori – debitori prestări servicii | 110.315 | 0 |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | 19.617 | 19.518 |
| Provizioane pt.deprecierea creanțelor- debitori diversi | -58.384.622 | -35.873.283 |
| Total alte creanțe | 37.906.785 | 32.011.392 |

Principalele ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor înregistrate sunt cele aferente creanțelor de încasat de la Ten Airways și TENDER (56.352.784 lei).
Menționăm că prin sentința civilă nr.1925/2017 instanța a pus in vedere lichidatorului judiciar al societății Ten Airways să facă plata creanțelor conform înscrisurilor, să comunice ROMAERO documentele justificative în sensul predării-preluării de către proprietar (TENDER) a celor 7 aeronave închiriate, în

vederea rectificării/stornării facturilor întocmite de către ROMAERO, iar după clarificarea situației dreptului de proprietate să procedeze la ridicarea aeronavelor de pe platforma ROMAERO.
Având în vedere că lichidatorul judiciar nu s-a conformat dispozițiilor instanței ROMAERO a formulat în data de 12.10.2017 cerere de sancționare a lichidatorului judiciar potrivit art.60 alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.85/2014, cerere pentru care instanța de judecată nu a stabilit termen.
Menționăm că aceasta creanță nu conține TVA colectat deoarece în cursul anului 2020 s-a procedat la ajustare în baza art.287 lit.b) și lit.d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

## NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BANCI

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|
| Conturi la bănci în lei | 3.267.210 | 5.679.276 |
| Numerar în casă (în lei) | 15.066 | 142 |
| Numerar în casă (in devize) | 4.869 | 4 |
| Conturi la bănci în devize | 196.069 | 414.999 |
| Alte valori | 214 | 1.714 |
| Total | 3.483.428 | 6.096.135 |

## NOTA 7. DATORII

### 7A. DATORII

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

### 7A. DATORII

| Descriere | 31 decembrie 2020 | EXIGIBILITATE Sub 1an | Peste 1 an |
|---|---|---|---|
| 7A.1. Sume datorate instituțiilor de credit | 165.005.884 | | 165.005.884 |
| 7A.2. Avansuri încasate în contul comenzilor (clienți - creditori) | 1.585.907 | 1.585.907 | - |
| 7A.3. Datorii comerciale | 26.721.956 | 24.362.234 | 2.359.722 |
| 7A.4. Efecte de comerț de plătit | 350 | 350 | |
| 7A.5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale | 425.411.725 | 56.773.181 | 368.638.544 |
| **Total datorii** | **618.725.822** | **82.721.672** | **536.004.150** |

**7A.3. Datoriile comerciale cuprind:**

| Descriere | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|
| Furnizori | 32.761.179 | 21.283.019 |
| Furnizori de imobilizări | 1.175.733 | 3.377.723 |
| Furnizori - facturi nesosite | 714.614 | 2.061.214 |
| **Total datorii comerciale** | **34.651.526** | **26.721.956** |

7A.5. Alte datorii înregistrate la 31.12.2021 care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an reprezintă obligații bugetare pentru care s-au obținut facilități fiscale cf. OG 6/2019.

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

La data întocmirii situațiilor financiare facilitățile de credit acordate de BCR și Banca Transilvania au valabilitate până la 31.12.2022, iar cele acordate de CEC Bank, 15.10.2025 și 15.10.2023.
Creditele menționate mai sus sunt garantate astfel:

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

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

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

**NOTA 8. PROVIZIOANE**

| Denumirea provizionului | Sold la 1 Ianuarie 2021 | Transferuri | | Sold la 31 decembrie 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | Constituiri | Anulări | |
| Provizioane pentru litigii (151.01) | 369.625 | 28.238 | - | 397.863 |
| Alte provizioane (151.08) | 7.721.115 | 214.326 | 1.976.397 | 5.959.045 |
| **TOTAL** | **8.090.740** | **242.564** | **1.976.397** | **6.356.908** |

La 31 decembrie 2021 sunt înregistrate provizioane, în principal pentru:

- drepturi de personal pentru concedii de odihnă neefectuate și bonificații pensionare: 5.523.236 lei, din care: 2.630.544 lei pentru indemnizații CO neefectuate și 2.892.692 lei bonificații pensionare;
- penalități în litigiu cu Flybrokers pentru nelivrarea la termen a unor aeronave: 369.626 lei;
- TCM cheltuieli program CYCLONE: 221.482 lei.

