

DECLARAȚIE

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

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31.12.2023 pentru:

Entitatea: **COMPANIA NAȚIONALĂ DE TRANSPORTURI AERIENE ROMÂNE –
TAROM SA**

Județul: **ILFOV**

Adresa: localitatea **OTOPENI**, str. **CALEA BUCUREȘTILOR**, nr. **224 F**

Număr din registrul comerțului : **J23/1298/2003**

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

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN) : **5110 – Transporturi aeriene de
pasageri**

Cod de identificare fiscală: **RO 477647**

Administratorul societății, **Iulian Daniel Idolu**, își asumă răspunderea pentru întocmirea
situațiilor financiare anuale la **31.12.2023** și confirmă că:

- Politicele contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Semnătura.

Administrator
Iulian Daniel IDOLU



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
Catre actionarii Companiei Nationale de Transporturi Aeriene Romane TAROM SA

Raport asupra auditului situatiilor financiare

Imposibilitatea exprimarii unei opinii

- [1] Am fost angajati sa auditam situatiile financiare anexate ale societatii Compania Nationala de Transporturi Aeriene Romane TAROM SA ("Societatea"), care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative ("Situatiile Financiare").
- [2] Noi nu exprimam o opinie asupra situatiilor financiare anexate. Din cauza semnificatiei aspectelor prezentate in sectiunea "Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii", nu am putut obtine probe suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru o opinie de audit asupra situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 "pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate", cu modificarile ulterioare.

Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii

- [3] Asa cum este prezentat in Nota 2.1 e. "Continuitatea Activitatii" Societatea inregistreaza pierderi cumulate de 4.257,5 milioane lei pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 (2022: 4.225,8 milioane lei), din care din care pierdere neta a exercitiului financiar curent este 87,1 milioane lei (pierderea neta a exercitiului financiar la 31.12.2022 este 274,6 milioane lei). La 31 decembrie 2023 datoriile curente sunt mai mari decat activele curente cu 882,8 milioane lei (2022: 882,7 milioane lei).

Societatea a intocmit un "Plan de restructurare 2021-2026" (in continuare "Planul") care a fost avizat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2024) 2968 final /29.04.2024. Guvernul Romaniei, prin Hotararea de Guvern nr. 541 din 23 mai 2024 a aprobat acordarea unui ajutor de stat individual de restructurare catre Societate, în cuantum de pana la 471 milioane lei (94,67 milioane euro).

Societatea a initiat actiunile solicitate prin planul de restructurare. Cu toate acestea, performanta operationala si financiara a Societatii in prima jumatate a anului 2024 nu indica faptul ca fondurile prezentate in Plan sunt suficiente. In cazul in care Societatea nu isi atinge tintele stabilite prin Plan, vor fi necesare finantari suplimentare, care este incert daca vor fi acordate Societatii. In asemenea circumstante, efectul ar putea fi incetarea definitiva sau restrangerea substantiala a activitatii Societatii, ceea ce ar necesita ajustari substantiale ale valorii de inregistrare ale activelor si pasivelor Societatii.

Situațiile financiare întocmite pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 nu includ nici o ajustare care ar putea rezulta din aceste incertitudini, din cauza unor circumstanțe aflate în afara controlului conducerii. Auditorul anterior a menționat acest aspect ca bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare ale anului anterior.

[4] În Nota 10 “Stocuri” sunt prezentate stocurile înregistrate la 31 decembrie 2023 în valoare netă totală de 26,7 milioane lei (2022: 20,5 milioane lei). Conform deciziei DG 158/26.09.2023 Societatea urma să desfășoare în perioada 1 noiembrie 2023 – 30 noiembrie 2023 inventarierea patrimoniului existent la data de 31 decembrie 2023. Până la data prezentului raport nu am primit informații cu privire la încheierea procesului de inventariere și modalitatea de valorificare a rezultatelor acestuia. Având în vedere natura tehnică și complexitatea acestor stocuri, precum și absența oricărui alte informații indicative, cum ar fi rapoarte de evaluare sau informații de la terțe părți, noi nu am putut, prin proceduri alternative, să ne convingem de existența și să stabilim valoarea stocurilor. Ca urmare, nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări cu privire la valoarea stocurilor, și a eventualelor conturi corespondente (obligatii de plată, cheltuieli și mijloace fixe în cazul pieselor de schimb). Auditorul anterior a menționat acest aspect ca bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare ale anului anterior.

[5] În Nota 11 “Creanțe Comerciale și Alte Creanțe” sunt prezentate pentru data de 31 decembrie 2023 următoarele valori:

- creanțe comerciale 126,8 milioane lei (2022: 178,9 milioane lei)
- ajustări pentru deprecierea creanțelor 20,4 milioane lei (2022: 20,9 milioane lei)
- facturi de emis clienților 13,7 milioane lei (2022: 8 milioane lei)
- alte creanțe 25,8 milioane lei (2022: 20,8 milioane lei)

- a. Nu am primit scrisori de confirmare și nici nu am reușit, prin proceduri alternative, să ne convingem de existența și valoarea creanțelor comerciale. De asemenea, nu ne-au fost puse la dispoziție analize pe vechime și partener ale creanțelor. În consecință, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă ar fi fost necesar să fie efectuate ajustări care să reflecte gradul de recuperabilitate al acestor creanțe.
- b. De asemenea, în soldul creanțelor comerciale există solduri debitoare de 193,3 milioane lei și solduri creditoare de 149,4 milioane lei, pentru care nu ne-au putut fi prezentate explicații asupra modului în care vor fi decontate sau anulate. În consecință, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă ar fi fost necesar să fie efectuate ajustări cu privire la sumele aferente decontărilor în soldurile debitoare și creditoare din creanțele comerciale.
- c. În soldul contului “Facturi de emis clienților” sunt solduri creditoare de 5,3 milioane lei și solduri debitoare de 18,9 milioane lei. Nu ne-au fost puse la dispoziție analize la nivel de tranzacție pe vechimi sau orice alte evidențe acceptabile cu privire la decontările soldurilor creditoare. În consecință, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă ar fi fost necesar să fie efectuate ajustări cu privire la facturi de emis clienților.
- d. Nu ne-a fost pusă la dispoziție o analiză pe partener și pe vechime a altor Creanțe, în valoare de 25,8 milioane lei. În consecință, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă ar fi fost necesar să fie efectuate ajustări cu privire la alte creanțe.

Auditorul anterior a menționat acest aspect ca bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare ale anului anterior.

[6] În Nota 16 “Datorii comerciale” sunt prezentate pentru data de 31 decembrie 2023 următoarele valori:

- furnizori de servicii 240,9 milioane lei (2022: 379,9 milioane lei);
- furnizori de imobilizări 10 milioane lei (2022: 9,8 milioane lei);

- furnizori facturi de primit 68,5 milioane lei (2022: 69,0 milioane lei);
- avansuri incasate de la clienti 139,7 milioane lei (2022: 139,1 milioane lei).

- In cazul furnizorilor de servicii si respectiv furnizorilor de imobilizari, avand un total la 31 decembrie 2023 de 251 milioane lei am solicitat confirmari de sold pentru furnizorii selectati pe baza de esantion. In cursul procesului de reconciliere a confirmarilor cu soldurile inregistrate in contabilitate au rezultat diferente neinregistrate in contabilitate in valoare de 43,9 milioane lei.
- Analizand componenta furnizorilor am identificat furnizori ce prezinta la data de 31 decembrie 2023 sold debitor in valoare totala de 72,7 milioane lei. Pentru acestia nu am reusit sa realizam proceduri prin care sa ne asiguram de existenta, corectitudinea si valoarea acestora.
- In soldul contului furnizori facturi de primit cu sold la 31 decembrie 2023 in valoare de 68,5 milioane lei sunt inregistrate tranzactii neinchise mai vechi de un an cu suma de 20,3 milioane lei, pentru care nu ne-au putut fi prezentate explicatii asupra modului in care vor fi decontate respectiv reversate. In consecinta, nu am reusit sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a stabili daca ar fi fost necesar sa fie efectuate ajustari cu privire la valoarea inregistrata aferenta contului furnizori facturi de primit.
- Analiticele contului de avansuri incasate de la client prezinta solduri debitoare de 181,4 milioane lei nealocate din anul 2019 si solduri creditoare de 91 milioane lei nealocate din anul 2019. Nu ne-au fost puse la dispozitie analize la nivel de tranzactie pe vechimi sau orice alte evidenta acceptabila cu privire la decontarile soldurilor creditoare. In consecinta, nu am reusit sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a stabili daca ar fi fost necesar sa fie efectuate ajustari cu privire la avansurile incasate de la client.

Auditorul anterior a mentionat acest aspect ca baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii asupra situatiilor financiare ale anului anterior.

- [7] Din veniturile prezentate in Nota 22 "Venituri din zboruri", veniturile aferente "Curselor regulate – Zboruri externe" in valoare de 863,8 milioane lei (2022: 1,719,5 milioane lei), veniturile aferente "Curselor regulate – Zboruri interne" in valoare de 240,9 milioane lei (2022: 187,0 milioane lei), "Creantele comerciale" prezentate in Nota 11 "Creante Comerciale si alte Creante" in valoare de 126,8 milioane lei (2022: 178,9 milioane lei) si "Avansurile incasate de la client" prezentate in Nota 16 "Datorii comerciale" in valoare de 139,7 milioane lei (2022: 139,1 milioane lei) sunt recunoscute in situatiile financiare pe baza informatiilor generate de sisteme informatice comerciale care proceseaza recunoasterea veniturilor. Sistemele utilizate anul anterior nu au fost adecvate si Societatea a decis implementarea unui nou sistem de recunoastere a veniturilor. Procesarea corecta si completa a datelor depinde de sistemul de control si validarile efectuate in si in jurul sistemelor informatice. Avand in vedere problemele din trecut si a recente implementari a sistemelor, nu am reusit sa ne convingem de completitudinea si corectitudinea datelor incluse in aceste sisteme informatice.

Auditorul anterior a mentionat acest aspect ca baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii asupra situatiilor financiare ale anului anterior.

- [8] Litigii: Societatea este implicata in numeroase litigii. Nu am putut testa completitudinea obligatiei de plata pentru provizioane pentru litigii, in valoare de 37,6 milioane lei (2022: 36,5 milioane lei) prezentata in Nota 19 "Provizioane".

Auditorul anterior a mentionat acest aspect ca baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii asupra situatiilor financiare ale anului anterior.

Alte informatii - Raportul administratorilor

- [9] Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii Societatii sunt reponsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor in conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul nostru cu privire la situatiile financiare nu acopera si Raportul administratorilor si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

Noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 „pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate”, articolele 15-19, coroborat cu reglementarile aferente. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) raportul administratorilor este intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele legale aplicabile din OMFP 2844/2016;

Suplimentar, pe baza cunostintelor si intelegerii despre Societate si mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Administratorilor. Asa cum este descris in sectiunea *“Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii”*, noi nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate cu privire la aspectele mentionate in acea sectiune, prin urmare nu putem concluziona daca raportul administratorilor contine denaturari semnificative in aceasta privinta.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- [10] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate”, cu modificarile ulterioare, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

- [11] In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare

[12] Responsabilitatea noastra este de a desfasura un audit al situatiilor financiare ale Societatii in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative („Legea”) si de a emite un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descrise in sectiunea *Baza imposibilitatii exprimarii unei opinii* din raportul nostru, nu am putut sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru o opinie de audit cu privire la aceste situatii financiare.

[13] Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic International pentru Profesioniști Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (inclusiv Standardele Internationale de Independenta) (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

[14] Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor nr 11 la data de 25 martie 2024 sa auditam situatiile financiare ale Companiei Nationale de Transporturi Aeriene Romane TAROM SA. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023.

Confirmam ca:

- Raportul nostru de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administratie al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Partenerul de misiune pentru care s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Alte aspecte

[15] Situatiile financiare ale Societatii, intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor, care a emis un raport prin care nu si-a putut exprima o opinie de audit, la data de 30 august 2023.

Auditor:
RUXANDRA BILIUS

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996

In numele:

BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA384

Bucuresti, 7 octombrie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: BILIUS
RUXANDRA IULIANA
Registrul Public Electronic: AF 1996

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BAKER TILLY
KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 384

RS 445/18.10.2024



COMPANIA NAȚIONALĂ DE TRANSPORTURI AERIE NE ROMĂNE – TAROM S.A.
J23/1298/2003, cu sediul în Otopeni, jud. Ilfov, Calea Bucureștilor Nr. 224 F

ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR
din data de 18.10.2024, ora 15:00

care a avut loc la sediul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, Bd. Dinicu Golescu, nr. 38, sector 1, București.

Urmare a convocatorului nr. 38989/14.10.2024 transmis de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii către toți acționarii societății pentru întrunirea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în data de 18.10.2024, la ora 15:00, sau 21.10.2024, ora 15:00, la sediul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, în temeiul art. 121 din Legea societăților nr. 31/1990 r2, cu modificările și completările ulterioare și al prevederilor art. 20, alin. (5) din Statutul actualizat al societății Compania Națională de Transporturi Aeriene Române – „TAROM” SA, cu ordinea de zi precizată în Convocatorul nr. 38989/14.10.2024.

În data de 18.10.2024, ora 15:00, s-au prezentat și au votat ordinea de zi acționarii societății, reprezentând 100% din capitalul social, după cum urmează:

- **Statul Român** (101.021.285 acțiuni, reprezentând 97.2476% din capitalul social) prin reprezentanți mandatați numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 668/14.02.2024 (Împuternicirea nr. 6588/18.10.2024);
- **Longshield Investment Group S.A.** (86.517 acțiuni, reprezentând 0.0833% din capitalul social) – care a participat votând prin corespondență prin adresa scrisă nr. 2202/132728/17.10.2024;
- **Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA R.A.** (1.275.666 acțiuni, reprezentând 1.2280% din capitalul social), care a participat votând prin corespondență prin adresa scrisă nr. 17004/18.10.2024;
- **Compania Națională AEROPORTURI BUCUREȘTI S.A.** (1.497.028 acțiuni, respectiv 1.4411% din capitalul social), care a participat votând prin corespondență prin adresa scrisă nr. SG/7605/17.10.2024.

Se constată întrunirea tuturor condițiilor prevăzute la art. 121 din Legea societăților nr. 31/1990 r2, cu modificările și completările ulterioare și al prevederilor art. 20, alin. (5) din Statutul actualizat al societății pentru a fi legal și statutar întrunită Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor societății Compania Națională de Transporturi Aeriene Române – „TAROM” S.A., precum și pentru validitatea deliberărilor.

În urma dezbaterilor, în conformitate cu prevederile art. 23 din Statutul actualizat al societății, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor societății Compania Națională de Transporturi Aeriene Române – „TAROM” S.A. a adoptat:

HOTĂRÂREA
nr. 21/18.10.2024

1. Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, cu majoritate de voturi „*pentru*”, reprezentând 98.4756% din capitalul social și cu 1,4411% voturi “*abținere*” exprimate de acționarul Compania Națională AEROPORTURI BUCUREȘTI S.A. și 0,0833% voturi “*împotrivă*” exprimate de acționarul Longshield Investment Group S.A., în temeiul art. 111, alin. (2), lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al art. 23, alin.(1), pct.3, lit. b) din Statutul TAROM și având în vedere Hotărârea Consiliului de administrație nr. 27/07.10.2024, **aprobă** Situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, pe baza următoarelor rapoarte:
 - Nota RS 416/04.10.2024 - Situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023;
 - Raportul auditorului independent nr. RS 418/07.10.2024;
 - Raportul administratorilor aferent Situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar la 31.12.2023 nr. RS 417/04.10.2024;
 - Declarația nefinanciară pentru Situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar la 31.12.2023 nr. RS 415/04.10.2024.

2. Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, în unanimitate, în temeiul art. 131, alin. (4) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **desemnează** pe Directorul General al societății pentru a îndeplini toate formalitățile cerute de lege pentru înregistrarea și asigurarea opozabilității către terțe persoane a hotărârii adoptată de Adunarea Generală a Acționarilor. Persoana împuternicită va putea delega altor persoane mandatul cu privire la îndeplinirea formalităților menționate mai sus.

Dna. Maria Magdalena Burghiu

Dl. Cristian Mihai Bocșe

Dl. Gabriel Bulgaru
prin Buletin de vot prin corespondență
nr. SG/7605/17.10.2024

Dl. Marius Adrian Cojoc
prin Buletin de vot prin corespondență
nr. 17004/18.10.2024

Dl. Nicușor Buică
prin Buletin de vot prin corespondență
nr. 2202/132728/17.10.2024

RS421/07.10.2024

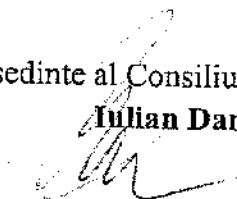
**EXTRAS 2 DIN HOTĂRÂREA NR. 27
A CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
DIN DATA DE 07.10.2024**

În temeiul prevederilor O.G. nr. 45/1997, cu modificările și completările ulterioare, ale O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii societăților nr. 31/1990 r2, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Statutului societății, Consiliul de Administrație al Companiei Naționale de Transporturi Aeriene Române – „TAROM” S.A., întrunit în ședință la data de 07.10.2024, ora 15:00, prin intermediul platformei de comunicare electronică la distanță - ZOOM, în urma dezbaterilor asupra materialelor de pe ordinea de zi s-a pronunțat astfel:

I. APROBĂRI / AVIZE / HOTĂRĂRI

2. 2.1. Consiliul de Administrație ia act de Raportul auditorului independent ce vizează Situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023
- 2.2. Consiliul de Administrație stabilește data de 21.10.2024 ca dată limită pentru realizarea și prezentarea de către executiv a unui plan de măsuri care să prezinte elementele necesare de gestiune informatică cantitativ - valorică a companiei
- 2.3. Consiliul de Administrație **avizează** și înaintează spre aprobare către Adunarea Generală a Acționarilor următoarele documente:
 - Raportul administratorilor aferent Situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar la 31.12.2023;
 - Situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 împreună cu Notele la Situațiile financiare la 31.12.2023, inclusiv Situația fluxurilor de trezorerie și Situația modificărilor capitalului propriu;
 - Declarația nefinanciară pentru Situațiile financiare la 31.12.2023.
- 2.4. Consiliul de Administrație **împuternicește** pe doamna Angela Medeleț să semneze și să transmită Situațiile financiare către autoritățile prevăzute de lege, în numele Administratorului.

Președinte al Consiliului de Administrație,
Julian Daniel Idolu



Date de identificare ▶

* Campuri obligatorii

* Entitatea
C.N. T.A.R. TAROM S.A.

FORMULAR VALIDAT

* Numar inregistrare in Registrul Comertului
J23/1298/2003* Cod Unic de Inregistrare
477647

Cod LEI (Legal entity identifier)

* Activitatea preponderenta: Cod CAEN--Denumire activitate
5110--Transp.aeriene de pasageri* Activitatea preponderenta efectiv desfasurata: Cod CAEN--Denumire activitate
5110--Transp.aeriene de pasageri* Forma de proprietate
27--Societati cu capital de stat si
privat autohton (capital de stat
>=50%)Strada
CALEA BUCURESTILORNumar
224F

Bloc Scara Apartament

Telefon
0212014700e-mail
secrngen@tarom.ro* Județ
Ilfov

Sector

* Localitatea
OTOPENI **Raportare contabilă
anuală**

Formularul S1040

 Situație financiară anuală
Formularul S1041 **Situațiile financiare anuale
au fost aprobate potrivit legii**

Dăți 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
IDOLU IULIAN
DANIEL

Semnatura

Intocmit* Nume si prenume
VACAROIU MARIUS
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 și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Indicatori

Campuri cu valori calculate

Capitaluri - total
-462.150.961Profit/ pierdere
-87.104.586Capital subscris
2.259.701.240

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

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	1.236.441	293.825
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporate (ct. 4094 - 4904)	04		
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05		
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06	1.236.441	293.825
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	65.481.753	56.827.341
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	398.951.647	310.364.524
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	91.617	56.580
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10	1.716.705	6.290.791
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	1.490.556	7.813.640
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	-2.044.015	-1.759.525
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	465.688.263	379.593.351
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	324.297.121	302.597.202
V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

07. OCT. 2024

A		B	1	2
19	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	20		For identification purposes
20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	21	14.990.472	14.990.472
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	29.211.730	28.641.315
24	TOTAL (rd. 19 la 24)	25	44.202.202	43.631.787
25	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26	835.424.027	726.116.165
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	20.156.614	20.867.692
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	-118	4.628
30	5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31	316.946	5.646.369
31	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	20.473.442	26.718.689
II. CREANȚE				
32	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33	218.969.952	149.215.538
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34	169.460.862	224.232.302
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	25.009.602	29.343.481
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	413.440.416	402.791.321

40	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42	13.524	12.516
41	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	25.799.482	31.876.290
42	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	459.726.864	461.398.816
43	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45	7.776.547	9.391.403
44	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46	7.776.547	9.391.403
45	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471* + ct.474*)	47		
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		
48	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50	139.096.670	139.693.964
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51	490.506.660	341.350.014
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	439.155	
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	425.936.384	511.731.473
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	1.055.978.869	992.775.451
57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	-590.326.171	-523.123.439
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	245.097.856	202.992.726
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	65.097.223	43.636.744
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62		
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	63		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

07. OCT. 2024

For identification purposes

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	296.724.228	244.412.203
69	TOTAL (rd. 60 la 68)	69	361.821.451	288.048.947
H. PROVIZIOANE				
70	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70	16.737.241	18.883.403
71	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71	292.158.233	358.210.826
72	TOTAL (rd. 70 + 71)	72	308.895.474	377.094.229
VENITURI ÎN AVANS				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73	71.464	108.563
74	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74	71.464	108.052
75	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75		511
76	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:	76	1.779.249	1.030.155
77	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	77	1.779.249	1.030.155
78	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	78		
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	1.850.713	1.138.718
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
83	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	2.246.744.065	2.259.701.240
84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84		

07. OCT. 2024

				For identification purposes	
85	3. Capital subscris reprezentând datoriile financiare(ct. 1027) ²	85			
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	86			
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	87	1.338.357.239	1.338.357.239
87		SOLD D	88		
88	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	89		
89		SOLD D	90	52.340.209	51.447.974
90	TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)		91	3.532.761.115	3.546.610.505
91	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		92		
92	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		93	262.816.603	244.052.767
	IV. REZERVE				
93	1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	2.568.174	2.568.174
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	2.100.000	2.100.000
96	TOTAL (rd. 94 la 96)		97	4.668.174	4.668.174
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		
103		SOLD D	104	2.643.592.096	2.862.712.528
104	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	105		
105		SOLD D	106	1.307.665.294	1.307.665.293
106	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	107		
107		SOLD D	108	274.607.571	87.104.586

108	Repartizarea profitului (ct. 129)	109		
109	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110	-425.619.069	-462.150.961
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) ³	111		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)	112		
112	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113	-425.619.069	-462.150.961

FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 10: 33883350145 / 97690944431.37X155669539736
------------------	--

Semnaturi ►

Administrator

Nume si prenume

IDOLU IULIAN DANIEL

Semnatura

Intocmit

Nume si prenume

VACAROIU MARIUS 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.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

07. OCT. 2024

For identification purposes

COD 20. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI 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	1.116.291.444	1.259.099.442
306	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	1.109.136.648	1.249.601.736
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)	03	1.116.283.360	1.259.054.123
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)	04	8.084	45.319
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	367.663	338.613
09	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	10	367.663	338.613
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 în vederea vanzarii (ct.7351)	13		
311	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 7532)	14		
12	5.Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	15	10.309.761	180.060
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	-16.779	
16	9.Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care	19	65.967.844	105.747.656
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	20	265.926	61.334
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	1.192.919.933	1.365.365.771
19	10.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	23	460.961.967	364.373.714
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	24	14.579.248	11.321.559

A		B	1	2
21	b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	25	3.212.378	2.513.027
307	- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	1.787.340	1.160.910
312	- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27	1.254.817	1.199.024
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	28	5.437	16.019
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	29	353	5.659
24	11.Cheltuieli cu personalul (rd. 31+ 32), din care:	30	147.608.183	171.443.365
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	31	134.969.670	158.843.651
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	32	12.838.513	12.599.714
27	12.a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 34 + 35 + 36 - 37)	33	206.142.398	208.349.995
28	a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	34	126.470.446	125.326.734
303	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	35	79.730.120	83.061.375
317	a.3) Alte cheltuieli (ct. 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	36		
29	a.4) Venituri (ct. 7813 + 7816 + din ct. 7818)	37	58.168	38.114
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 39 - 40)	38	6.599.837	2.838.975
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	39	28.623.332	26.414.708
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	40	22.023.495	23.575.733
33	13.Alte cheltuieli de exploatare (rd. 42 + 43 + 47 + 49 + 51 + 53 + 54 + 55 + 58 + 59 + 60 + 61 + 62)	41	491.057.090	601.628.604
34	13.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	42	458.924.478	514.839.557
318	13.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612) din care:	43	17.778.171	31.455.721
319	- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	44		3.036
320	- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	45		
321	- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	46	17.778.171	31.452.685
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		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

07. OCT. 2024

		For identification purposes	
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	2.228.810
36	13.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	54	2.428.243
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	670.392
39	13.10. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	59	120.564
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	8.706.432
43	14. Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	63	67.842.006
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	64	121.744.717
45	- Venituri (ct. 7812)	65	53.902.711
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 23 la 25 + 28 - 29 + 30 + 33 + 38 + 41 + 63)	66	1.398.208.191
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
47	- Profit (rd. 22 - 66)	67	0
48	- Pierdere (rd. 68 - 22)	68	205.288.258
49	15. Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	69	
50	16. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	70	911.781
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	287.946.549
55	21. Venituri din dobânzi (ct. 766)	75	163.834

56	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	76		For identification purposes
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	128.717	47.890
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 69 la 75 + 77 la 80)	81	289.150.881	425.793.444
61	26.Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 83 - 84)	82		
62	- Cheltuieli (ct. 686)	83		
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	18.763.136	19.378.448
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	88	18.763.136	19.378.448
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	24.481.575	20.284.012
68	32.Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	91	325.442.559	416.679.941
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 82 +85 + 86 + 87 + 89 + 90 + 91)	92	368.687.269	456.342.401
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
70	- Profit (rd. 81 - 92)	93	0	0
71	- Pierdere (rd. 92 - 81)	94	79.536.388	30.548.957
72	VENITURI TOTALE (rd. 22 + 81)	95	1.482.070.814	1.791.159.215
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 66 + 92)	96	1.766.895.460	1.885.487.181
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
74	- Profit (rd. 95 - 96)	97	0	0
75	- Pierdere (rd. 96 - 95)	98	284.824.646	94.327.966

76	33.Impozitul pe profit curent (ct. 691)	99		
77	34.Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	100	17.277.158	15.068.403
78	35.Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	101	27.494.233	22.291.783
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 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	0	0
81	- Pierdere (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106); (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106 - 97)	108	274.607.571	87.104.586
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 20: 264444493496 / 97690944431.37X15566953973696949684070838 14278951631080942981289751242789516310809 42981289751244254736629212128874547659403 38214796326482262928030872036666187229858 64384671412492883082389388563271153217283 33742337720435730380196883061376386863344 72108569435529553528333840479304282518567 6-38115147561		

Semnături ►

Administrator
Nume si prenume
IDOLU IULIAN DANIEL

Semnatura

Intocmit
Nume si prenume
VACAROIU MARIUS CRISTIAN

Calitatea
11--Director economic

Nr. de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

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”.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

COD 30. DATE INFORMATIVE 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	I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rând	Nr. unitati	Sume	
	A	B	1	2	
01	Unități care au înregistrat profit	01	0	0	
02	Unități care au înregistrat pierdere	02	1	87.104.586	
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	Pentru activitatea de investiții
				2	3
04	Plăți restante – total (rd 05 + 09 +15 la 17 + 19), din care:	04	274.923.274	274.923.274	
05	Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05	273.923.274	273.923.274	
06	- peste 30 de zile	06	142.923.274	142.923.274	
07	- peste 90 de zile	07	40.923.274	40.923.274	
08	- peste 1 an	08	80.923.274	80.923.274	
09	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.10 la 14), din care:	09	40.923.274	40.923.274	
10	- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10	20.923.274	20.923.274	
11	- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	10.923.274	10.923.274	
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	10.923.274	10.923.274	
16	Obligații restante față de alți creditori	16			
17	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	30.923.274	30.923.274	
301	- contribuția asiguratorie pentru muncă	18	1.093.274	1.093.274	
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	1.192		1.143
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	1.219		1.159

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

	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	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		200.580.434
27	- impozitul datorat la bugetul de stat	28		152.866
28	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		166.872.564
29	- impozitul datorat la bugetul de stat	30		104.947
30	Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31		
31	- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
32	- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
33	- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34		
316	- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
317	- subvenții pentru combustibili fosili	36		
34	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37		17.612.991
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		3.210.730
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39		14.402.261
	V. Tichete acordate salariaților	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	1	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40		3.865.190
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	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		

For identification purposes
07.OCT.2024
BAKER TILLY KLTOU & PARTNERS

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		
303	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53		
304	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54		
47	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	-2.044.015	-1.759.525
305	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	-2.044.015	-1.759.525
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	49.984.392	49.413.980
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	20.772.662	20.772.662
50	- acțiuni necotate emise de rezidenți	60		
51	- părți sociale emise de rezidenți	61	20.772.662	20.772.662
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	29.211.730	28.641.318
55	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	29.211.730	28.641.318
56	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

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	387.164.063	372.164.452
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	369.129.095	282.393.942
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	9.310.348	14.520.947
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	620.952	736.672
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	5.391.160	4.804.307
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	74	3.780.521	3.247.555
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	364.147	310.260
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	76		
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	77		
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	78	1.246.492	1.246.492
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	28.178.515	33.107.132
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	28.178.515	33.107.132
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	11.018	1.845
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

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		
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	856	856
85	Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99	92.803	49.548
86	- în lei (ct. 5311)	100	21.724	14.617
87	- în valută (ct. 5314)	101	71.079	34.931
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102	16.130.388	20.627.074
89	- în lei (ct. 5121), din care:	103	5.118.919	7.632.874
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104		
91	- în valută (ct. 5124), din care:	105	11.011.469	12.994.200
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	106	1.403.775	2.666.401
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	1.099.158.258	975.701.034
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		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

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	387.600.358	348.456.227
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	624.328.853	481.043.977
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	280.757.290	137.405.511
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	22.344.725	25.514.169
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	63.512.926	74.667.983
113	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	129	42.944.171	51.813.824
114	- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	130	15.765.451	17.947.868
115	- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	131	1.061.784	1.165.971
116	- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct. 4481)	132	3.741.520	3.740.320
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		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

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	1.371.296	46.018.678
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	1.371.296	46.018.678
127	- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	144		
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	2.246.744.085	2.259.701.240
133	- acțiuni cotate ⁴⁾	152		
134	- acțiuni necotate ⁵⁾	153		
135	- părți sociale	154	2.246.744.085	2.259.701.240
136	- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	155		
137	Brevete și licențe (din ct.205)	156	17.843.402	17.843.402
	IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rând	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. rând	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	158		
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	159		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

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	
	A	B	Suma (col.1)	% ⁷⁾ (col.2)	Suma (col.3)	% ⁷⁾ (col.4)
			1	2	3	4
143	Capital social vărsat (ct. 1012) ⁷⁾ (rd. 163 + 166 + 170 + 171 + 172 + 173), din care:	162	2.246.744.085	x	2.254.701.240	x
144	- deținut de instituții publice (rd. 164 + 165), din care:	163	2.184.547.972	97,23	2.197.505.127	97,25
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	164	2.184.547.972	97,23	2.197.505.127	97,25
146	- deținut de instituții publice de subordonare locală;	165		0		0
147	- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	166	32.564.700	1,45	32.564.700	1,44
148	- cu capital integral de stat;	167		0		0
149	- cu capital majoritar de stat;	168	32.564.700	1,45	32.564.700	1,44
150	- cu capital minoritar de stat;	169		0		0
151	- deținut de regiile autonome	170	27.749.425	1,24	27.749.425	1,23
152	- deținut de societățile cu capital privat	171		0		0
153	- deținut de persoane fizice	172		0		0
154	- deținut de alte entități	173	1.891.988	0,08	1.891.988	0,08
		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				

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

	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 convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	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/asociațiilor 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		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

	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	XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	194		
323	- inundații	195		
324	- secetă	196		
325	- alunecări de teren	197		

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 30: 31168496613.369995 /
97690944431.37X15566953973696949684070838
14278951631080942981289751242789516310809
42981289751244254736629212128874547659403
38214796326482262928030872036666187229858
64384671412492883082389388563271153217283
33742337720435730380196883061376386863344
72108569435529553528333840479304282518567
6-38115147561

Semnături ►

Administrator
Nume și prenume
IDOLU IULIAN DANIEL

Semnatura

Intocmit
Nume și prenume
VACAROIU MARIUS 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 întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

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

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

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

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile 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, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...”.

- 1) Se vor include chirile 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 chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
- 2) Valoarea înscrisă la rândul „datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care.” NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și „datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)”.
- 3) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorile 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.
- 8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperatorii.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT, 2024

For identification purposes

COD40. SITUATIA ACTIVEI 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	29.131.604	138.326	981	X	29.268.949
3.Fond comercial	03				X	
4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	04				X	
5.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	05				X	
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	29.131.604	138.326	981	X	29.268.949
II. Imobilizări corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	07	16.969.042				16.969.042
2.Construcții	08	52.767.468		5.249.745		47.517.703
3.Instalații tehnice și mașini	09	762.089.236	295.765.439	392.871.770		677.175.937
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	10	3.077.460	8.629	147.441		2.939.662
5.Investiții imobiliare	11	2.726.709	4.574.087			6.290.791
6.Imobilizari corporale in curs de executie	12					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	13	1.390.556	7.424.374	1.131.090		7.613.640
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	14					
9.Plante productive	15				X	
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16	-2.644.025	426.862	142.372	X	-1.759.535
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	655.262.502	308.195.185	406.512.418		756.945.269
III. Active biologice productive	18				X	
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19	628.099.089	61.361.457		X	689.460.546

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

Număr de operator de date cu caracter personal 759

For identification purposes

V. Imobilizări financiare	20	44.202.202		570.415	€	43.631.787
ACTIVE IMOBILIZATE -TOTAL (rd. 06 + 17 + 18 + 19 + 20)	21	1.556.695.397	369.694.968	407.383.814		1.519.306.551

► 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	27.895.163	1.080.942	961	28.975.124
3.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 + 23 + 24)	25	27.895.163	1.080.942	961	28.975.124
II. Imobilizări corporale					
1.Amenajări de terenuri	26				
2.Construcții	27	4.294.736	6.282.221	2.887.454	7.659.403
3.Instalații tehnice și mașini	28	389.147.969	264.923.639	280.308.720	366.861.872
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	29	1.935.868	39.467	461.269	2.669.062
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	389.380.563	271.153.217	283.337.423	377.204.357
III. Active biologice productive					
34					
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing					
	35	303.801.968	83.061.376		386.863.344
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 25 + 33 + 34 + 35)	36	721.085.694	355.295.535	283.338.404	783.042.825

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

07. OCT. 2024

For identification purposes

► SITUAȚIA AJUSTĂRILOR 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, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	38				
3.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	39				
4.Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	40				
TOTAL (rd. 37 la 40)	41				
II. Imobilizări corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	42				
2.Construcții	43				
3.Instalații tehnice și mașini	44	135.676	-38.115		147.561
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	45				
5.Investiții imobiliare	46				
6.Imobilizări corporale în curs de execuție	47				
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 imobilizări corporale	51				
TOTAL (rd. 42 la 51)	52	135.676	-38.115		147.561
III. Active biologice productive	53				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	54				
V. Imobilizări financiare	55				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 41 + 52 + 53 + 54 + 55)	56	135.676	-38.115		147.561

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

1 se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active immobilizate

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

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

1 se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor immobilizate

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

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 40: NaN / 97690944431.37X15566953973696949684

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

IDOLU IULIAN DANIEL

Semnatura

Intocmit

Nume și prenume

VACAROIU MARIUS CRISTIAN

Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

**COMPANIA NAȚIONALĂ DE TRANSPORTURI AERIENE
ROMÂNE „TAROM” S.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	-
Situația poziției financiare	3 - 4
Situația rezultatului global	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6 - 8
Situația fluxurilor de trezorerie	9 - 10
Note la situațiile financiare individuale	11 - 89