**NOTA 9. VENITURI ÎN AVANS**

Veniturile în avans sunt în suma de 0 lei la 31 decembrie 2021 (2.087.055 lei la 31 decembrie 2020).

**NOTA 10. PARTICIPAȚII ŞI SURSE DE FINANȚARE**

***Capital social***

| | | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|---|
| Capital subscris acțiuni ordinare | acțiuni | 6.947.577 | 6.947.577 |
| Valoare nominală acțiuni ordinare | lei/acțiune | 2,5 | 2,5 |
| Valoare capital social | Lei | 17.368.942,50 | 17.368.942,50 |

Capitalul social al Societății este integral vărsat la 31 decembrie 2021.
ROMAERO SA face parte din programul de privatizare în masă a statului, drept urmare acționarul majoritar a înscris societatea pentru tranzacționare la Bursa în data de 15.01.1997.
La data de 31.12.2021 valorile mobiliare emise de ROMAERO S.A. sunt tranzacționate în România, pe piața de acțiuni secundară a BVB – AeRO.

Structura acționariatului la 31 Decembrie 2021 este următoarea:

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

## NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

La sfârșitul exercițiului financiar 2021, societatea a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 62.972.895,53 lei.

Propunem ca această pierdere să fie acoperită din profiturile viitoare.

## NOTA 12. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

In cursul anului 2021 au fost aduse corectii pe seama rezultatului reportat.
Pozitiile financiare afectate sunt prezentate mai jos.

***Efecte in Bilant:***

| Pozitia financiara | Raportat 2018 | Corectat | Efect corectii |
|---|---|---|---|
| Active imobilizate | 815.308.545 | 815.291.714 | (16.831) |
| Capitaluri proprii | 396.176.588 | 396.159.757 | (16.831) |

| Pozitia financiara | Raportat 2020 | Corectat | Efect corectii |
|---|---|---|---|
| Datorii pe termen scurt | 82.721.672 | 81.122.327 | (1.599.345) |
| Capitaluri proprii | 285.362.492 | 285.403.018 | 40.526 |
| Active imobilizate | 834.377.092 | 834.339.488 | (37.604) |
| Active circulante | 91.059.259 | 89.766.523 | (1.292.736) |
| Cheltuieli înregistrate in avans | 4.847.472 | 4.618.994 | (228.478) |

## NOTA 13. RECONCILIEREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL ȘI REZULTATUL FISCAL

| Indicator | Nr. rd. | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|---|
| Profit contabil | 1 | (62.972.896) | (55.772.245) |
| Elemente similare veniturilor | 2 | 0 | 0 |
| Amortizare fiscală | 3 | 12.056.360 | 9.950.858 |

| Indicator | Nr. rd. | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2020 |
|---|---|---|---|
| Total venituri neimpozabile | 4 | 15.137.322 | 47.296.965 |
| Total cheltuieli deductibile | 5 | 496.202 | 13.720.947 |
| Total cheltuieli nedeductibile | 6 | 55.705.050 | 81.673.319 |
| **Profit/Pierdere fiscală pentru anul de raportare** | **7=1+2-3-4-5+6** | (34.957.729) | (45.067.697) |
| Pierderea fiscală din anii precedenți | 8 | (219.428.123) | (174.360.426) |
| Profit impozabil/Pierdere fiscală | 9=7-8 | (254.385.852) | (219.428.123) |