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<u>Active</u>			
<u>Active pe termen lung</u>			
Imobilizări corporale	4	373.302.559	463.971.558
Active aferente drepturilor de utilizare	7	302.597.202	324.297.121
Investiții imobiliare	5	6.290.791	1.716.703
Imobilizări necorporale	6	293.824	1.236.441
Interese de participare în alte entități	8	14.990.472	14.990.472
Investiții financiare pe termen lung	9	28.641.319	29.211.730
Total active pe termen lung		726.116.167	835.424.025
<u>Active curente</u>			
Stocuri	10	26.718.689	20.473.442
Creanțe comerciale și alte creanțe	11	402.791.321	413.440.416
Cheltuieli înregistrate în avans	12	9.391.403	7.776.547
Investiții financiare pe termen scurt	9	12.516	13.524
Numerar restricționat	13	11.194.934	9.573.783
Disponibilități și alte conturi asimilate	13	20.681.356	16.225.699
Total active curente		470.790.219	467.503.411
Total active		1.196.906.386	1.302.927.436
<u>Datorii și capitaluri</u>			
<u>Capitaluri proprii</u>			
Capital social și contribuții în avans	14	3.598.058.478	3.585.101.323
Rezerva legală		2.568.174	2.568.174
Rezerve din reevaluare	4, 3, 2	205.004.324	220.765.946
Alte rezerve	14, 18	(10.299.530)	(8.189.552)
Pierdere reportată		(4.257.482.407)	(4.225.864.962)
Total capitaluri proprii		(462.150.961)	(425.619.071)
<u>Datorii pe termen lung</u>			
Împrumuturi pe termen lung	15	43.636.744	65.097.223
Leasing (IFRS 16) – termen lung	7	243.615.767	295.770.166
Alte obligații pe termen lung	17	796.436	954.062
Beneficii postangajare pe termen lung	18	17.381.319	16.474.611
Total datorii pe termen lung		305.430.266	378.296.062
<u>Datorii curente</u>			
Împrumuturi pe termen scurt	15	260.393.155	248.519.112
Leasing (IFRS 16) – termen scurt	7	120.194.995	111.855.150
Datorii comerciale pe termen scurt	16	459.241.122	597.768.510
Alte obligații pe termen scurt	17	152.946.181	97.836.097
Beneficii postangajare pe termen scurt	18	1.502.084	262.630
Provizioane	19	358.210.826	292.158.233
Venituri în avans pe termen scurt	20	1.138.718	1.850.713

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<i>Total datorii curente</i>		<u>1.353.627.081</u>	<u>1.350.250.445</u>
<i>Total datorii</i>		<u>1.659.057.347</u>	<u>1.728.546.507</u>
<i>Total datorii si capitaluri proprii</i>		<u>1.196.906.386</u>	<u>1.302.927.436</u>

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 07.10.2024 și semnate în numele acestora de către:

Presedinte CA,

Iulian Daniel Idolu

HCAR/2024 No. 2024

Director Financiar,

Marius Văcăroiu

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din transporturi aeriene	22	1.249.601.736	1.109.136.648
Venituri din activități conexe	23	9.497.706	7.154.796
Alte venituri din exploatare	24	105.747.656	65.951.065
Total venituri din activitatea de exploatare		<u>1.364.847.098</u>	<u>1.182.242.509</u>
Cheltuieli privind combustibilul	25	(347.323.846)	(446.427.272)
Cheltuieli cu serviciile de trafic	26	(277.273.836)	(254.022.006)
Cheltuieli cu materiale, reparații și întreținere	27	(58.094.950)	(43.134.632)
Cheltuieli cu personalul	28	(174.847.954)	(150.940.198)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor	29	(209.803.732)	(196.823.593)
Alte cheltuieli de exploatare	30	(361.281.789)	(296.183.066)
Total cheltuieli din activitatea de exploatare		<u>(1.428.626.107)</u>	<u>(1.387.530.767)</u>
Pierdere din activitatea de exploatare		(63.779.009)	(205.288.258)
Venituri financiare	31	425.793.444	289.150.881
Cheltuieli financiare	32	(456.342.401)	(368.687.270)
Pierdere netă din activitatea financiară		<u>(30.548.957)</u>	<u>(79.536.389)</u>
Pierdere înainte de impozitare		(94.327.966)	(284.824.647)
Venit cu impozitul amânat	33	7.223.380	10.217.075
Pierdere netă a exercițiului curent		(87.104.586)	(274.607.572)
Alte elemente ale rezultatului global			
Surplus din reevaluarea imobilizărilor corporale	4	47.292.285	67.017.442
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	33	(7.566.766)	(10.722.791)
(Castiguri)/Pierderi actuariale din evaluarea planului de beneficii determinate postangajare	18	(2.453.364)	(3.521.687)
Impozit amanat aferent planului de beneficii determinate post angajare	33	343.386	505.715
Alte elemente ale rezultatului global aferente perioadei		<u>37.615.541</u>	<u>53.278.679</u>
Total rezultat global al exercițiului financiar		(49.489.045)	(221.328.893)

Situația rezultatului global 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 07.10.2024 și semnate în numele acestora de către:

Președinte CA,

Julian Daniel Idolu

Director Financiar,

Marius Văcăroiu

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	Capital social (Nota 14)	Rezerva legală	Rezerve din reevaluare (Nota 4)	Rezerva modificărilor actuariale (Nota 18)	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	3.575.987.002	2.568.174	164.495.439	(7.273.581)	2.100.001	(3.951.281.534)	(213.404.499)
Rezultatul global							
Pierderea exercițiului financiar curent						(274.607.572)	(274.607.572)
Alte elemente ale rezultatului global							
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate postangajare				(3.521.687)			(3.521.687)
Creșteri din reevaluarea imobilizărilor corporale			67.017.442				67.017.442
Impozit amânat aferent surplusului din reevaluare			(10.722.791)	505.715			(10.217.076)
Transfer surplus realizat din reevaluare la cedarea activelor			(28.743)			(28.743)	
Impozit amânat aferent surplusului realizat și transferat la rezultatul reportat			4.599			(4.599)	
Total rezultat global al perioadei curente			56.270.507	(3.015.972)		(274.583.428)	(221.328.893)
Tranzacții cu acționarii							
Majorare capital social din rezerve privind contribuții la capital	9.114.322						9.114.322
Total tranzacții cu acționarii	9.114.322						9.114.322
Sold la 31 decembrie 2022	3.585.101.323	2.568.174	220.765.946	(10.289.553)	2.100.001	(4.225.864.962)	(425.619.071)
Sold la 1 ianuarie 2023	3.585.101.323	2.568.174	220.765.946	(10.289.553)	2.100.001	(4.225.864.962)	(425.619.071)
Rezultatul global							
Pierderea exercițiului financiar curent						(87.104.586)	(87.104.586)

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare Individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.A.
 SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	Capital social (Nota 14)	Rezerva legală	Rezerve din reevaluare (Nota 4)	Rezerva modificărilor actuariale (Nota 18)	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Alte elemente ale rezultatului global							
Pierderi actuariale din modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiile determinate postangajare	-	-	-	(2.453.364)	-	-	(2.453.364)
Creșteri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	47.292.285	-	-	-	47.292.285
Impozit amânat aferent surplusului din reevaluare	-	-	(7.566.766)	343.386	-	-	(7.223.380)
Transfer surplus realizat din reevaluare la cedarea activelor	-	-	(66.056.120)	-	-	66.056.120	-
Impozit amânat aferent surplusului realizat și transferat la rezultatul reportat	-	-	10.568.979	-	-	(10.568.979)	-
Total rezultat global al perioadei curente	-	-	(15.761.622)	(2.109.978)	-	(31.617.445)	(49.489.045)
Tranzacții cu acționarii							
Majorare capital social din rezerve privind contribuții la capital	12.957.155	-	-	-	-	-	12.957.155
Total tranzacții cu acționarii	12.957.155	-	-	-	-	-	12.957.155
Sold la 31 decembrie 2023	3.598.058.478	2.568.174	205.004.324	(12.399.531)	2.100.001	(4.257.482.407)	(462.150.961)

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023


(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

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 07.10.2024 și semnate în numele acestora de către:

Presedinte CA,

Iulian Daniel Idolu



ACA 27/07.10.2024

Director Financiar,

Marius Văcăroiu



Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Pierdere neta a exercițiului financiar curent		(87.104.586)	(274.607.572)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile de exploatare:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale – net	29	125.288.620	126.412.278
Ajustarea valorii activelor aferente drepturilor de utilizare	7	83.061.375	79.730.120
Ajustarea valorii investițiilor imobiliare – net	29	116.411	120.564
Ajustări privind provizioane pentru active circulante – net	30	2.838.975	6.599.837
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – net	30	66.463.381	67.842.005
Ajustări privind provizioanele pentru pensii – net	18	898.707	813.009
(Câștig)/ Pierdere netă din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	24, 30	(32.279.007)	(13.969.844)
Pierderi/ (Castiguri) nete din reevaluare imobilizari	30	1.337.326	(9.439.369)
Venituri din dividende	31	(2.166.797)	(911.781)
Venituri din dobânzi la depozite	31	(391.507)	(163.834)
Cheltuieli cu dobânzile bancare	32	17.935.408	18.070.542
Cheltuieli cu dobânzi contracte leasing IFRS 16	7, 32	20.284.343	24.076.681
Cheltuieli cu dobânda aferenta datoriei nete privind beneficiile determinate postangajare	18, 32	1.443.040	692.594
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor garantate de stat		421.593	(13.048)
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra obligațiilor din contractele de leasing IFRS 16	7	(11.218.614)	28.324.005
Venituri din impozit pe profit amânat	33	(7.223.380)	(10.217.075)
Creșterea/(descreșterea) numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		179.705.288	43.359.112
Modificări ale capitalului circulant			
(Creștere)/Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe		5.859.108	(151.848.620)
(Creștere)/Descreștere în soldurile de stocuri		(3.554.799)	(1.725.259)
Creștere/(Descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii		(79.982.465)	230.559.115
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
Dobânzi bancare plătite		(755.895)	(891.029)
Dobânzi plătite IFRS 16	7	(25.392.101)	(29.480.598)
Beneficii plătite angajaților la pensionare	17	(2.648.948)	(1.866.570)
Numerar net din activități de exploatare		73.230.188	88.106.151
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții			
Plăți în numerar pentru achiziționarea de echipamente de zbor, alte imobilizări corporale și imobilizări necorporale		(9.945.751)	(2.433.114)

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.


Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Încasări din vânzări de imobilizări corporale		50.018.238	25.207.806
Încasări din dobânzi		391.507	163.834
Dividende încasate		-	4.846.055
Plata în numerar din investiții în imobilizări financiare, depozite și garanții		-	(1.658.020)
Încasări de numerar din vânzarea de imobilizări financiare și lichidare de depozite și garanții		570.412	-
Numerar net din activități de investiții		41.034.406	26.126.561
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Rambursări în numerar ale creditelor garantate de Stat	15	(27.187.542)	-
Plăți în numerar contracte leasing IFRS 16	7	(93.957.399)	(122.119.381)
Contribuția acționarilor minoritari la capitalul social		12.957.155)	9.114.322
Numerar net din activități de finanțare		(108.187.786)	(113.005.059)
Creșterea/ (descreșterea) netă a numerarului și echivalentelor de numerar			
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	13	25.799.482	24.571.829
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	13	31.876.290	25.799.482

Notele atașate de la 1 la 37 constituie parte integrantă a acestor situații financiare. Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 07.10.2024 și semnate în numele acesteia de către:

Presedinte CA,

Iulian Daniel Idolu



HCA 27/07.10.2024

Director Financiar,

Marius Văcăroiu



Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

1. INFORMATII GENERALE

S.C. Compania Nationala de Transporturi Aeriene Romane – TAROM S.A. ("Compania", "Societatea" sau "TAROM") are ca obiect principal de activitate transporturile aeriene de pasageri, cargo si posta, prin curse regulate si charter, spre si dinspre Romania, precum si pe teritoriul Romaniei. Pe langa activitatea de baza, Societatea presteaza si servicii conexe, constand in: intretinere tehnica aeronave pentru parteneri externi si interni.

Compania este o societate pe actiuni inregistrata in Romania, cu sediul central in Calea Bucurestilor nr. 224F, Otopeni, Ilfov. Compania este membra a Asociatiei Internationale a Companiilor de Transport Aerian (International Air Transport Association „IATA”) si a Asociatiei Europene a Transportatorilor Aerieni (AEA).

TAROM a fost infiintata ca o companie de stat in 1954. TAROM a fost reorganizata pe baza Ordonantei de Guvern 45/1997 si a legii 136/1998, noul statut fiind cel de companie nationala de transporturi aeriene civile din Romania.

Capitalul social al Companiei la data de 31 decembrie 2023 este detinut de:

- Statul Roman, reprezentat de Ministerul Transporturilor si Infrastructurii („MT”/ „Ministerul Transporturilor”), cu o cota de participare de 97,25%;
- Compania Nationala Aeroporturi Bucuresti (fostul Aeroport International Henri Coanda), cu o cota de participare de 1.44%;
- ROMATSA (Administratia Romana a Serviciilor de Trafic Aerian), cu o cota de participare de 1.23%;
- Fondul de Investitii Muntenia, cu o cota de participare de 0,08 %.

TAROM este prima companie din subordinea Ministerului Transporturilor care a introdus managementul privat in anul 2012. Selectia managementului superior, respectiv a directorului general si a membrilor Consiliului de Administratie, a fost efectuata de catre o asociere de firme specializate in recrutare, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

In perioada Ianuarie 2023 pana in prezent, Consiliul de Administratie al companiei a avut urmatoarea structura:

Componenta Consiliului de Administratie TAROM din 2023 pana in prezent			
Perioada	Membri CA	Document Numire	Document încetare
20.09.2022 - 10.11.2023	ROTARU George Florin	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 20/09.11.2022
21.09.2022 - 20.01.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
27.08.2022 - 26.10.2022	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
27.08.2022 - 26.10.2022	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
06.09.2022 - 05.11.2022	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
27.10.2022 - 26.02.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 18/25.10.2022	HAGOA 18/25.10.2022
27.10.2022 - 26.02.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 18/25.10.2022	HAGOA 18/25.10.2022
10.11.2022 - 09.01.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 18/25.10.2022	HAGOA 18/25.10.2022
10.11.2022 - 09.03.2023	SĂȘĂRMAN Monica	HAGOA 20/09.11.2022	HAGOA 20/09.11.2022
10.11.2022 - 09.03.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 20/09.11.2022	HAGOA 20/09.11.2022
10.11.2022 - 09.03.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 20/09.11.2022	HAGOA 20/09.11.2022
10.01.2023 - 09.05.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 01/04.01.2023	HAGOA 01/04.01.2023
21.01.2023 - 20.03.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 01/04.01.2023	HAGOA 01/04.01.2023
21.03.2023 - 20.07.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
27.02.2023 - 26.04.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
27.02.2023 - 26.04.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

10.03.2023 - 09.05.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
10.03.2023 - 09.05.2023	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
10.03.2023 - 09.05.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
27.04.2023 - 26.08.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
27.04.2023 - 26.08.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.09.2023	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.09.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.09.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.07.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.07.2023 - 09.11.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 12/28.06.2023	HAGOA 12/28.06.2023
21.07.2023 - 20.09.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 12/28.06.2023	HAGOA 12/28.06.2023
21.09.2023 - 20.02.2024	URSU Mihăiță	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 1/05.01.2024
27.08.2023 - 26.10.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
27.08.2023 - 26.10.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
10.09.2023 - 09.11.2023	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
10.09.2023 - 09.11.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
10.09.2023 - 09.11.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
27.10.2023 - 26.03.2024	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
27.10.2023 - 26.03.2024	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.04.2024	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.04.2024	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.04.2024	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.01.2024	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 1/05.01.2024
10.01.2024 - 09.06.2024	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 1/05.01.2024	HAGOA 13/21.05.2024
21.02.2024 - 20.04.2024	URSU Mihăiță	HAGOA 1/05.01.2024	HAGOA 7/21.03.2024
27.03.2024 - 26.05.2024	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
27.03.2024 - 26.05.2024	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.04.2024 - 09.06.2024	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.04.2024 - 09.06.2024	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.04.2024 - 09.06.2024	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.06.2024 - 14.06.2024	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 13/21.05.2024	HAGOA 15/14.06.2024
15.06.2024 - 15.06.2028	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	URSU Mihăiță	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	IORDACHE Costin Ionuț	HAGOA 15/14.06.2024	

Iar Conducerea Executivă , in aceeași perioadă a fost următoarea:

Conducerea executivă TAROM cu mandat CA din 2023 pana in prezent

Perioada	Nume	Funcția	Document	Numire	Document încetare
----------	------	---------	----------	--------	-------------------

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

05.11.2022 - 04.01.2023	URSU Mihăiță	Director General	HCA 19/04.11.2022	HCA 19/04.11.2022
25.11.2022 - 24.01.2023	IODACHE Costin Ionuț	Director Financiar	HCA 20/16.11.2022	HCA 1/04.01.2023
05.01.2023 - 04.05.2023	IODACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 1/04.01.2023	HCA 1/04.01.2023
05.05.2023 - 04.07.2023	IODACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 11/02.05.2023	HCA 11/02.05.2023
05.07.2023 - 23.10.2023	IODACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 15/30.06.2023	demisie
14.09.2023 - 23.10.2023	OBEADĂ Narcis	Director Financiar	HCA 21/11.09.2023	HCA 23/16.10.2023
23.10.2023 - 08.01.2024	POPESCU Bogdan Viorel	Director General	HCA 23/16.10.2023	demisie
23.10.2023 - 08.01.2024	IODACHE Costin Ionuț	Director Financiar	HCA 23/16.10.2023	acordul partilor
23.10.2023 - 22.03.2024	OBEADĂ Narcis	Director Comercial	HCA 23/16.10.2023	HCA 8/22.03.2024
09.01.2024 - 08.06.2024	IODACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 1/05.01.2024	HCA 1/16.05.2024
23.03.2024 - 22.05.2024	OBEADĂ Narcis	Director Comercial	HCA 8/22.03.2024	HCA 13/16.05.2024
20.05.2024 - 19.10.2024	VĂCĂROIU Marius Cristian	Director Financiar	HCA 13/16.05.2024	
23.05.2024 - 22.10.2024	OBEADĂ Narcis	Director Comercial	HCA 13/16.05.2024	
09.06.2024 - 08.08.2024	IODACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 13/16.05.2024	HCA 20/07.08.2024
09.08.2024 - 08.01.2025	IODACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 20/07.08.2024	

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

2.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepția terenurilor, clădirilor și a echipamentelor de zbor, care sunt reevaluate la valoare justă.

Situațiile financiare individuale ale TAROM 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. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat;
- Ordinul nr. 2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Ordin 2844”).

În cadrul procesului de tranziție la raportarea financiară în conformitate cu IFRS în contextul aplicării prevederilor Ordinului 666/2015, Compania a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu versiunea standardelor IFRS aprobate de UE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016. În acest sens, în vederea

asigurării conformității informațiilor comparative cu standardele IFRS aprobate de UE, Compania a aplicat IFRS 1 - „Adopția pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” la data tranziției din 1 ianuarie 2015.

Având în vedere prevederile Ordinului nr 666/2015, pentru exercițiile financiare ale anilor 2016 și 2017, Compania a întocmit, în scop informativ, situații financiare anuale individuale conforme cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară condusă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802”). Acestea au fost auditate potrivit legii și publicate pe pagina proprie de internet a Companiei.

Începând cu exercitiul financiar al anului 2018, Compania organizează și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, depunând la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situații financiare anuale conforme cu standardele IFRS adoptate de UE, precum și o raportare contabilă anuală al cărei conținut este stabilit anual prin Ordinul ministrului finanțelor publice.

b. Baza evaluării

Situațiile financiare conforme cu IFRS au fost întocmite pe baza costului istoric, ajustate conform IAS 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”) în cazul capitalului social și a unor categorii de echipamente. Pentru acele categorii de active imobilizate la care colectarea informațiilor reconstitutive privind costul istoric implica eforturi nejustificate, având în vedere și faptul că acestea conduceau la determinarea unei evaluări mai puțin relevante și mai puțin fiabile decât informațiile privind valoarea justă curentă, Compania a optat pentru utilizarea valorii juste drept cost presupus (ca substituent pentru cost sau costul amortizat) în situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS 1. Astfel, metoda costului presupus a fost aplicată pentru următoarele categorii de active: terenuri, clădiri și construcții speciale, aeronave și rotabile, investiții imobiliare.

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 denominate într-o altă valută, care sunt contabilizate la cost, sunt convertite utilizând ratele de schimb de la data tranzacției inițiale. Elementele nemonetare denominate 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

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune ca Compania să își poată continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Compania înregistrează pierderi cumulate de 4.257.482.407 lei (la 31 decembrie 2022: pierderi cumulate de 4.225.864.962 lei), din care pierdere netă a exercițiului financiar curent este 87.104.586 lei (pierdere netă a exercițiului financiar la 31.12.2022 este 274.607.572 lei).

La 31 decembrie 2023 Compania înregistrează capitaluri proprii negative în valoare de 462.150.961 lei (la 31 decembrie 2022: capitaluri proprii negative în valoare de 425.619.071 lei).

La 31 decembrie 2023, datoriile curente ale Societății depășesc activele curente cu suma de 882.836.862 lei (la 31 decembrie 2022: datoriile curente depășeau activele curente cu suma de 882.747.034 lei).

Ministerul Transporturilor și Infrastructurii este acționarul majoritar al Companiei, astfel politicile guvernamentale pot avea un impact semnificativ asupra poziției financiare, rezultatelor și fluxurilor de numerar ale Companiei. Ministerul Transporturilor și Infrastructurii a alocat sume de la bugetul statului pentru plata dobanzilor aferente contractelor de împrumut pentru achiziția de aeronave deținute de Companie.

În contextul crizei pandemice începute în anul 2020, urmare a instituirii restricțiilor de călătorie, la nivel național, european și global, sectorul transportului aerian de pasageri a înregistrat o scădere semnificativă, generând pierderi însemnate pentru operatorii din acest sector.

În luna februarie 2020, acționarii Companiei au aprobat și au promovat un act normativ pentru ajutor de salvare a Companiei. Comisia Europeană a aprobat, în conformitate cu normele Uniunii Europene privind ajutoarele de stat, planul României de a acorda Companiei un împrumut temporar, în valoare de aproximativ 36,7 milioane euro pentru operațiuni curente. Împrumutul pentru salvare a fost acordat inițial pentru o perioadă de șase luni, perioadă prevăzută pentru elaborarea unui plan de restructurare care să fie susținut de un ajutor de Stat. Compania a aplicat pentru ajutorul de stat, propunând un plan de recastigare a profitabilității printr-o serie de măsuri pe termen mediu, precum: înnoirea flotei de aeronave; restructurarea personalului; optimizarea destinațiilor și politicilor comerciale; soluții pentru eficientizarea activităților de mentenanță aeronave; digitalizarea companiei și îmbunătățirea mediului IT, inclusiv a programelor de distribuție bilete etc. Măsurile de eficientizare prevăzute în plan vor asigura companiei viabilitatea pe termen lung începând cu anul 2027. Planul de restructurare TAROM a fost notificat Comisiei Europene la data de 28.05.2021, fiind ulterior actualizat în conformitate cu evoluția pieței de transport aerian și solicitările de clarificare primite din partea Comisiei Europene. Ultima formă a Planului de restructurare, care cuprinde perioada 2021 – 2026, a fost transmisă Comisiei europene în luna aprilie 2024. Conform actelor adiționale ulterioare, perioada de rambursare a împrumutului a fost extinsă până la data de 31 august 2024, dar nu mai mult de data autorizării ajutorului de stat de către Comisia Europeană. În 29 aprilie 2024, Comisia Europeană a aprobat ajutorul nerambursabil pentru restructurare în suma de 95,3 milioane euro, din care 49,53 milioane euro reprezintă ajutorul individual de salvare deja acordat în 2020, în cuantum de 36,7 milioane euro la care se adaugă dobanzile aferente, și care, prin aprobarea planului de restructurare, se transformă în ajutor de restructurare nerambursabil (Nota 37).

Totodată, Compania a contractat în decembrie 2020 un împrumut garantat de stat, cu o limită de 18.640.309 EUR și o durată de 6 ani, din care a rambursat 5.482.444 EUR în cursul anului 2023.

Ținând cont de cifrele bugetate, Conducerea consideră că TAROM 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 TAROM 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

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

a) Standarde noi și amendamente adoptate de Societate

Pentru exercitiul financiar început la 1 ianuarie 2023, următoarele standarde și modificări de standarde erau aplicabile pentru prima dată:

- *Amendamente la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2* – Prezentarea politicilor contabile, adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- *Amendamente la IAS 8* – Definiția estimărilor contabile, adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- *Amendamente la IAS 12* – Impozit amânat aferent creanțelor și datorilor care decurg dintr-o singură tranzacție, adoptate de UE în 11 august 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- *Amendamente la IAS 12 – Reforma Fiscală Internațională – Reguli Model pentru Pilonul Doi*, adoptate de UE în 8 noiembrie 2023 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- IFRS 17 „Contracte de asigurare” (emis la 18 mai 2017 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IFRS 17 și un amendament la IFRS 4 (emise la 25 iunie 2020 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societății.

b) Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar care nu au intrat încă în vigoare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023:

Conducerea Societății nu a adoptat anticipat standarde și interpretări noi sau revizuite care au fost emise de IASB, 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 – *Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback* (emise la 22 septembrie 2022 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024). 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 - *Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung* (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). Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate fie la datorii curente, fie la datorii pe termen lung în funcție de drepturile existente la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile sunt clasificate la datorii pe termen lung dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea cu cel puțin douăsprezece luni. Îndrumarea nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Modificarea din octombrie 2022 a stabilit că obligațiile de împrumut aparute după data de raportare nu afectează clasificarea datoriilor la data de raportare. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. O datorie este clasificată la datorie curentă dacă o condiție

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

este încălcată la sau înainte de data raportării, chiar dacă renunțarea la acea condiție este obținută de la creditor ulterior datei bilanțului. În schimb, un împrumut este clasificat la datorii pe termen lung chiar dacă respectivul acord de împrumut este încălcat după data raportării. În plus, modificările includ clarificarea cerințelor de clasificare pentru datoriile care pot fi stinse prin conversia acestora în capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care încorporează beneficii economice sau instrumente de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile în capitaluri proprii, și anume pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată la instrumente de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus.

Modificări la IAS 7 și IFRS 7 - Situația fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Instrumente financiare: Prezentări de informații: Acorduri de finanțare a furnizorilor (emise la 25 mai 2023). 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 – Lipsa conversiei valutare (emise la 15 august 2023). 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 noulor 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 raportat sau la rezerva pentru diferențe de conversie cumulate.

2.3 Tranzacții în valuta

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională pe baza cursului de schimb de la data tranzacțiilor sau a evaluării pentru elementele care sunt reevaluate. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs rezultate în urma efectuării acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de sfârșit de an a activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în situația rezultatului global, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în alte elemente ale rezultatului global ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, precum și ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor a investiției nete.

Moneda străină	Simbol	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Dolar SUA	USD	4,4958	4,6346
Euro	EUR	4,9746	4,9474

2.4 Contabilizarea efectului hiperinflației

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Economia românească a înregistrat în trecut niveluri ridicate ale inflației și a fost considerată hiperinflaționistă până la data de 1 ianuarie 2004.

IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data bilanțului.

Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 (considerată data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare. Compania a reflectat impactul aplicării IAS 29 în situațiile financiare, ajustând capitalul social (Nota 14 – Capitaluri proprii). În cazul celorlalte elemente nemonetare datând din perioada anterioară anului 2004 și pentru care nu s-a utilizat metoda costului presupus, impactul inflației nu a fost semnificativ (de exemplu, imobilizări complet amortizate sau apropiate de expirarea duratei de viață utilă).

Retratarea capitalului social a fost calculată folosind evoluția indicelui prețurilor de consum ("IPC"), publicată de Institutul Național de Statistică ("INSSE"), din perioada cuprinsă între luna înregistrării inițiale (data achiziției sau primirii cu titlu gratuit) a elementelor nemonetare (capitalul social) și data de 31 decembrie 2003.

2.5 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale constau în echipamente de zbor și alte imobilizări corporale.

(a) Recunoaștere și evaluare

În cazul terenurilor, clădirilor și echipamentelor de zbor, la data trecerii la IFRS, Compania a ales să aplice derogarea permisă de IFRS 1 referitoare la folosirea *costului presupus*, prin care valoarea justă stabilită la reevaluările statutare, la sau înainte de data trecerii la IFRS-uri, să reprezinte un punct de plecare rezonabil pentru evaluarea bazată pe cost. Astfel, valorile juste stabilite de către evaluatori independenți la ultimele reevaluări statutare anterioare datei tranziției la IFRS (1 ianuarie 2015) au fost folosite drept cost presupus la data reevaluării.

După data trecerii la IFRS Compania a utilizat tratamentul alternativ din IAS 16 în baza căruia terenurile, clădirile și echipamentele de zbor sunt recunoscute la valoarea reevaluată, reprezentând valoarea justă, calculată pe baza unor evaluări periodice efectuate de evaluatori profesioniști minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere recunoscute ulterior. Amortizarea acumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea brută a activului, iar valoarea netă este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Prima reevaluare recunoscută în situațiile financiare IFRS pentru clădiri, terenuri și echipamentele de zbor a fost cea realizată de un evaluator independent la data de 31 decembrie 2015.

Mășinile, instalațiile de măsură, echipamentele (altele decât echipamentele de zbor care sunt prezentate la valoarea justă determinată în urma reevaluării), mobilierul, aparatura birotică și sistemele de protecție sunt înregistrate la cost istoric diminuat cu amortizarea acumulată și ajustările pentru depreciere. În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, imobilizările corporale dobândite anterior anului 2004 au fost retratate, conform contabilității de hiperinflație, luându-se în considerare indicele general al prețurilor între data achiziției și 31 decembrie 2003.

Costul imobilizării include cheltuielile direct atribuibile achiziționării activului, cum ar fi: prețul de cumpărare, taxele vamale, taxele nerecuperabile, precum și toate celelalte cheltuieli direct legate de punerea în funcțiune a activului. Costul unui activ construit în regie proprie include costul materialelor și munca directă, alte costuri atribuibile aducerii activelor la locul și în stare de funcționare și estimarea inițială a costurilor de dezasblare și înlăturare a activului și de restaurare a amplasamentului și costurile îndatorării atunci când există o obligație privind aceste cheltuieli.

În cazul în care valoarea justă a unui activ crește în urma unei reevaluări, această creștere va fi recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și în capitalurile proprii la poziția "Rezerve din reevaluare". Totuși, creșterea va fi

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

recunoscuta în rezultatul global (contul de profit și pierdere) în cazul în care reversează o descreștere din reevaluare a activului respectiv, recunoscuta anterior în rezultatul global.

În cazul în care valoarea justă a unui activ se diminuează în urma unei reevaluări, această diminuare va fi recunoscută în rezultatul global (contul de profit și pierdere). Totuși, diminuarea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și în capitalurile proprii la poziția "Rezerve din reevaluare" în măsura în care pentru activul respectiv există un surplus din reevaluare recunoscut din reevaluarile anterioare. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul raportat în momentul în care activul este derecunoscut.

Compania realizează reevaluările cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Atunci când o imobilizare este reclasificată ca investiție imobiliară, proprietatea este reevaluată la valoarea justă. Câștigurile care rezultă în urma reevaluării sunt recunoscute în contul de profit și pierdere doar în măsura existenței unei pierderi din deprecieri specifice proprietății respective și orice alte câștiguri rămase recunoscute ca alte elemente ale rezultatului global și prezentate în cadrul rezervelor din reevaluare în capital. Orice pierdere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

(b) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare rămasă a respectivului mijloc fix.

Costurile capitalizate cu activitățile periodice de inspecții și reparații capitale reprezintă componente separate ale activelor corespunzătoare sau ale grupurilor corespunzătoare de active. Costurile capitalizate cu inspecțiile și reparațiile capitale sunt amortizate utilizând metoda liniară pe perioada până la următoarea inspecție. Costurile cu activitățile majore de inspecții și reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale. Când Compania recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite (cu amortizarea aferentă) este scoasă din evidență.

Cheltuielile cu inspecțiile majore la aeronave și motoare sunt capitalizate și amortizate pe perioada dintre două inspecții majore. Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor.

(c) Amortizarea imobilizărilor corporale

Active imobilizate	Durata estimată de viață utilă (ani)
Clădiri	40 – 50
Masini și utilaje	8 – 12
Echipamente și mobilier	3 – 8
Aeronave	18 – 26
Motoare și componente rotabile	18
Revizii majore și reparații capitale la avioane și motoare	5 – 12

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul, mai puțin valoarea reziduală, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Piese de schimb și motoarele pentru aeronave recunoscute la momentul achiziției unei flote noi sau extinderii celei existente, dar și componentele rotabile achiziționate separat, care sunt folosite de-a lungul mai multor perioade, sunt recunoscute ca echipamente de zbor și amortizate pe durate de viață estimate în funcție de durata de viață a aeronavelor pentru care sunt folosite. Valoarea reziduală și durata de viață utilă a activelor corporale este revizuită anual și ajustată în cazul în care este necesar.

Terenurile nu se amortizează.

(d) Deprecierea activelor imobilizate

Valorile contabile ale activelor imobilizate ale Companiei sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există indicii cu privire la existența unei pierderi din depreciere. Dacă există astfel de indicii, atunci valoarea recuperabilă a activului este estimată. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximum dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare. În determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezentă a acestora, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului sau unității generatoare de numerar. Pentru testarea deprecierii, activele sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care generează intrări de numerar din utilizarea continuă și care sunt în mare măsură independente de intrările de numerar generate de alte active sau unități generatoare de numerar.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere. O pierdere din depreciere este reversată doar atunci când valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care ar fi determinată, netă de amortizare, dacă nicio pierdere din depreciere n-ar fi fost recunoscută.

(e) Derecunoașterea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale sunt derecunoscute la cedarea acestora sau când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea lor. Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui activ corporal (determinat ca diferența între încasările nete la cedare și valoarea contabilă a elementului) este inclus(a) în contul de profit și pierdere în anul în care activul este derecunoscut. În cazul derecunoașterii unui activ reevaluat, surplusul din reevaluare aferent este transferat în rezultatul raportat în momentul derecunoașterii.

2.6 Imobilizări necorporale

Activele necorporale (licențe și software) sunt măsurate inițial la cost. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt înregistrate la cost minus amortizarea cumulată și pierderea cumulată din depreciere. Toate activele necorporale în sold la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 au durate de viață determinate și se amortizează pe baza metodei liniare pe o durată de viață utilă de 3 ani.

2.7 Investiții imobiliare

O investiție imobiliară este o proprietate imobiliară (un teren sau o clădire - sau o parte a unei clădiri - sau ambele) deținută de entitate mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, sau ambele, decât pentru a fi utilizată pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sau pentru a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Costul unei investiții imobiliare cumpărate include prețul său de cumpărare și orice cheltuieli direct atribuibile achiziției. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru serviciile juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate și alte costuri de tranzacționare.

Costul unei investiții imobiliare construite în regie proprie este costul de la data finalizării lucrărilor de construcții sau de amenajare. Până la acea dată, Compania aplică prevederile IAS 16. La acea dată, proprietatea imobiliară devine investiție imobiliară și intră sub incidența prezentului standard.

După recunoașterea inițială, Compania alege modelul valorii juste și evaluează toate investițiile sale imobiliare la valoarea justă. Un câștig sau o pierdere generat(a) de o modificare a valorii juste a investiției imobiliare se recunoaște în profitul sau în pierderea perioadei în care apare.

Valoarea justă a investiției imobiliare este prețul la care proprietatea imobiliară ar putea fi tranzacționată între părți interesate și aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective.

Valoarea justă a unei proprietăți imobiliare trebuie să reflecte condițiile de piață la data bilanțului. Activele pentru care este determinată valoarea justă în situațiile financiare sunt încadrate în ierarhia valorii juste în funcție de baza utilizată la determinarea valorii juste astfel:

- Nivel 1 - Preturi de piață neajustate
- Nivel 2 - Date de intrare diferite de preturile de piață neajustate, dar valoarea justă este observabilă direct sau indirect.
- Nivel 3 - Evaluarea la valoarea justă pe baza datelor de intrare neobservabile

Câștigurile sau pierderile generate din casarea sau cedarea unei investiții imobiliare trebuie determinate ca diferență între încasările nete din cedare și valoarea contabilă a activului și trebuie recunoscute în profit sau pierdere în perioada scoaterii din uz sau cedării investiției financiare.

2.8 Titluri sub forma intereselor de participare în alte entități

În conformitate cu IAS 27, situațiile financiare individuale sunt situațiile prezentate de către o societate-mama, de un investitor într-o entitate asociată sau de un asociat într-o entitate controlată în comun, în care investițiile sunt contabilizate mai degrabă pe baza participației directe în capitalurile proprii decât pe baza rezultatelor raportate și a activelor nete ale entităților în care s-a investit.

Atunci când o entitate pregătește situații financiare individuale, investițiile în filiale, entități controlate în comun și entități asociate trebuie contabilizate fie: a. la cost, b. în conformitate cu IFRS 9; sau c. utilizând metoda punerii în echivalență, conform descrierii din IAS 28.

Entitatea trebuie să aplice aceeași metodă contabilă pentru fiecare categorie de investiții. Investițiile contabilizate la cost care sunt clasificate în vederea vânzării (sau incluse într-un grup destinat cedării care este clasificat drept detinut în vederea vânzării) trebuie contabilizate în conformitate cu IFRS 5. Contabilizarea investițiilor în conformitate cu IFRS 9 nu se modifică în aceste circumstanțe.

O entitate trebuie să recunoască în situațiile sale financiare individuale un dividend de la o fillală, entitate controlată în comun sau entitate asociată atunci când este stabilit dreptul entității de a primi dividendul.

Detinerile directe la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 ale Companiei în alte entități (asociate și sub control comun) care nu au fost consolidate în prezentele situații financiare individuale sunt prezentate la cost, ajustat cu efectul hiperinflației pentru interesele dobândite anterior anului 2004 (Nota 8).

2.9 Active financiare

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(i) Clasificare și evaluare

Compania clasifică activele financiare în conformitate cu IFRS 9 în următoarele categorii:

- active care trebuie evaluate la costul amortizat;
- active care urmează să fie evaluate la valoarea justă prin elemente ale rezultatului global („OCI”),
- active care ulterior sunt evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere

Clasificarea activelor financiare depinde atât de modelul de afaceri al Companiei în ceea ce privește gestiunea activelor financiare, cât și de caracteristicile contractuale ale fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare. Modelul de afaceri determină dacă numerarul va fi generat în urma încasării fluxurilor de trezorerie contractuale, a vânzării activelor financiare, sau prin ambele moduri.