**NOTA 14. VENITURI**

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

| | | (mii lei) |
|---|---|---|
| | **Vânzări în 2020** | **Vânzări în 2021** |
| Venituri din vânzarea produselor finite | 53.263 | 33.073 |
| Venituri din vânzarea produselor reziduale | 93 | 108 |
| Venituri din servicii prestate, chirii și activități diverse | 21.370 | 16.889 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | 4.422 | 1.910 |
| **Total cifra de afaceri netă** | **79.148** | **51.980** |

| | | (mii lei) |
|---|---|---|
| | **Vânzări în 2020** | **Vânzări în 2021** |
| Exporturi | 48.306 | 26.922 |
| Vânzări la intern | 30.842 | 25.058 |
| **Total vânzări** | **79.148** | **51.980** |

**NOTA 15. INFORMAŢII PRIVIND SALARIAŢII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ŞI SUPRAVEGHERE**

**15.1 Administratorii, directorii şi comisia de supraveghere**

În cursul anului 2021, conducerea Societăţii a fost asigurată de un Consiliu de Administraţie format din șapte membri și de Directorul General, numit prin contract de mandat.

Remunerarea Consiliului de Administraţie s-a efectuat în baza Legii 31/1990 modificată, reprezentanţii Adunării Generale a Acţionarilor hotărând cuantumul indemnizatiei lunare a membrilor Consiliului de Administraţie.

Indemnizațiile acordate membrilor, organelor de administrație, conducere și supraveghere au fost în valoare de: Administratori – 340.067 Lei și directori cu mandat – 263.357 Lei.

Nu existaă obligaţtii contractuale cu privire la plata pensiilor catre foștii directori și administratori. Nu s-au acordat avansuri și/sau credite directorilor și administratorilor șn timpul exercițiului financiar 2021.

### 15.2 Salariații

Numărul de salariaţi aferent sfarsitului anului 2021 a fost de 712 persoane.

Cheltuielile cu salariile şi taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2020 şi 2021 sunt următoarele:

| | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Cheltuieli cu salariile si indemnizatii | 78.362.936 | 67.811.264 |
| Cheltuieli cu asigurările si protectia sociala | 3.016.550 | 1.850.762 |

Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în anul 2021: 1.411.097 lei.

Ponderea cheltuielilor cu personalul în total cheltuieli de exploatare (exclusiv accesoriile și ajustările pentru depreciere) este de 59,22 % în anul 2021 fata de 59,65% in anul 2020.

Structura personalului Societăţii în anul 2021 a fost următoarea:

| Structura de personal | 31 decembrie 2020 | 31 decembrie 2021 |
|---|---|---|
| **Total personal, din care:** | **871** | **712** |
| **TESA** | **324** | **269** |
| studii superioare | 272 | 230 |
| studii medii postliceale | 2 | 2 |
| studii medii | 50 | 37 |
| **Muncitori** | **547** | **443** |
| studii liceale | 180 | 109 |
| studii profesionale şi cursuri de calificare | 356 | 322 |
| necalificaţi | 11 | 12 |

### NOTA 16. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

În categoria acestor venituri sunt evidențiate următoarele venituri:

- veniturile aferente aplicării prevederilor art.24 din Legea nr.232/2016, precum şi cele aferente aplicării OUG 132/2020: 12.413.539 lei;
- Venituri aferente proiectelor de cercetare-dezvoltare cu finanțare parțială din fonduri europene: 4.896.867 lei.

### NOTA 17. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

| | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități | 191.856 | 109.343 |
| Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital | 7.383 | 6.642.378 |
| Venituri din subvenții pentru investiții | 2.129.488 | 1.820.126 |
| Alte venituri din exploatare | 11.773.223 | 11.461.257 |
| **Total** | **14.101.950** | **20.033.104** |