Instrumentele de datorie sunt clasificate și evaluate la costul amortizat dacă ambele condiții de mai jos sunt îndeplinite:

- activul financiar este deținut conform unui model de afaceri al cărui obiectiv constă în deținerea de active financiare pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale; și
- termenul contractual al activului financiar generează la anumite date fluxuri de trezorerie care reprezintă doar plăți ale principalului și ale dobânzi aferente principalului în sold.

Aceste active sunt ulterior evaluate la costul amortizat utilizând metoda ratei de dobândă efectivă minus ajustările pentru depreciere. Veniturile din dobânzi, pierderile din ajustările de depreciere și câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor. Activele financiare ale Companiei evaluate la cost amortizat includ, în principal, creanțele comerciale.

Instrumentele de capitaluri proprii pot fi clasificate irevocabil ca fiind evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă nu sunt deținute în vederea vânzării.

Dreptul Societății de a i se rambursa sumele pe care aceasta le-a cheltuit în vederea stingerii unei datorii recunoscute sub forma unui provizion în conformitate cu IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente, nu intră în aria de aplicabilitate a IFRS 9. Sumele recuperabile de la statul român (Ministerul Transporturilor) intră în această categorie.

(ii) Pierderile din deprecieri

Compania evaluează, în perspectivă, pierderile de credit anticipate asociate instrumentelor sale de datorie, contabilizate la cost amortizat și la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global. Metodologia de depreciere aplicată depinde de existența unei creșteri semnificative a riscului de credit.

Pentru creanțele comerciale, Compania aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care necesită recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață de la recunoașterea inițială a creanțelor.

(iii) Derecunoaștere

Activele financiare sunt derecunoscute atunci când drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activele financiare au expirat sau au fost transferate, iar Compania a transferat substanțial toate riscurile și avantajele proprietății asupra acestora. În cazul în care Compania nici nu transferă, nici nu reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate, dar continuă să dețină controlul asupra activului transferat, Compania recunoaște interesul reținut asupra activului, precum și o datorie asociată care reflectă drepturile și obligațiile reținute. În cazul în care Compania reține riscurile și beneficiile semnificative asociate dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Compania continuă să recunoască activul financiar și suplimentar recunoaște un împrumut garantat pentru veniturile primite.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Activile financiare sunt trecute pe cheltuieli atunci când nu există o perspectivă realistă de recuperare viitoare și toate garanțiile au fost utilizate sau transferate către Companie.

2.10 Datorii financiare

Datorii financiare nederivate

Datoriile financiare nederivate sunt măsurate la costul amortizat. Datoriile pe termen lung sunt actualizate folosind metoda ratei dobânzii efective. O datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) se derecunoaște din situația poziției financiare atunci când aceasta s-a stins – cu alte cuvinte, la momentul la care obligația precizată în contract a fost onorată, anulată sau a expirat.

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominală a sumelor de bani care vor fi plătite sau la valoarea nominală a altor modalități pentru stingerea obligației. Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate, în cursul normal al activității, de la furnizori. Datoriile sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an. În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

După evaluarea inițială, datoriile sunt evaluate la costul amortizat, cu excepția instrumentelor derivate care sunt recunoscute la valoarea justă. Datoriile pe termen lung sunt actualizate folosind metoda ratei dobânzii efective. Câștigurile sau pierderile sunt recunoscute în situația veniturilor și a cheltuielilor atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și în urma procesului de amortizare în baza metodei ratei de dobândă efective.

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația aferentă este plătită, anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară este înlocuită cu o alta de la același creditor, dar cu condiții semnificativ diferite sau condițiile unei datorii existente sunt semnificativ modificate, astfel de modificări sunt tratate ca o derecunoaștere a datoriei inițiale, urmată de recunoașterea uneia noi. Diferența în valoarea contabilă este recunoscută în situația veniturilor și a cheltuielilor.

2.11 Instrumente de capital

Un instrument de capital reprezintă orice contract care creează un drept rezidual asupra activelor unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale. Când un instrument de capitaluri proprii ale Companiei este răscumpărat, suma plătită, care include și costurile direct atribuibile, nete de taxe, este recunoscută ca o deducere din capital. Compania nu recunoaște câștig sau pierdere în contul de profit și pierdere la achiziția, vânzarea, emisiunea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

2.12 Instrumente financiare derivate

Un instrument derivat este un instrument financiar sau un alt contract decontat la o dată viitoare, a cărui valoare se modifică ca reacție la modificările anumitor rate ale dobânzii, prețului unui instrument financiar, prețului mărfurilor, cursurilor de schimb valutar, indicilor de preț sau rațelor, ratingului de credit sau indicelui de creditare, sau a altor variabile, cu condiția ca, în cazul unei variabile nefinanciare, aceasta să nu fie specifică unei părți contractuale și nu necesită nicio investiție inițială netă sau necesită o investiție inițială netă care este mai mică decât s-ar impune pentru alte tipuri de contracte care se preconizează să aibă reacții similare la modificările factorilor pieței.

2.13 Compensarea activelor și datoriilor financiare

Activle și datoriile financiare sunt compensate iar suma netă este raportată în bilanț atunci când există un drept legal executoriu de a compensa sumele recunoscute și există intenția de realizare sau de decontare a acestora pe o bază netă.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

2.14 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt înregistrate la cost. Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată, cu risc nesemnificativ și cu termene de maturitate inițiale de până la trei luni și descoperiri de cont la bănci.

2.15 Stocuri

Stocurile sunt alcătuite din combustibili, piese de schimb, materiale consumabile și alte materiale.

Costul stocurilor include prețul de achiziție și alte costuri direct atribuibile. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul activității, mai puțin costul de finalizare și cheltuielile de vânzare.

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO. La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă.

Pentru stocurile deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări de depreciere pe baza estimărilor managementului, considerând vechimea și viteza de rotație a stocurilor pe fiecare categorie principală.

2.16 Active deținute în vederea vânzării

Un activ imobilizat (sau grup destinat cedării) trebuie să fie clasificat ca fiind deținut în vederea vânzării atunci când valoarea sa contabilă va fi recuperată în principal printr-o vânzare (sau un schimb), decât prin utilizarea sa continuă.

Un activ imobilizat (sau grup destinat cedării) trebuie să fie clasificat ca fiind deținut pentru vânzare de îndată ce sunt îndeplinite următoarele criterii:

- activul (sau grupul destinat cedării) trebuie să fie disponibil pentru vânzare imediată în starea actuală;
- este foarte probabil ca orice alte criterii care nu sunt îndeplinite la această dată vor fi îndeplinite într-o perioadă scurtă după achiziție (de obicei, în decurs de trei luni);
- vânzarea trebuie să fie foarte probabilă (în maxim 12 luni).

Pentru ca vânzarea să fie considerată probabilă, următoarele criterii trebuie îndeplinite:

- conducerea a dezvoltat un plan de a vinde activul (sau grupul destinat cedării);
- s-a inițiat un plan pentru identificarea unui cumpărător;
- activul (sau grupul destinat cedării) trebuie să fie în mod activ promovat în vederea vânzării la un preț rezonabil și în raport cu valoarea sajustă actuală;
- se așteaptă să se finalizeze vânzarea în termen de un an de la data clasificării în categoria activelor deținute în vederea vânzării; și
- este puțin probabil ca planul de vânzare să se modifice semnificativ sau să fie anulat.

În cazul în care criteriile de mai sus sunt îndeplinite după data de raportare, Compania nu clasifică activul (sau grupul destinat cedării) ca deținut în vederea vânzării în situațiile financiare. Cu toate acestea, atunci când aceste criterii sunt îndeplinite după data de raportare, dar înainte de autorizarea situațiilor financiare, Compania prezintă următoarele informații în notele explicative ale situațiilor financiare:

- o descriere a activului imobilizat (sau grupul destinat cedării);
- o descriere a faptelor și împrejurărilor aferente vânzării, sau care conduc la cedarea așteptată, precum și modul așteptat în care se va efectua vânzarea și perioada în care va avea loc.

Imobilizările deținute în vederea vânzării trebuie recunoscute la minimumul dintre valoarea contabilă și valoarea justă, mai puțin costurile aferente vânzării.

Recunoașterea pierderilor din depreciere și a relurilor

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Actiunile deținute în vederea vânzării nu se amortizează, chiar dacă sunt utilizate în continuare de Companie.

În cazul în care, valoarea justă, mai puțin costurile aferente vânzării este mai mică decât valoarea contabilă, diferența dintre cele două trebuie tratată ca o pierdere din depreciere, iar valoarea activului va fi diminuată cu această pierdere.

Compania trebuie să recunoască un câștig din orice creștere ulterioară a valorii juste minus costurile generate de vânzare ale unui activ, dar fără a depăși pierderea cumulată din depreciere care a fost recunoscută fie în conformitate cu IFRS 5, fie anterior, în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

Derecunoastere

Dacă entitatea a clasificat un activ (sau grup destinat cedării) drept deținut în vederea vânzării, dar criteriile de derecunoastere nu mai sunt îndeplinite, trebuie să înceteze clasificarea activului (sau grupului destinat cedării) drept deținut în vederea vânzării.

Compania trebuie să evalueze un activ imobilizat care încetează a mai fi clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau care încetează a mai face parte dintr-un grup destinat cedării clasificat drept deținut în vederea vânzării) la cea mai mică valoare dintre:

- a) valoarea sa contabilă înainte ca activul (sau grupul destinat cedării) să fi fost clasificat drept deținut în vederea vânzării, ajustată cu orice amortizare sau reevaluare care ar fi fost recunoscută dacă activul (sau grupul destinat cedării) nu ar fi fost clasificat drept deținut în vederea vânzării; și
- b) valoarea sa recuperabilă la data deciziei ulterioare de a nu fi vândut.

2.17 Capital social și rezerve privind contribuțiile la capital

În conformitate cu IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste", capitalul social a fost retransformat, conform contabilității de hiperinflație, luându-se în considerare indicele general al prețurilor între data istorică și 31 Decembrie 2003.

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii. Compania nu a emis alte tipuri de acțiuni. Costurile suplimentare direct atribuibile emiterii de acțiuni comune sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, netă de efectele taxării.

În conformitate cu Ordonanța nr. 45/1997 și modificările ulterioare, sumele achitate de către stat pentru plata ratelor și dobânzilor aferente împrumuturilor, precum și pentru realizarea programelor de investiții, rețehnologizare și achiziționare de material aeronautic, asigurate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor, măjorează capitalul social al Companiei la sfârșitul perioadei de raportare. Compania va emite acțiuni nominative în favoarea statului român, până la cuantumul sumelor reprezentând plățile efectuate de către stat (Nota 14).

În cazul în care înregistrarea majorării capitalului social la Registrul Comerțului are loc în anul următor celui de raportare, sumele primite vor fi recunoscute în perioada de raportare la rezerve privind contribuțiile la capital, urmand ca aceste rezerve să fie încorporate în capitalul social în momentul în care majorarea este înregistrată oficial la Registrul Comerțului.

2.18 Distribuția dividendelor

Dividendele distribuite acționarilor Companiei sunt recunoscute ca obligații de plată în situațiile financiare ale Companiei în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționari.

2.19 Provizioane

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care Compania are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior și este probabil ca o ieșire de resurse reprezentând beneficii economice să fie

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

necesara pentru a onora obligația respectiva și se poate face o estimare credibilă referitor la valoarea obligației. Provizioanele sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare și ajustate cu scopul de a reflecta cele mai bune estimări curente.

Compania recunoaște provizioane pentru mentenanța care se referă în principal, la reparații pentru avioanele aflate în leasing operațional, în conformitate cu prevederile contractelor de leasing, care stipulează ca avioanele trebuie returnate într-o anumită stare de funcționare și întreținere.

TAROM recunoaște un provizion pentru certificatele de emisii de gaze cu efect de seră pentru obligația neacoperită de certificatele deținute. Provizionul este măsurat pe baza valorii de piață a certificatelor.

Restructurări

Un provizion de restructurare este recunoscut atunci când Compania a aprobat un plan detaliat și formal pentru restructurare și planul de restructurare ori a fost demarat ori au fost anunțate principalele caracteristici ale planului de restructurare celor afectați de acesta.

Contracte oneroase

Dacă entitatea are un contract oneros, obligația contractuală curentă prevăzută în contract trebuie recunoscută și evaluată ca provizion. Un contract oneros este definit ca fiind un contract în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute din contractul în cauză. Costurile inevitabile ale unui contract reflectă costul net de ieșire din contract, adică valoarea cea mai mică dintre costul îndeplinirii contractului și eventualele compensații sau penalități generate de neîndeplinirea contractului.

2.20 Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale reprezintă asistența acordată de guvern sub forma unor transferuri de resurse către Companie în schimbul conformării, în trecut sau în viitor, cu anumite condiții referitoare la activitatea de exploatare a Societății. Subvențiile exclud formele de asistență guvernamentală cărora nu li se poate atribui în mod rezonabil o anumită valoare, precum și tranzacțiile cu guvernul care nu pot fi distinse de tranzacțiile comerciale normale ale entității. Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute drept venit în cursul perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa, pe o bază sistematică.

O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în scopul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, este recunoscută ca venit în perioada în care devine creanță.

2.21 Beneficiile angajaților

Beneficii acordate salariaților pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt acordate salariaților includ indemnizații, salarii și contribuții la asigurările sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu prestarea serviciilor.

Contribuții la asigurările sociale

Atât Compania, cât și salariații săi, sunt obligați legal să aducă contribuții determinate (incluse în contribuțiile la asigurările sociale) la Fondul Național de Pensii, administrat de Casa Națională de Pensii și Asigurări Sociale din România (plan fondat pe baza principiului "platit când pleci"). De aceea, Compania nu are nici o obligație legală sau implicită de a plăti contribuții suplimentare viitoare. Obligația sa este numai de a plăti contribuțiile atunci când devin scadente. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

salariale. Dacă TAROM încetează să angajeze participanți la planul Casei Naționale de Pensii și Asigurări Sociale, el nu va avea nici o obligație pentru plata beneficiilor castigate de proprii angajați în anii anteriori.

Beneficiile obținute la momentul încheierii contractului de muncă

Beneficiile obținute la momentul încheierii contractului de muncă sunt recunoscute ca o cheltuială atunci când Compania este angajată în mod demonstrabil, fără o posibilitate reală de retragere, într-un plan detaliat ce privește încheierea contractului înainte de termen sau acordării acestui tip de beneficii ca rezultat al unei oferte de încurajare voluntară a încetării contractului de muncă.

Planuri de beneficii determinate post-pensionare

Conform contractului colectiv de muncă în vigoare la data bilanțului contabil, Compania trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu două, cinci sau optsprezece salarii brute avute înainte de pensionare. Cu privire la acest aspect Compania recunoaște provizioane pentru beneficiile angajaților în conformitate cu IAS 19 „Beneficiile angajaților (Nota 18). Obligatia netă a Companiei în privința beneficiilor pe termen lung acordate angajaților este reprezentată de valoarea beneficiilor viitoare pe care salariații le-au câștigat ca urmare a serviciilor prestate în perioada curentă și în perioadele precedente acoperite de contractul colectiv de muncă. Aceste beneficii se evaluează la valoarea prezenta a fluxurilor de numerar viitoare. Evaluarea obligației privind beneficiile determinate este influențată de mai multe variabile, cum ar fi: salariile finale, rotația personalului și mortalitatea, contribuțiile angajaților etc. Pentru a determina valoarea actualizată a obligației privind beneficiile acordate angajaților, Compania folosește tehnica actuarială „metoda factorului de credit proiectat”. Calculul actuarial este realizat de un actuar independent. Compania nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și prin urmare, nu are nici un alt fel de obligații referitoare la pensii.

2.22 Costurile îndatorării

Costurile de îndatorare, atribuibile în mod direct achiziției, construcției sau realizării activelor eligibile, active care necesită o perioadă de timp semnificativă pentru a fi gata pentru utilizare sau vânzare, se adaugă costului acelor active până când activele sunt pregătite în mod semnificativ pentru domeniul de utilizare sau vânzare. Veniturile din investiția temporară a îndatorării specifice obținute pentru achiziția sau construcția activelor eligibile se deduc din costurile împrumuturilor care se pot capitaliza. Toate celelalte costuri cu îndatorarea sunt recunoscute în profitul sau pierdere perioadei în care acestea sunt suportate. Câștigurile sau pierderile din diferențe de curs valutar sunt raportate în sumă netă ca și câștig sau pierdere în funcție de rezultatul mișcărilor diferențelor de curs.

2.23 Impozitul pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat se recunoaște pentru diferențele temporare existente la data de raportare între valorile fiscale ale activelor și datorii și valorile nete contabile ale acestora în scopul raportării financiare.

Datoriile privind impozitul pe profit amânat se recunosc pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția:
- cazului în care datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

comercial sau a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil / pierderea fiscală;

- diferențelor temporare impozabile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când momentul reluării diferenței temporare poate fi controlat și există probabilitatea ca diferența temporară să nu fie reluată în viitorul apropiat.

Creanțele privind impozitul pe profit amânat se recunosc pentru toate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate în măsura în care este probabil să existe profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile, creditele fiscale neutilizate sau pierderile fiscale neutilizate, cu excepția:

- cazului în care creanța privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și, în momentul realizării tranzacției, aceasta nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil/pierderea fiscală; și

- diferențelor temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, entități asociate, precum și intereselor în asocierile în participație, atunci când este probabil că diferențele temporare vor fi reversate în viitorul apropiat și că va exista profit impozabil viitor pe seama căruia pot fi utilizate diferențele temporare deductibile.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data de raportare și diminuată în măsura în care nu mai este probabilă disponibilitatea unui profit impozabil viitor suficient pentru a permite utilizarea integrală sau parțială a acestor active. Creanțele cu impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt analizate la data de raportare și sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va exista un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea acestor creanțe.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare ce se așteaptă a se aplica pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost reglementate sau aproape reglementate până la data de raportare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat la nivel de entitate sunt recunoscute net, întrucât există dreptul legal de a compensa, iar Impozitele amânate sunt aferente unor aspecte care fac obiectul aceleiași autorități fiscale în România.

2.24 Recunoașterea veniturilor

Venitul este în general recunoscut atunci când a fost onorată obligația de executare prin transferul controlului asupra unui produs sau serviciu către client. Acesta este evaluat pe baza valorii la care se preconizează să fie îndreptățit în baza contractului cu clientul și exclude sumele colectate în numele terților.

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestației primite sau de primit din vânzarea de bunuri și servicii în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și discounturi. Veniturile sunt înregistrate atunci când este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate tranzacției vor fi generate către Companie, iar valoarea acestor beneficii poate fi evaluată corect.