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

## NOTA 18. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

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

| | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal | 308.908 | 326.123 |
| Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile | 844.806 | 659.197 |
| Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate | 484.637 | 952.071 |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | 613.089 | 860.682 |
| Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile | 1.953.690 | 1.085.687 |
| Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile | 8.729.280 | 7.679.469 |
| Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii | 303.875 | 310.609 |
| Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări | 214.748 | 100.062 |
| Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate | 44.459 | 33.404 |
| Cheltuieli cu pregătirea personalului | 405.206 | 92.164 |
| Cheltuieli cu colaboratorii | 408.749 | 491.039 |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi | 3.183.778 | 2.334.870 |
| Cheltuieli cu alte impozite și taxe | 2.776.436 | 2.620.359 |
| Cheltuieli cu protecția mediului inconjurător | 54.602 | 41.360 |
| Despăgubiri, amenzi și penalități | 23.108.336 | 19.125.322 |
| Cheltuieli cu burse școlare pentru învățământul dual | 39.660 | 26.000 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 81.060 | 6.923.752 |
| **Total** | **43.555.319** | **43.662.625** |

| **Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți includ:** | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Cheltuieli cu paza și protecția | 830.664 | 569.012 |
| Cheltuieli cu mentenanță licențe, softwere, ab acces date platforme furnizori | 151.930 | 815.836 |
| Cheltuieli cu servicii medicale | 106.133 | 59.596 |
| Cheltuieli executate de terți: frezare CNC, etalonări, prelucrări repere | 390.638 | 100496 |
| Cheltuieli audit financiar, audit de calitate, evaluări imobile, audit NADCAP | 90.789 | 39.615 |
| Cheltuieli cu prestații vamale | 89.306 | 75.447 |
| Cheltuieli mentenanță multifuncționale | 113.618 | 55.675 |
| Cheltuieli servicii salubritate | 119.143 | 133.522 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 1.291.557 | 485.671 |
| **Total** | **3.183.778** | **2.334.870** |

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

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

Nu este cazul.

## NOTA 20. ALTE INFORMAȚII

### 20.1 Cheltuieli cu chirii şi leasing

La 31 decembrie 2021, Societatea nu era parte ca locatar în niciun contract de leasing.

### 20.2 Evenimente ulterioare

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

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

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

20.2.3. În urma finalizării inspecției fiscale parțiale ce a avut ca obiectiv TVA de rambursat, echipa de inspecție fiscală a considerat că ROMAERO, în cazul TENDER nu a aplicat corect ajustarea în baza art.287 lit.b) și lit.d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Împotriva raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de modificare a bazei de impozitare ROMAERO a formulat contestație, suma totală contestată reprezentând TVA respinsă la rambursare și este în valoare totală de 5.931.603 lei.

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

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

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

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

IMPACT COVID-19

Ca urmare a stării de urgență generată de COVID-19, societatea a demarat, încă de la primele informații privind potențiala apariție a unei epidemii, un proces susținut de monitorizare a riscurilor generate de impactul acestui fenomen și de analiză a activității societății sub toate aspectele (riscuri de piață, operaționale, de lichiditate, riscuri privind personalul etc). S-a analizat foarte atent impactul riscului de continuitate asupra activității.

Planul de Continuitate a activității elaborat de societate pentru situații de urgență, a fost completat și revizuit cu noi prevederi adaptate specificului acestei situații generate de starea de urgență privind COVID19 și a fost difuzat întregului personal al societății pentru respectarea condițiilor de prevenire.

Conform normelor interne, a fost constituită, Celula operativă pentru situația de urgență generată de COVID19, care a întreprins și întreprinde activități și măsuri pentru susținerea procesului de monitorizare a riscurilor generate de impactul fenomenului COVID19, acordând importanță majoră continuității. Dintre acestea, amintim pe scurt:

a. Protejarea angajaților și clienților prin măsuri pentru evitarea infecțiilor (procurarea materialelor igienico-sanitare, afișarea de reguli și instrucțiuni privind prevenirea COVID 19, program de lucru decalat, flexibilizarea raporturilor de muncă prin modificarea temporară a locului de muncă prin prestarea în regim muncă la domiciliu, conform actelor adiționale încheiate între părți sau prin implementarea programului de lucru cu timp inegal de muncă.

b. Evaluarea impactului asupra activităților existente urmărind asigurarea stabilității financiare în vederea diminuării efectelor negative pe care această pandemie le poate genera asupra societății, prin analize permanente pentru monitorizarea activității societății.