(a) Recunoașterea veniturilor din vânzarea de bilete

Venitul din transportul aerian de pasageri și de marfa este recunoscut la valoarea justă a compensației primite sau de primit. Comisioanele aferente vânzării sunt înregistrate pe cheltuieli în perioada în care serviciul de transport aferent este prestat.

Un bilet pentru transportul aerian este similar unui instrument negociabil, putând fi emis cu săptămâni sau luni înainte de efectuarea zborului. Veniturile obținute în urma vânzării билетelor de avion și a transportului de marfuri sunt inițial înregistrate ca venituri înregistrate în avans (bilete de zbor neutilizate). Un bilet neutilizat nu este anulat și poate fi înapoiat Companiei, utilizat pe aceeași ruta pe o cursă efectuată de o altă societate de transport aerian sau poate fi redirecționat și reemis pentru curse efectuate de alte societăți. În astfel de situații pot să apară ajustări

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

ale costului biletului de călătorie între societățile de transport aerian pentru tronsoanele efectiv zburate sau facturarea suplimentară a clientului când reducerile nu se aplică. În mod normal, un bilet este valabil maxim un an, având perioada de valabilitate înscrisă pe biletul de călătorie.

În momentul efectuării transportului de pasageri sau marfa sau al anulării vânzării, tratamentul contabil depinde de modul în care a fost efectuat serviciul de transport, și anume:

- venitul este recunoscut, dacă transportul este efectuat de către Companie sau vânzarea este anulată fără drept de rambursare a contravalorii biletului; sau
- venitul nu este recunoscut, dacă transportul este efectuat de către o altă entitate sau vânzarea este anulată cu drept de rambursare a contravalorii biletului.

Biletele care sunt puțin probabil să fie folosite sunt recunoscute la alte venituri operaționale pe baza estimărilor făcute de Companie privind perioada lor de valabilitate.

(b) *Venituri din serviciile prestate către terți*

Compania prestează servicii de întreținere tehnică pentru parteneri interni și externi, de alimentare cu/golire de carburanți (Romanian Fuelling Services) către alte societăți aeriene. Veniturile aferente serviciilor de întreținere tehnică sunt recunoscute la momentul prestării serviciilor.

(c) *Venituri din comisioane*

Comisioanele acordate de alte societăți de transport aerian pentru biletele emise de către TAROM și utilizate pe cursele altor societăți sunt înregistrate pe venituri în momentul prestării serviciului de transport.

(d) *Veniturile din dobânzi și dividende*

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe măsura ce sunt realizate. Dividendele sunt recunoscute ca venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

2.25 Programe de fidelizare

În cadrul programelor de fidelizare ale alianței Sky Team, Compania recunoaște o cheltuială atunci când pasagerii Sky Team acumulează mile pe zborurile Tarom, în baza facturilor primite de la societățile partenere din alianță. Veniturile sunt recunoscute când pasagerii Sky Team utilizează milele de zbor acumulate în cadrul programelor de fidelizare Sky Team pe zboruri Tarom. Decontarea este făcută la valoarea per milă stabilită în cadrul contractelor încheiate cu partenerii din alianța Sky Team.

2.26 Cheltuieli înregistrate în avans

Compania recunoaște drept cheltuieli în avans următoarele:

- cheltuieli cu asigurările reprezentând valoarea primelor de asigurare plătite în avans;
- comisioane acordate agenților de vânzări la momentul vânzării biletelor care nu au fost utilizate până la sfârșitul anului financiar; comisioanele sunt înregistrate pe cheltuieli la momentul realizării zborului, când biletele respective sunt utilizate.
- comisioanele acordate altor societăți de transport aerian pentru bilete emise de respectivele societăți pentru a fi utilizate pe cursele TAROM; acestea sunt înregistrate pe cheltuieli în momentul prestării serviciului de transport.

2.27 Contingente

Notele de la la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Datoriile contingente nu sunt înregistrate în situațiile financiare. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare, cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este înaltă.

Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare anexate, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

2.28 Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei raportării, care furnizează informații suplimentare în legătură cu poziția financiară a Companiei sau în legătură cu continuitatea activității, sunt reflectate în aceste situații financiare individuale. Evenimentele ulterioare sfârșitului perioadei de raportare care nu determină ajustări, dar sunt materiale, sunt prezentate în notele la situațiile financiare.

2.29 IFRS 16 „Contracte de leasing”

Compania evaluează la data de începere a contractului dacă un contract este sau conține un drept de folosință (închiriere, leasing) asupra unui activ, mai exact dacă transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații. Pentru astfel de contracte, Compania recunoaște un drept de utilizare al activului și o obligație de leasing (Nota 7).

Compania aplică aceeași abordare de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele de chirie, cu excepția contractelor pe termen scurt și a contractelor de leasing pentru active cu valoare mică (sub 5.000 USD).

Activitățile de leasing ale Companiei

Compania închiriază aeronave, spații de birouri, terenuri, clădiri și mijloace de transport. Contractele de închiriere sunt de obicei încheiate pe perioade fixe de la 12 luni la 10 ani, dar pot avea opțiuni de prelungire.

Contractele pot conține atât componente de leasing, cât și componente non-leasing. Compania alocă contravaloarea din contract componentelor de leasing și non-leasing pe baza prețurilor lor individuale relative.

Contractele de închiriere sunt negociate pe bază individuală și conțin o gamă largă de termeni și condiții diferite. Contractele de închiriere nu impun alte obligații decât garanțiile mobiliare asupra activelor închiriate care sunt deținute de locator. Activele închiriate nu pot fi utilizate drept garanții în scopuri de împrumut.

Datoriile de leasing

Datoriile de leasing includ valoarea actualizată netă a următoarelor plăți de leasing:

- plăți fixe (inclusiv plăți fixe implicite), minus orice stimulente de încasat pentru leasing
- plată variabilă de leasing care se bazează pe un indice sau o rată, măsurată inițial folosind indicele sau rata de la data începerii utilizării activului închiriat
- sume estimate a fi plătibile de către Companie în baza garanțiilor de valoare reziduală
- prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, dacă Compania este în mod rezonabil sigură că va exercita acea opțiune și
- plăți de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, dacă opțiunea de exercitare e probabilă.

Plățile de leasing care urmează să fie efectuate în baza unor opțiuni de prelungire rezonabile sunt, de asemenea, incluse în evaluarea datoriei.

Plățile de leasing sunt actualizate folosind rata dobânzii implicită în leasing. În cazul în care rata respectivă nu poate fi determinată cu ușurință, ceea ce este în general cazul pentru contractele de leasing ale Companiei, se folosește rata de împrumut marginală (incrementală) a locatarului, fiind rata pe care Compania ar trebui să o plătească pentru a împrumuta fondurile necesare obținerii unui activ de valoare similară, cu drept de utilizare într-un mediu economic similar, în termeni și condiții similare.

Compania este expusă la potențiale creșteri viitoare ale plăților variabile de leasing bazate pe un indice sau o rată, care nu sunt incluse în datoria de leasing până când acele modificări nu vor intra în vigoare. Atunci când modificările plăților de leasing bazate pe un indice sau o rată intră în vigoare, datoria de leasing este reestimată și ajustată în raport cu activul pentru dreptul de utilizare.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Plățile de leasing sunt alocate între principal și costul financiar. Costul de finanțare este contabilizat în contul de profit sau pierdere pe parcursul perioadei de leasing, fiind determinat prin aplicarea unei rate periodice constante a dobânzii la soldul rămas al datoriei pentru fiecare perioadă.

Activele cu drept de utilizare

Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, cuprinzând următoarele:

- valoarea evaluării inițiale a datorilor de leasing
- orice plăți de leasing efectuate la sau înainte de data începerii minus orice stimulente de leasing primite
- orice costuri directe inițiale și
- costuri de restaurare.

Activele cu drept de utilizare sunt, în general, amortizate pe durata mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului și perioada de leasing, pe o bază liniară. Dacă entitatea este în mod rezonabil sigură că va exercita o opțiune de cumpărare, activul cu drept de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului suport.

Plățile asociate închirierii pe termen scurt de echipamente și toate leasingurile de active de valoare mică sunt recunoscute liniar ca o cheltuială în profit sau pierdere. Contractele de leasing pe termen scurt sunt contracte de leasing cu un termen de leasing de 12 luni sau mai puțin. Activele cu valoare redusă cuprind echipamente IT și articole mici de mobilier de birou.

3. ESTIMARI CONTABILE, IPOTEZE SI RATIONAMENTE FUNDAMENTALE

3.1 Utilizarea estimărilor

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS cere conducerii Companiei să aplice raționamentul profesional pentru a face estimări și pentru a emite ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare precum și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Rezultatele reale pot fi diferite de aceste estimări, depinzând de schimbările intervenite în ipotezele folosite și de condițiile economice diferite față de cele previzionate inițial.

Managementul face aceste estimări și evaluări în mod continuu, pe baza experienței anterioare și a altor factori considerați a fi rezonabili. Când sunt necesare ajustări, ele sunt contabilizate în perioada în care devin cunoscute.

Estimările și ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în cele ce urmează.

- Impozit pe profit

Compania calculează creanțe și datorii din impozitul amanat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.23. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Compania recunoaște datorii pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Nota 33).

În privința pierderilor fiscale neutilizate, Compania nu recunoaște creanța din impozit amanat dacă nu este probabilă realizarea de profituri fiscale viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea pierderii fiscale.

- Provizioane

La sfârșitul fiecărei perioade Compania stabilește provizioane, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. TAROM recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 2.19. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

- Beneficii legate de pensii

TAROM recunoaște provizioane pentru beneficiile acordate angajaților în concordanță cu IAS 19 „Beneficiile angajaților” așa cum este prezentat în politica contabilă menționată în Nota 2.21. Conform Contractului Colectiv de Muncă, Compania este obligată să plătească anumite indemnizații în cazul unor reduceri de personal sau în cazul pensionării angajaților. Compania face estimări asupra numărului de angajați care se vor pensiona în anii următori și asupra probabilității unei reduceri viitoare a numărului de angajați și recunoaște provizioane în funcție de aceste estimări (Nota 18).

- Ajustări de valoare pentru pierderi din creanțe

TAROM revizuieste anual creanțele de la clienți și alți debitori pentru a evalua deprecierea acestora anual. Pentru a stabili dacă o ajustare pentru deprecierea creanțelor ar trebui să fie înregistrată în situația rezultatului global, Compania folosește judecata profesională pentru a determina dacă există indicii privind existența unei pierderi cu impact asupra fluxurilor de numerar viitoare estimate aferente creanțelor. Estimările conducerii sunt bazate pe experiența pierderilor istorice din creanțe înregistrate (Nota 11, Nota 35).

- Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor

Compania evaluează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare nevoia de a ajusta valoarea stocurilor depreciate. Pentru a estima ajustarea necesară, Compania ține cont atât de vechimea stocurilor cât și de starea în care se află acestea (Nota 10).

- Valoarea justă

O parte din activele și datoriile Companiei incluse în situațiile financiare necesită prezentarea și recunoașterea la valoarea justă. Determinarea valorii juste a activelor și datoriilor non-financiare necesită utilizarea informațiilor disponibile de pe piețe active. Informațiile utilizate pentru determinarea valorii juste sunt clasificate pe diverse nivele, în funcție de informațiile cu privire la piața și la tranzacțiile observabile pe piațe:

- Nivel I – există o cotație pe o piață activă pentru un activ sau datorie identică;
- Nivel II – există tranzacții observabile directe sau indirecte altele decât cele de nivel I;
- Nivel III – tranzacții neobservabile (ce nu provin din informații despre piață);

Compania evaluează la valoarea de piață următoarele active: echipamentele de zbor, terenurile și clădirile. Informațiile cu privire la clasificarea pe nivele sunt prezentate în nota 4 „Imobilizări corporale”.

- Leasing – Estimarea ratei dobânzii (IFRS 16)

Compania nu poate determina cu ușurință rata dobânzii implicită în contractul de închiriere; prin urmare, utilizează rata de împrumut marginală pentru a evalua datoriile de leasing. Rata marginală este rata dobânzii pe care entitatea ar trebui să o plătească pentru a împrumuta în termeni și condiții similare fondurile necesare pentru a obține un activ cu o valoare similară activului aferent dreptului de utilizare, într-un context economic similar.

Rata de împrumut marginală a Companiei este determinată prin utilizarea ratelor de dobândă fără riscuri, ajustate cu o primă de risc de lichiditate. Pentru terenurile și clădirile închiriate de la entități deținute de stat, ratele de dobândă a titlurilor de stat emise de Statul Român au fost considerate ca fiind ratele adecvate pentru evaluarea datoriilor, acestea fiind aplicate în funcție de maturitatea contractelor de chirie cât și de maturitatea titlurilor de stat emise. Prin urmare, Compania estimează rata marginală a dobânzii folosind date observabile acolo unde sunt disponibile și efectuează anumite estimări și ajustări în cazul în care nu sunt disponibile date observabile.

- Estimarea perioadei de valabilitate a biletelor

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Biletele care sunt puțin probabil să fie utilizate sunt recunoscute la alte venituri operationale pe baza estimarilor Companiei privind perioada de valabilitate a acestora. Compania estimează ca aceasta perioadă este de 12 luni, aceasta fiind cea mai bună estimare a managementului în condițiile actuale.

- Duratele de viață a echipamentelor de zbor, alte imobilizări corporale și imobilizări necorporale

Metodele de amortizare, duratele de viață și valorile reziduale sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate dacă este cazul. Duratele de viață pentru echipamentele de zbor, alte imobilizări corporale și imobilizări necorporale sunt prezentate în Nota 2.5 și respectiv în Nota 2.6.

3.2 Corectia erorilor contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care: a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise; b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Conform IAS 8, corectarea erorilor contabile semnificative aferente exercitiilor anterioare se aplică retroactiv, prin retratarea informațiilor comparative și redeschiderea bilanțului inițial al perioadelor comparative prezentate, cu excepția cazului când sunt imposibil de determinat fie efectele specifice ale perioadei, fie efectul cumulativ al erorilor.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) Echipamentele de zbor

În cadrul echipamentelor de zbor sunt incluse aeronave, motoare și alte componente rotabile. Inspectiile și reparațiile capitale la motoare se capitalizează, reprezentând principalele intrări de mijloace fixe din cadrul echipamentelor de zbor.

La data tranziției la IFRS, Compania utilizează opțiunea valorii juste drept cost prezumat. Astfel, valoarea justă stabilită cu ocazia reevaluării efectuate de un evaluator independent autorizat ANEVAR la 31 decembrie 2013 este considerată drept cost presupus la data trecerii la IFRS, după cum urmează:

<u>Echipamente de zbor</u>	<u>Aeronave</u>	<u>Motoare</u>	<u>Total</u>
Cost prezumat la valoarea justă de la 31 decembrie 2013	667.157.901	21.948.240	689.106.141
Intrări 2014	263.128	-	263.128
Amortizare cumulată până la 31.12.2014	(82.337.861)	(3.658.040)	(85.995.901)
Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2015 (data tranziției la IFRS)	<u>585.083.168</u>	<u>18.290.200</u>	<u>603.373.368</u>

Ulterior datei tranziției la IFRS, Compania adoptă modelul reevaluării pentru evaluarea avioanelor și motoarelor conform IAS 16. Astfel valoarea justă stabilită la reevaluarea de la 31 decembrie 2015 este înregistrată ca fiind prima reevaluare în situațiile financiare IFRS. Flota de aeronave a Companiei este reevaluată la 31 decembrie 2015, la 31

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

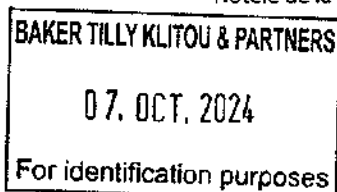
decembrie 2018, la 31 decembrie 2019, la 31 decembrie 2020, la 31 decembrie 2021, la 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2023 de evaluatori Independenți autorizați ANEVAR, cu respectarea prevederilor Standardelor Internaționale de Evaluare.

La 31 decembrie 2023, evaluarea avioanelor și motoarelor s-a făcut prin metoda valorii de piață, metoda amortizării și metoda determinării gradului de uzură. Rezultatul reevaluarilor a fost reflectat în contabilitate prin anularea amortizării cumulate și prin ajustarea valorii nete contabile. Creșterea valorilor contabile ale aeronavelor rezultate din reevaluare a fost înregistrată în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare cu extinderea duratelor de amortizare în acord cu recomandările evaluatorului. Descrerea de valoare rezultată din reevaluare a fost înregistrată ca o diminuare a rezervei din reevaluare, iar diferența rămasă neacoperită a fost înregistrată ca o cheltuială în contul de profit și pierdere.

Valoarea de piață pentru echipamente de zbor se încadrează în nivelul II de valoare de piață recurentă și a avut în vedere cea mai bună utilizare a respectivului activ, utilizare ce nu diferă de cea actuală. Concilierea între valoarea de deschidere și de închidere a valorii de piață este prezentată mai jos.

Pentru componentele rotabile, valoarea justă a fost stabilită la nivelul valorii contabile nete.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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>Echipamente de zbor</u>	<u>Aeronaवे</u>	<u>Motoare</u>	<u>Controale aeronave și reparatii motor</u>	<u>Componente rotabile</u>	<u>Total</u>
La 1 Ianuarie 2022					
Cost	193.232.487	13.047.913	199.230.149	120.578.370	526.088.919
Amortizare cumulata	-	-	-	(77.706.090)	(77.706.090)
Depreciere de valoare cumulata	-	-	-	(243.843)	(243.843)
Valoarea contabila neta	193.232.487	13.047.913	199.230.149	42.628.437	448.138.986
Anul încheiat la 31 decembrie 2022					
Intrari	-	-	268.575	1.230.344	1.498.919
Transferuri din imobilizari in curs (b)	-	-	783.764	-	783.764
Iesiri	(651.506)	-	(18.514.013)	-	(19.165.519)
Amortizarea cumulata a iesirilor	651.506	-	7.276.051	-	7.927.557
Cheltuiiala cu amortizarea din an	(72.711.073)	(8.728.330)	(33.248.975)	(4.803.441)	(119.491.819)
Ajustari pentru pierderea de valoare	-	-	-	58.168	58.168
Anularea amortizarii cumulate la data reevaluarii	72.059.567	8.728.330	25.972.924	-	106.760.821
Anularea costului la data reevaluarii	(72.059.567)	(8.728.330)	(25.972.924)	-	(106.760.821)
Creșterea valorii din reevaluare prin rezerva	58.743.664	8.523.662	-	-	67.267.326
Reducerea valorii din reevaluare prin rezerva	-	(249.884)	-	-	(249.884)
Creșterea valorii din reevaluare prin venit	4.085.758	-	6.224.003	-	10.309.761
Reducerea valorii din reevaluare prin cost	-	(870.392)	-	-	(870.392)
Valoarea contabila neta	183.350.836	11.722.969	162.019.554	39.113.508	396.206.867
La 31 decembrie 2022					
Cost	183.350.836	11.722.969	162.019.554	121.808.714	478.902.073
Amortizare cumulata	-	-	-	(82.509.531)	(82.509.531)
Depreciere de valoare cumulata	-	-	-	(185.675)	(185.675)
Valoarea contabila neta	183.350.836	11.722.969	162.019.554	39.113.509	396.206.867

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

	Echipamente de zbor				Controale aeronave și reparații motor	Componente rotabile	Total
Anul încheiat la 31 decembrie 2023							
Intrări	-	-	-	-	1.096.647	1.458.977	2.555.624
Iesiri	(29.628.142)	(3.199.307)	-	-	(14.749.618)	-	(47.577.067)
Amortizarea cumulată a iesirilor	27.427.713	21.329	-	-	2.410.664	-	29.859.706
Cheltuiala cu amortizarea din an	(82.152.573)	(8.544.991)	-	-	(24.015.903)	(4.539.764)	(119.253.231)
Ajustari pentru pierderea de valoare	-	-	-	-	-	38.114	38.114
Anulara amortizării cumulate la data reevaluării	54.724.860	8.523.662	-	-	21.605.239	-	84.853.761
Anulara costului la data reevaluării	(54.724.860)	(8.523.662)	-	-	(21.605.239)	-	(84.853.761)
Cresterea valorii din reevaluare prin rezerva	39.378.202	7.914.083	-	-	-	-	47.292.285
Reducerea valorii din reevaluare prin rezerva	-	-	-	-	-	-	-
Cresterea valorii din reevaluare prin venit	70.825	-	-	-	-	-	70.825
Reducerea valorii din reevaluare prin cost	(584.446)	-	-	-	(823.705)	-	(1.408.151)
Valoarea contabilă netă	137.862.416	7.914.083	-	-	125.937.640	36.070.836	307.784.975
La 31 decembrie 2023							
In septembrie 2022,	Cost	137.862.416	7.914.083	-	125.937.640	123.267.691	394.981.829
Compania a vandut 4 aeronave B737-300, iar in cursul anului 2023, a vandut 7 aeronave ATR 42-500 si un motor pentru de aeronava B737-300.	Amortizare cumulata	-	-	-	-	(87.049.294)	(87.049.293)
	Depreciere de valoare cumulata	-	-	-	-	(147.562)	(147.561)
	Valoarea contabilă netă	137.862.416	7.914.083	-	125.937.640	36.070.835	307.784.975

Compania deține în flotă un număr de 4 aeronave de tip Airbus A318-111, având o vechime cuprinsă între 16 și 17 ani. Prin Hotărâre nr. 22/05.12.2022, respectiv nr. 23/07.12.2022, emise de către Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor, a fost avizat, respectiv aprobat Planul de Restructurare care prevede retragerea din flota companiei a aeronave-lor Airbus A318-111.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

În aprilie 2024, în urma aprobării obținute prin HAGEA nr. 6/15.03.2024, Compania a semnat, împreună cu un potențial cumparator, o scrisoare de intenție în vederea vânzării celor 4 aeronave. La 31 decembrie 2023 nu erau îndeplinite criteriile IFRS 5 pentru ca aceste active să fie clasificate ca disponibile în vederea vânzării. Valoarea contabilă reevaluată a celor 4 aeronave la 31 decembrie 2023 este de 32.039.815 lei.

Principalele reparații și inspecții majore realizate în cursul exercitiului financiar în cadrul echipamentelor de zbor sunt reprezentate de următoarele controale:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Reparații și controale la componentele avioanelor Boeing 737	1.062.785	399.954
Inspecții și reparații capitale la motoare și tren de aterizare la avioane ATR	-	519.044
Reparații componente aferente avioanelor AIRBUS 318	33.862	133.341
Total controale în perioada	1.096.647	1.052.339

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

b) Alte immobilizări corporale

Terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea reevaluată în situațiile financiare.

La data tranziției la IFRS (1 ianuarie 2015), Compania optează pentru aplicarea derogării IFRS 1 în vederea recunoașterii valorii juste stabilite la o reevaluare anterioară datei tranziției drept cost presupus. Astfel pentru terenuri și clădiri, Compania folosește valoarea justă stabilită de un evaluator independent la 31 decembrie 2012 ca fiind costul presupus, de la care va începe să calculeze amortizarea și pierderile de valoare.

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Total</u>
Cost prezumat la valoarea justă stabilită la 31 decembrie 2012	6.916.473	28.255.796	35.172.269
Intrări ani 2013-2014	-	202.658	202.658
Amortizare cumulată 2013-2014	-	(4.861.430)	(4.861.430)
Valoare contabilă netă la 1 decembrie 2015 (data tranziției la IFRS)	6.916.473	23.597.024	30.513.497

Începând cu anul 2015, Compania aplică modelul reevaluării pentru terenuri și clădiri, înregistrând valoarea justă stabilită de evaluator la 31 decembrie 2015 ca fiind prima reevaluare conform IAS 16. Terenurile și clădirile au fost reevaluate la 31 decembrie 2015, la 31 decembrie 2018 și la 31 decembrie 2021 de evaluatori independenți autorizați ANEVAR, cu respectarea prevederilor Standardelor Internaționale de Evaluare. Valoarea de piață a terenurilor și clădirilor se încadrează în nivelul II de valoare de piață recurentă și a avut în vedere cea mai bună utilizare. Rezultatul reevaluarilor a fost reflectat în contabilitate prin anularea amortizării cumulate și prin ajustarea valorii nete contabile. Creșterea valorilor contabile rezultate din reevaluare a fost înregistrată în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare cu extinderea duratelor de amortizare în acord cu recomandările evaluatorului. Descreșterea de valoare rezultată din reevaluare a fost înregistrată ca o diminuare a rezervei din reevaluare, iar diferența rămasă neacoperită a fost înregistrată ca o cheltuială în contul de profit și pierdere.

Celelalte immobilizări corporale (echipamente tehnologice - mașini, utilaje, instalații de lucru; aparate și instalații de măsură și reglare; mobilier, aparatură birotică și echipament protecție) sunt prezentate la cost, ajustat cu hiperinflația conform IAS 29, mai puțin amortizarea și pierderea de valoare.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Alte imobilizări corporale	Terenuri	Cladiri și construcții	Mijloace de transport	Echipeamente tehnologice, aparate și instalații de măsură și reglare	Mobilier, aparatură birou, echipament de protecție	Imobilizări în curs și avansuri *	Total
La 1 Ianuarie 2022							
Cost	16.969.041	52.798.542	6.301.920	51.296.431	3.083.053	(263.542)	130.185.445
Amortizare cumulată	-	(290.296)	(6.164.896)	(47.650.867)	(2.929.995)	-	(57.036.054)
Depreciere de valoare cumulată	-	-	-	-	-	-	-
Valoare netă contabilă	16.969.041	52.508.246	137.024	3.645.564	153.058	(263.542)*	73.149.391
Anul încheiat la 31 decembrie 2022							
Valoare contabilă netă inițială	16.969.041	52.508.246	137.024	3.645.564	153.058	(263.542)	73.149.391
Intrări	-	-	1.179	281.354	3.380	493.845	779.758
Transferuri din imobilizări în curs (e) ieșiri	-	-	-	-	-	(783.764)	(783.764)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	-	(31.093)	-	(746.020)	(8.954)	-	(786.067)
Cheltuiala cu amortizarea din an	-	31.093	-	746.017	8.954	-	786.064
Valoarea contabilă netă finală	16.969.041	(3.995.532)	(29.054)	(1.291.283)	(64.822)	-	(5.380.691)
		48.512.714	109.149	2.635.632	91.616	(553.461)	67.764.691
La 31 decembrie 2022							
Cost	16.969.041	52.767.448	6.303.099	50.831.765	3.077.479	(553.461)	129.395.372
Amortizare cumulată	-	(4.254.736)	(6.193.950)	(48.196.133)	(2.985.863)	-	(61.630.681)
Depreciere de valoare cumulată	-	-	-	-	-	-	-
Valoare netă contabilă	16.969.041	48.512.714	109.149	2.635.632	91.616	(553.461)*	67.764.691

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

BAKER TILLY KLITOU & PARTNER
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

Situații încheiate la 31 decembrie 2023

Valoare contabilă netă inițială	16.969.041	48.512.714	109.149	2.635.632	91.516	(553.461)*	67.764.691
Intrări	-	-	-	846.412	7.420	6.749.947	7.603.778
Transferuri în investiții imobiliare (Nota 5)	-	(5.249.747)	-	-	-	-	(5.249.747)
Amortizarea cumulată a transferurilor investiții imobiliare (Nota 5)	-	559.248	-	-	-	-	559.248
Iesiri	-	-	(997.558)	(890.646)	(145.238)	(142.372)	(2.175.814)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	-	-	980.931	885.808	141.249	-	2.007.988
Cheltuiala cu amortizarea din an	-	(3.963.915)	(20.290)	(969.888)	(38.467)	-	(4.992.560)
Valoarea contabilă netă finală	16.969.041	39.858.300	72.232	2.507.318	56.580	6.054.113	65.517.584
La 31 decembrie 2023							
Cost	16.969.041	47.517.703	6.288.957	50.787.536	2.939.662	6.054.113	130.557.012
Amortizare cumulată	-	(7.659.403)	(6.216.725)	(48.280.218)	(2.883.082)	-	(65.039.428)
Depreciere de valoare cumulată	-	-	-	-	-	-	-
Valoare netă contabilă	16.969.041	39.858.300	72.232	2.507.318	56.582	6.054.113	65.517.584

*În categoria „Imobilizări în curs și avansuri”, sunt incluse notele de credit primite de la Boeing în suma totală de 3.736.890 lei, cu titlu de facilitati financiare pentru plata ratelor de leasing în perioada 2018-2019. Fiind conditionate de achizitia a 5 aeronave de la Boeing cu livrarea în anul 2023, aceste facilitati sunt tratate ca reduceri ale costurilor (avansurilor) pentru achizitia aeronavelor (detalii în Nota 36, d).

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Modificările rezervei din reevaluare pe parcursul exercitiului financiar sunt prezentate astfel:

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Rezerva din reevaluare la începutul exercițiului financiar	262.816.602	195.827.904
Creștere din reevaluare înregistrată în cursul exercițiului	47.292.285	67.267.326
Descrștere din reevaluare înregistrată în cursul exercițiului	-	(249.884)
Sume transferate din rezerva din reevaluare în rezultatul raportat în cursul exercițiului financiar	<u>(66.056.120)</u>	<u>(28.743)</u>
Rezerva din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar	244.052.767	262.816.602
Impozit amânat aferent rezervei din reevaluare	<u>(39.048.443)</u>	<u>(42.050.656)</u>
Rezerva din reevaluare, netă de impozit amânat	205.004.325	220.765.946

În anul 2022, cu ocazia casarilor de echipamente Compania a transferat la rezultatul raportat un surplus de reevaluare net de impozit amanat în suma de 24.144 lei (surplus realizat de 28.743 lei, minus impozitul amanat aferent în suma de 4.599 lei).

În anul 2023, cu ocazia vanzarii de aeronave si casarilor de echipamente Compania a transferat la rezultatul raportat un surplus de reevaluare net de impozit amanat în suma de 55.487.141 lei (surplus realizat de 66.056.120 lei, minus impozitul amanat aferent în suma de 10.568.979 lei).

Imobilizari corporale gajate si restrictionate

În cursul anului 2020, Compania a obținut un împrumut în suma de 18.640.309 EUR, pe o perioadă de 6 ani, de la Banca Transilvania, destinat compensării pierderilor economice suferite ca urmare a pandemiei Covid-19 în perioada 16 martie-30 iunie 2020, stabilite prin Decizia CE C(2020) 6910 din data de 02.10.2020. Împrumutul a fost garantat de Ministerul Finanțelor Publice în proporție de 100% și dobânzile, în limita sumei de 19.330.000 EUR, în conformitate cu prevederile OUG 139/2020 și HG 1096/2020 privind acordarea ajutoarelor de stat. Pentru obținerea facilității de credit, Compania a constituit în favoarea Ministerului Finanțelor Publice următoarele garanții: avion Boeing 737-700 YR – BGH; avion Boeing 737-700 YR – BGI; avion Boeing 737-700 YR – BGD.

De asemenea Compania a garantat împrumutul de trezorerie acordat de Ministerul Finanțelor Publice ca ajutor de salvare cu sechestrul în favoarea Ministerului Finanțelor Publice asupra următoarelor 5 aeronave: avion Airbus A318-111 YR ASA, avion Airbus A318-111 YR ASB, avion Airbus A318-111 YR ASC, avion Boeing 737/700 YR-BGF, avion Boeing 737/700 YR-BGG.

5. INVESTIȚII IMOBILIARE

La data adoptării IFRS, Compania deține investiții imobiliare constând în clădiri închiriate terților. Anterior datei tranziției la IFRS, la 31 decembrie 2012 clădirile au fost reevaluate la valoarea justă de către un evaluator independent. Aplicând derogarea IFRS 1, Compania utilizează valoarea justă stabilită la 31 decembrie 2012 ca fiind costul presupus la data tranziției.

	Investiții imobiliare
Cost presupus la valoare justă stabilită la 31 decembrie 2012	894.729
Pierdere netă din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare în perioada 2013-2014	<u>(90.334)</u>
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2015	804.395

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Ulterior datei tranziției la IFRS, investițiile imobiliare sunt prezentate la valoarea justă, în conformitate cu tratamentul contabil stabilit de IAS 40.

Investițiile imobiliare, în principal clădirile de birouri, sunt deținute pentru randamentele de închiriere pe termen lung și nu sunt ocupate de Companie. Sunt contabilizate la valoarea justă. Modificările valorilor juste sunt prezentate în situația profitului sau pierderii, în cadrul cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea activelor nefinanciare.

Ierarhia valorii juste și tehnicile de evaluare

Compania obține evaluări independente pentru investițiile sale imobiliare cel puțin o dată la trei ani. Valorile juste ale investițiilor imobiliare au fost determinate de evaluatori independenți, autorizați ANEVAR, la 31 decembrie 2015, la 31 decembrie 2018 și la 31 decembrie 2021. În anii financiari 2016-2017 și 2019-2020, modificările de valoare justă au fost evaluate de Companie, ținând cont de cele mai recente studii de piață privind evoluția prețurilor pe o piață activă pentru investiții similare. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, Conducerea determină valoarea investițiilor într-un interval de estimări rezonabile ale valorii juste. În cazul investițiilor imobiliare unde informațiile de piață nu sunt disponibile, Compania ia în considerare informații dintr-o varietate de surse, inclusiv:

- prețuri curente pe o piață activă pentru proprietăți de altă natură sau prețuri recente pentru proprietăți similare pe piețele mai puțin active, ajustate pentru a reflecta aceste diferențe;
- previziuni actualizate ale fluxurilor de numerar bazate pe estimări fiabile ale fluxurilor de numerar viitoare
- previziuni ale capitalizării veniturilor bazate pe venitul net estimat de pe piață al unei proprietăți (considerând prețul chiriei/mp și costurile minime estimate pentru funcționare unui chirias în aceste spații) și o rată de capitalizare.

Toate estimările privind valoarea justă pentru investiții imobiliare sunt incluse la nivelul 3 în ierarhia valorii juste, fiind bazate pe date de intrare neobservabile (rate de actualizare, randamente marginale, rate de neocupare preconizate și rate de creștere a chiriilor, pe baza unor date și tranzacții comparabile din industrie).

Modificările de valoare aferente investițiilor imobiliare la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 sunt următoarele:

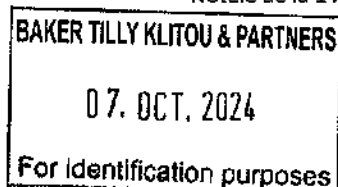
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Valoare contabilă netă inițială	<u>1.716.703</u>	<u>1.837.267</u>
Transferuri din clădiri și construcții la valoarea contabilă netă de la data transferului (nota 4)	4.690.499	-
Castig / (Pierdere) net(a) din evaluarea la valoarea justă	<u>(116.411)</u>	<u>(120.564)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>6.290.791</u>	<u>1.716.703</u>

Sume recunoscute în contul de profit și pierdere în legătura cu investițiile imobiliare

	2023	2022
Venituri din chirii	1.918.301	1.684.175
Castig / (Pierdere) net(a) din evaluarea la valoarea justă	(116.411)	(120.564)

6. IMOBILIZARI NECORPORALE

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



Licente și software

Sold la 1 ianuarie 2022	
Valoare contabilă netă inițială	<u>2.651.090</u>
Intrări	183.287
Cheltuiala cu amortizarea din an	(1.597.936)
Valoarea contabilă netă	<u>1.236.441</u>
La 31 decembrie 2022	
Cost	29.131.605
Amortizare cumulată	(27.895.164)
Valoare contabilă netă	<u>1.236.441</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2023	
Valoare contabilă netă inițială	<u>1.236.441</u>
Intrări	138.326
Iesiri	(981)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	981
Cheltuiala cu amortizarea din an	(1.080.943)
Valoarea contabilă netă	<u>293.824</u>
La 31 decembrie 2023	
Cost	29.268.950
Amortizare cumulată	(28.975.126)
Valoare contabilă netă	<u>293.824</u>

7. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE ȘI DATORII LEASING

7.1 Sume recunoscute în bilanț

Pentru leasingul clasificat anterior ca leasing financiar, entitatea a recunoscut valoarea contabilă a activului și a datoriei de leasing imediat înainte de tranziție ca valoarea contabilă a dreptului de utilizare a activului și a datoriei de leasing la data cererii inițiale. Principiile de măsurare ale IFRS 16 se aplică numai după această dată.