S-a analizat foarte atent prin prisma implicațiilor directe asupra respectării principiului continuității activității și s-a evaluat cum ar putea fi afectată societatea. Impactul generat este într-o continuă dinamică și se estimează că acesta va fi de scurtă durată asupra parametrilor economici ai societății, de scădere cu 50% asupra perioadei trimestrului 3 comparativ cu trimestrul 1, urmat de o revenire graduală la parametrii normali și pe fondul măsurilor monetare și fiscale stimulative pe plan intern și internațional menite să atenueze efectele și să existe o relansare economică pentru ca impactul să fie recuperat cât mai repede posibil.

Societatea monitorizează permanent și sub toate aspectele riscurile ce ar putea fi generate de impactul acestui fenomen, evaluarea impactului fiind efectuată în diferite etape în concordanță cu gravitatea situației privind perspectiva afacerii, acordând o importanță sporită analizei expunerii la riscul de continuitate al activității și al implicațiilor asupra situațiilor financiare.

Considerăm că societatea noastră dispune de mecanismele necesare pentru a răspunde într-un mod corespunzator la provocările din această perioadă, astfel încât să fie protejate interesele sale economice, să fie protejate interesele acționarilor și ale angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare si obiectivele societatii.

### 20.3 Cheltuieli de audit şi consultanţă

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 a fost asigurat de Rombac Audit și Consultanta SRL cu sediul în str. Vasile Pârvan nr.2-4, sector 1, București, având CUI 15934780 cu atribut fiscal RO, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu numar de autorizatie 474/2003. Pentru auditarea situațiilor financiare aferente anului 2021 societatea ROMAERO S.A. va plăti un onorariu în suma de 33.000 lei exclusiv TVA. Menționăm că auditorul nu a furnizat alte servicii de consultanță, el a fost numit de AGOA în data de 09.03.2021 pentru o perioadă de 3 ani acoperind auditarea situațiilor financiare pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020 până la 31.12.2022.

### 20.4 Contingente

### 20.4.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe şi impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanţului.

### 20.4.2 Preţul de transfer

Nu este cazul.

### 20.4.3 Aspecte legate de mediu

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

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

În momentul de față ROMAERO SA deține următoarele autorizări de funcționare:
- Autorizația Integrată de Mediu 45/06.06.2018 cu termen de valabilitate 06.06.2028.
- Acord de Preluare ape uzate cu termen de valabilitate nedeterminat.

### 20.4.4 Garanții și ipoteci

La 31 decembrie 2021 societatea are depuse drept garanție ipoteci clădiri în valoare de 67.610.321,78 lei, terenuri în valoare de 366.005.494,62 lei și investiții nepuse în funcțiune în valoare de 28.185,77 lei.

### 20.4.5 Litigii

Societatea are în derulare acțiuni legale, atât în calitate de pârât (16 dosare) cât și în calitate de reclamant (25 dosare), având sume totale semnificative, pentru care nu se poate estima la momentul actual maniera de finalizare a acestora. De asemenea ROMAERO are calitatea de creditor în 32 de dosare de executare silită.

### 20.4.6 Active contingente

ROMAERO are dreptul la amenajările făcute de PHOENICIA HOTELS în spațiile care au format obiectul contractului de asociere în participațiune ca urmare a rezilierii contractului nr. CA 005/03.08.2007.
Menționăm că PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu și-a îndeplinit obligația principală, de finalizare a investițiilor și exploatarea centrului de afaceri, astfel că implicit nu și-a îndeplinit obligația de plată a cotei minime de 500.000 euro/an drept pentru care ROMAERO a introdus acțiunea privind rezilierea contractului de asociere în participațiune.
PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu a uzat de dreptul său de retenție asupra amenajărilor efectuate conform prevederilor art. 6.3 din contract și mai mult decât atât la data de 18.12.2015 s-a semnat procesul verbal de predare-primire al obiectivelor ce au făcut obiectul contractului.
Astfel, de la data preluării obiectivelor care au format obiectul contractului de asociere, ROMAERO a devenit implicit proprietarul amenajărilor.
PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu a solicitat nici în cadrul litigiului care formează obiectul dosarului nr.27779/3/2014 (pe calea cererii reconvenționale) și nici ulterior printr-o cerere separată, obligarea ROMAERO la plata contravalorii amenajărilor efectuate.

## 20.5. Principalii indicatori economico-financiari

| Denumirea indicatorului | Algoritm de calcul | 2021 | 2020 | Observații |
|---|---|---|---|---|
| **1.Indicatori de lichiditate** | | | | |
| a)Indicatorul lichidității curente | Active curente/Datorii curente | 1,10 | 0,93 | Sensul favorabil al trend-ului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 2 |
| b)Indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid) | Active curente - Stocuri/ Datorii curente | 0,52 | 0,41 | Sensul favorabil al trend-ului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 0,8 |
| **2.Indicatori de risc** | | | | |
| Indicatorul gradului de îndatorare | Capital împrumutat/Capital propriu*100 | 57,23 | 58,56 | Sensul favorabil al trend-ului acestui indicator este cel descrescător, limita maximă în analizele ec.-fin. fiind 50%. Depășirea acestei limite poate duce la insolvabilitatea societății. |
| **3.Indicatori de activitate** | | | | |
| Viteza de rotație a stocurilor | Cifra de afaceri/Stoc mediu | 1,64 | 1,63 | Nu există niveluri limită |
| Nr. zile de stocare | (Stoc mediu/Cifra de afaceri)*365 | 222 | 221 | Nu există niveluri limită |
| Viteza de rotație a debitelor-clienți | (Creanțe comerciale/Cifra de afaceri)*365 | 22 | 31 | Sensul favorabil al acestui indicator este cel descrescător, limita maximă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 90 |
| Viteza de rotație a creditelor furnizor | (Datorii comerciale/Cifra de afaceri)*365 | 120 | 120 | Sensul favorabil al acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 30 |
| Viteza de rotație a activelor imobilizate | Cifra de afaceri/Active imobilizate | 0,09 | 0,06 | Nu există niveluri limită |
| Viteza de rotație a activelor totale | Cifra de afaceri/Total Active | 0,09 | 0,05 | Nu există niveluri limită |

## 20.6 Riscuri financiare

### 20.6.1 Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societăţii la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are, in functie de evolutia indicilor de referinta LIBOR si ROBOR.

**20.6.2 Riscul de credit**

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

• partenerii nostrii pentru activitatea de fabricație aerostructuri sunt clienți cu bonitate ridicată, acestea punând la dispoziția ROMAERO și materialele necesare programelor în regim "fără valoare"; societatea noastră are în custodie stocuri minime de siguranță de materiale proprietatea clienților create de aceștia;

• în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații si întreținere aeronave civile clienții trebuie să plătească în avans 50% din valoarea acestora, iar diferența se achită în termen de 30 zile de la emiterea facturii.

▪ în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave de transport militar plata este asigurată prin instrumente bancare de diminuare a riscului, respectiv acreditive;

• termenii contractuali din contractele de prestări servicii și locație garantează bună plată, prin constituirea la data semnării acestora a unei garanții a cărei valoare să reprezinte suma prestației pe trei luni.

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

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

**NOTA 21 REZULTAT PE ACȚIUNE**

| | **Pentru anul incheiat la** | |
|---|---|---|
| | **31.12.2020** | **31.12.2021** |
| Pierdere netă (A) | (55.772.245) | (62.972.896) |
| Număr de acțiuni ordinare (B) | 6.947.577 | 6.947.577 |
| Rezultat pe acțiune (A/B) | (8,03) | (9,06) |

**Director General**

Mișa POPIC

**Director Economic**

Luiza-Mihaela HASCHKA

**Contabil Șef**

Elena ANDREI

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