Nu au existat contracte de leasing oneroase care ar fi necesitat o ajustare a dreptului de utilizare a activelor la data cererii inițiale.

a) Active aferente drepturilor de utilizare

	RON	RON
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Avioane	302.597.205	324.297.121
Total	302.597.205	324.297.121

b) Datorii leasing

	RON	RON
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Leasing termen scurt	120.194.995	111.855.150
Leasing termen lung	243.615.770	295.770.167
	<u>363.810.765</u>	<u>407.625.316</u>

7.2 Situația modificărilor din an

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Modificările din perioada ale valorilor contabile ale activelor aferente drepturilor de utilizare și ale datorii de leasing sunt următoarele:

a) Active aferente drepturilor de utilizare

	Avioane	Spatii	Masini	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2022	403.429.337	345.025	252.879	-	404.027.241
Cheltuiala cu amortizarea	(79.132.216)	(345.025)	(252.879)	-	(79.730.120)
La 31 Decembrie 2022	324.297.121	-	-	-	324.297.121

	Avioane	Spatii	Masini	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2023	324.297.121	-	-	-	324.297.121
Contracte noi	61.361.459	-	-	-	61.361.459
Cheltuiala cu amortizarea	(83.061.375)	-	-	-	-83.061.375
La 31 Decembrie 2023	302.597.205	-	-	-	302.597.205

b) Datorii leasing

	Avioane	Spatii	Masini	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2022	494.285.235	6.838.104	296.960	393	501.420.692
Modificari de contracte	-	-	-	-	-
Rezilierea contractelor	-	-	-	-	-
Plati rate aferente utilizarii din anul 2021	(46.384.772)	(5.211.172)	(29.246)	-	(51.625.190)
Plati rate aferente utilizarii din anul 2022	(69.860.082)	(367.066)	(267.043)	-	(70.494.191)
Diferențe de curs valutar	28.324.771	(96)	(670)	-	28.324.005
Cheltuiala anuală cu dobânda	24.072.113	383	4.185	-	24.076.681
Dobânda plătită în an	(28.818.661)	(650.925)	(11.012)	-	(29.480.598)
Dobânda rămasă de plată	4.746.548	650.542	6.827	-	5.403.917
La 31 Decembrie 2022	406.365.154	1.259.769	-	393	407.625.316

	Avioane	Spatii	Masini	Altele	Total
La 1 Ianuarie 2023	406.365.154	1.259.769	-	393	407.625.316
Contracte noi	61.361.459	-	-	-	61.361.459
Plati rate aferente utilizarii din anul 2022	(18.764.796)	-	-	-	(18.764.796)
Plati rate aferent utilizarii din anul 2023	(75.192.603)	-	-	-	(75.192.603)
Diferențe de curs valutar	(11.218.611)	-	-	-	(11.218.611)
Cheltuiala anuală cu dobânda	20.284.343	-	-	-	20.284.343
Dobânda plătită în an	(25.392.101)	-	-	-	(25.392.101)
Dobânda rămasă de plată	5.107.758	-	-	-	5.107.758
La 31 Decembrie 2023	362.550.603	1.259.769	-	393	363.810.765

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

7.3 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Avioane	Cladiri	Masini	Altele	Total
Cheltuiala cu dobanda (Nota 32)	(20,284,343)	-	-	-	(20,284,343)
<u>Pierderi nete din diferente de curs valutar</u>	<u>11,218,611</u>	-	-	-	<u>11,218,611</u>
Total castiguri financiare	(9,065,732)	-	-	-	(9,065,732)
Cheltuieli cu amortizarea activelor (Nota 29)	(83,061,375)	-	-	-	(83,061,375)
Total impact în contul de profit și pierdere	(92,127,107)	-	-	-	(92,127,107)

Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Avioane	Cladiri	Masini	Altele	Total
Cheltuiala cu dobanda (Nota 32)	(24.072.113)	(383)	(4.185)	-	(24.076.681)
<u>Pierderi nete din diferente de curs valutar</u>	<u>(28.324.771)</u>	<u>96</u>	<u>670</u>	-	<u>(28.324.005)</u>
Total castiguri financiare	(52.396.884)	(287)	(3.515)	-	(52.400.686)
Cheltuieli cu amortizarea activelor (Nota 29)	(79.132.216)	(345.025)	(252.879)	-	(79.730.120)
Total impact în contul de profit și pierdere	(131.529.100)	(345.312)	(256.394)	-	(132.130.806)

Cheltuielile aferente contractelor de leasing pe termen scurt încheiate pe perioada de maxim 12 luni se refera la închirierea a trei motoare pentru aeronave, spații și echipamente birotice. Acestea se compun din cheltuieli de utilizare (incluse la „Alte cheltuieli de exploatare” - Nota 30) și cheltuieli cu dobanda (incluse la „Cheltuieli financiare” - Nota 32):

	2023	2022
Cheltuieli de utilizare a motoarelor din contractele de leasing pe termen scurt (Nota 30)	24.241.290	11.344.775
Cheltuieli de utilizare spații și alte echipamente din contractele de chirii pe termen scurt (Nota 30)	7.214.432	6.433.397
Cheltuieli cu dobanda aferenta contractelor de leasing pe termen scurt (Nota 32)	-	404.894
Total cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt	31.455.722	18.183.066

8. INTERESE DE PARTICIPARE ÎN ALTE ENTITĂȚI

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, Compania detine titluri sub forma de interese de participare în următoarele entități nelistate:

Denumirea entității	Tara de înregistrare	Anul înregistrării	Obiectul de activitate	Procent deținut (%)
Romanian Fuelling Services SRL	Romania	1997	Servicii legate de alimentarea cu carburanți	50%
Globe Ground SRL	Romania	1992	Servicii aeroportuare	37%
DNATA SA	Romania	1992	Servicii de catering	30,84%
CREAC	Romania	2011	Consultanta și training în aviație	25%

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

World Trade Hotel SA	Romania	2008	Servicii hoteliere	2,6%
World Trade Center Bucuresti SA	Romania	1991	Servicii hoteliere	2,6%
Asociatia pentru promovare turism	Romania	2014	Dezvoltare si promovare turism	11%

Procentul drepturilor de vot este egal cu procentul acțiunilor deținute (1 acțiune = 1 vot).

Compania prezintă interesele de participare la cost, ajustat cu indicii de hiperinflație până la 31 decembrie 2003 pentru imobilizarile dobândite până la 1 ianuarie 2004.

Situația intereselor de participare la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 se prezintă după cum urmează:

<u>Denumirea entitatii</u>	<u>Anul inregistrarii</u>	<u>Procent detinut</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Cost initial				
Romanian Fuelling Services SRL	1997	50%	1.826.061	1.826.061
Globe Ground SRL	1992	37%	5.087.971	5.087.971
DNATA SA	1992	30,84%	8.069.713	8.069.713
CREAC	2011	25%	787.500	787.500
World Trade Hotel SA	2008	2,6%	2.337	2.337
World Trade Center Bucuresti SA	1991	2,6%	4.994.690	4.994.690
Asociatia pentru promovare turism	2014	11%	4.392	4.392
Ajustari pentru pierdere valoare				
World Trade Center Bucuresti SA			(4.994.690)	(4.994.690)
CREAC			(787.500)	(787.500)
Valoarea contabila neta			14.990.474	14.990.474

În 2023 și 2022, Compania a primit dividende de la entitatea asociată Globe Ground SRL (Nota 31, Nota 34).

Sumarul informațiilor financiare (valoarea totală a activelor și datorțiilor etc.) privind entitățile asociate și entitățile deținute în participațiune este prezentat în tabelul de mai jos.

În conformitate cu planul de restructurare, TAROM a demarat acțiunea de vânzare a participațiilor deținute în Romanian Fuelling Services SRL și așteaptă răspunsul celorlalți acționari RFS la propunerea de vânzare.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

	Romanian Fuelling Services SRL		Globe Ground SRL		DNATA SA	
	50%	50%	37%	37%	30.84%	30.84%
	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Active	12.372.541	10.708.680	51.882.660	46.601.366	64.509.867	65.170.583
Datorii	(865.204)	(1.003.368)	(7.563.651)	(5.982.912)	(33.059.866)	(35.190.221)
Activul net	11.507.337	9.705.312	44.319.009	40.618.454	31.450.001	29.980.362
Profit/ (pierdere)	120.026	450.966	9.556.764	6.742.512	19.249.704	20.645.564
Cota-parte TAROM in activul net al entității	5.753.668	4.852.656	16.398.033	15.028.828	9.699.180	9.245.944
Cota-parte TAROM la profitul entității	60.013	225.483	3.536.003	2.494.729	5.936.609	6.367.092
Dividende aprobate din rezultatele anilor precedenti (Note 31, 34)	-	-	(2.166.798)	(911.781)	-	-
Dividende incasate	-	-	(2.166.798)	(4.846.055)	-	-
Conciliere interese de participare la metoda punerii în echivalenta	4.852.656	4.627.173	15.028.828	17.380.073	9.245.944	1.277.557
Sold initial	-	-	-	-	(5.483.372)	1.601.294
Modificări alte elemente de capitaluri proprii (reevaluare mijloace fixe)	841.000	-	-	81	-	-
Cota parte din profit/ (pierdere)	60.013	225.483	3.536.003	2.494.729	5.936.609	6.367.092
Dividende incasate	-	-	(2.166.798)	(4.846.055)	-	-
Sold final	5.753.668	4.852.656	16.398.033	15.028.828	9.699.180	9.245.944

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

9. INVESTIȚII FINANCIARE

9.1^o Investiții financiare pe termen lung

La 31 Decembrie 2023 și la 31 Decembrie 2022 investițiile financiare pe termen lung ale Companiei se refera la:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Certificate SITA	a)	1.502.627	1.549.018
Creante și investiții pe termen lung	b)	27.138.692	27.662.712
Total investiții pe termen lung		<u>28.641.319</u>	<u>29.211.730</u>

- a) Garanțiile SITA sunt certificatele de investiții deținute de Tarom la SITA, reprezentând contribuția anuală a Companiei la planul de investiții S.I.T.A. rezultată din obligațiile financiare generate de calitatea de Companie Membră S.I.T.A. (Societe Internationales de Telecommunications Aeronautiques). Rambursarea fiecărui certificat se efectuează pe o perioadă de 10 ani, în rate anuale egale, începând cu cea de-a douăsprezecea luna după plata certificatului de investiții către SITA. Valoarea certificatelor este purtătoare de dobândă.

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Valoarea garanțiilor SITA în USD	341.490	334.229

- b) Garanțiile/depozitele în favoarea partenerilor interni și externi includ în principal:

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Depozit constituit în favoarea NAC Aviation 29 DAC	2.420.000 USD	2.420.000 USD
Depozit constituit în favoarea BBAM Aircraft Management LP	2.250.000 USD	2.250.000 USD
Depozit constituit în favoarea BCC Equipment Leasing	1.300.000 USD	1.300.000 USD

10. 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	44.089.855	41.166.591
Alte materiale	2.017.845	1.938.910
Obiecte de inventar	145.183	414.167
Materiale deținute la terți	314.276	215.961
Combustibil	4.399	7.360
Consumabile	794.452	72.969
Mărfuri	4.628	(118)
Avansuri pentru furnizori de stocuri	5.846.369	316.946
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(26.498.319)	(23.659.344)
Total valoare netă stocuri	<u>26.718.689</u>	<u>20.473.442</u>

Compania calculează ajustări pentru deprecierea valorii stocurilor care nu au avut mișcare în ultimii 4 ani, precum și pentru stocurile degradate fizic și moral. Ajustările pentru deprecierea valorii stocurilor cuprind:

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Ajustări pentru deprecierea materialelor	(83.611)	(83.611)
Ajustări pentru deprecierea pieselor de schimb	(26.414.708)	(23.575.733)
Total provizion stocuri	(26.498.319)	(23.659.344)

Modificarea provizionului de stocuri în perioada se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Sold initial	23.659.344	22.095.745
Provizion constituit în cursul anului	26.414.708	23.575.733
Reversare provizion fara utilizare	(23.575.733)	(22.012.134)
Sold final	26.498.319	23.659.344

11. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

Creantele Companiei se prezintă la fiecare data a bilanțului, astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Creante comerciale	126.812.834	178.916.536
Facturi de emis clientilor	13.678.784	8.028.524
Creante din vanzari prin carti de credit	1.567.276	30.412.724
Ajustari pentru deprecierea creantelor (Nota 35)	<u>(20.399.584)</u>	<u>(20.883.580)</u>
(1) Creante comerciale – net	<u>121.659.310</u>	<u>196.474.204</u>
Alte creante	25.839.388	20.841.123
Garantii in favoarea partenerilor	27.556.228	22.495.748
Avansuri catre furnizori	224.232.302	169.460.862
Alte creante cu statul	4.626.644	5.176.007
TVA de recuperat	177.624	215.177
Alte creante cu angajatii	736.672	820.952
Ajustari pentru deprecierea altor creante	<u>(2.036.847)</u>	<u>(2.043.657)</u>
(2) Alte creante – net	<u>281.132.011</u>	<u>216.966.212</u>
Total creante (1 + 2)	<u>402.791.321</u>	<u>413.440.416</u>

Creantele comerciale includ, în principal, sume de încasat de la agenții de vânzare interni și externi aferente biletelor vandute.

„Alte creante” includ: avansuri către locatorii de leasing pentru rezervele de mentenanță a aeronavelor luate în leasing; debitori diversi (persoane fizice și juridice) de la care Compania așteaptă să aibă unele operațiuni de încasări; creante asupra foștilor salariați cu sentințe penale, procese deschise pentru recuperări de concedii, drepturi salariale pe care Compania se așteaptă să le recupereze în funcție de hotărârile judecătorești.

Creanțele în legătură cu statul includ valoarea indemnizațiilor pentru asigurările sociale de sănătate și concedii medicale care urmează a fi recuperate sau compensate cu alte datorii către bugetul statului. Taxa pe valoare adăugată de recuperat se va compensa cu datoriile către bugetul de stat.

Garantiile/ depozitele constituite în favoarea partenerilor externi și interni, cu scadența până într-un an, includ în principal:

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Garantii/depozite cu scadenta in pana intr-un an		
Garantii si depozite gajate constituite la Banco Popular Espanol in favoarea AENA (Aeropuertos Espanoles & Navegacion Aerea – Aeroporturile spaniole si traficul aerian)	504.873 EUR	504.873 EUR
Depozit SITA	328.145 USD	328.145 USD
Depozit deschis in favoarea Companiei Naționale Aeroporturi	-	118.931 RON
Depozit deschis in favoarea Flughafen Munchen (Germania) pentru acoperirea serviciilor aeroportuare	5.000 EUR	155.000 EUR
Depozit deschis in favoarea Iga Havalimani Isletmesi As	147.000 EUR	147.000 EUR
Depozit deschis in favoarea FRAPORT Germania pentru acoperirea serviciilor aeroportuare	124.999 EUR	124.999 EUR
Depozit constituit in favoarea WORLDPAY (UK) LIMITED (NATW) – Marea Britanie pentru acoperirea serviciilor in legatura cu tranzactii carti de credit	1.992.988 EUR	1.992.988 EUR
Depozit constituit in favoarea Lufthansa Technik (Germania) pentru acoperirea serviciilor tehnice	400.000 EUR	400.000 EUR
	45.000 EUR	45.000 EUR
Depozit constituit in favoarea Tiger Aviation Services	5.000 USD	5.000 USD
Depozit constituit in favoarea Vienna International Airport	-	30.000 EUR
Depozit constituit in favoarea Aeroport de Paris	66.500 EUR	66.500 EUR
Depozit constituit in favoarea Alyzia	30.000 EUR	30.000 EUR
Depozit constituit in favoarea Fraport Regional Airports Of Greece	179.820 EUR	179.820 EUR
Depozit constituit in favoarea City Center Office Building	1.815.396 HUF	1.815.396 HUF
Depozit constituit in favoarea Engine Lease Finance Corporation	315.000 USD	315.000 USD

Compania calculeaza ajustari pentru deprecierea valorii creanțelor incerte, precum si in cazul clientilor aflati in litigiu. Provizionul de clienti se constituie atunci cand recuperabilitatea creanțelor devine improbabila si se deschide actiunea in instanta. Perloada de timp pentru inceperea demersurilor juridice dureaza in jur de un an de zile.

Pierderi din creanțe și debitori diverși se recunosc pentru clienti pentru care instanțele judecătorești au emis decizii în favoarea acestora și clienti pentru care s-a încheiat procedura falimentului.

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	22.927.237	17.909.454
<u>Modificari in contul de profit si pierdere (Nota 30.):</u>		
Provizion pentru creanțe incerte înregistrat în cursul anului	1.453.467	5.608.312
Reversare provizion ramas fara utilizare	(1.453.467)	(572.074)
Diferenta neta de curs valutar	(490.807)	(27.205)
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-	8.750
Sold final la 31 decembrie	<u>22.436.430</u>	<u>22.927.237</u>

12. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS

La data bilantului cheltuielile inregistrate in avans se prezinta astfel:

31 decembrie 2023 31 decembrie 2022

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Cheltuieli înregistrate în avans asigurari generale	1.149.520	782.186
Cheltuieli înregistrate în avans privind asigurarea aeronavelor	1.518.458	1.707.912
Cheltuieli înregistrate în avans privind comisioanele la vânzare	919.144	1.226.096
Alte cheltuieli înregistrate în avans	<u>5.801.475</u>	<u>4.060.353</u>
Total cheltuieli în avans	<u>9.391.403</u>	<u>7.776.547</u>

Alte cheltuieli înregistrate în avans includ plăți în avans pentru asigurari de viață angajați, servicii suport mentenanță IT, infrastructura call center etc.

13. DISPONIBILITĂȚI, CONTURI ASIMILATE ȘI NUMERAR RESTRICTIONAT

a) La data bilanțului disponibilitățile și conturile asimilate ale Companiei se prezintă astfel:

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Conturi curente în lei		7.632.874	5.118.919
Conturi curente în valută		12.994.200	11.011.469
Depozite în lei – termen sub 3 luni		701	693
Disponibilități în casa lei		14.617	21.724
Disponibilități în casa valută		34.931	71.079
Alte echivalente în numerar		<u>4.032</u>	<u>1.815</u>
Total disponibilități		20.681.356	16.225.699
Numerar restricționat	<u>b)</u>	<u>11.194.934</u>	<u>9.573.783</u>
Total disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat		31.876.290	25.799.482

b) La data bilanțului, Compania are numerar restricționat după cum urmează:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Depozite aeroporturi	7.382.898	6.135.477
Alte depozite gajate	<u>3.812.036</u>	<u>3.438.306</u>
Total numerar restricționat	<u>11.194.934</u>	<u>9.573.783</u>

Principalele depozite și garanții cu sume restricționate până într-un an sunt următoarele:

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Budapest International Airport – Ungaria – depozit deschis pentru acoperire serviciilor aeroportuare	100.000 EUR	100.000 EUR
Depozit deschis în favoarea Hellenic Civil Aviation Authority Grecia pentru servicii aeroportuare – taxe pasageri	178.170 EUR	178.170 EUR
Depozit deschis în favoarea US CUSTOMS AND BORDER PROTECTION pentru garantarea accesului aeronavelor TAROM pe aeroporturile din SUA	100.025 USD	100.025 USD
Depozit deschis în favoarea PRAGUE AIRPORT pentru acoperirea serviciilor aeroportuare	85.000 EUR	85.000 EUR
Depozit deschis în favoarea Athens International Airport (Grecia) pentru acoperirea serviciilor aeroportuare	152.132 EUR	152.132 EUR
Depozit deschis în favoarea Brussels International Airport Company (Belgia) pentru acoperirea serviciilor aeroportuare	50.000 EUR	50.000 EUR
Depozit deschis în favoarea Israel Airports Authority pentru acoperirea serviciilor aeroportuare	140.000 USD	140.000 USD
Depozit în favoarea Ica-lata Clearing House	305.000 USD	305.000 USD

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Depozit IATA	250.000 EU	250.000 EUR
Birou Vamal Otopeni Calatori	240.000 RON	-
Depozit in favoarea Fraport Antalya	90.000 EUR	90.000 EUR

14. CAPITALUL SOCIAL SI REZERVE PRIVIND CONTRIBUTIILE LA CAPITAL

La data tranzitiei la IFRS, respectiv 1 ianuarie 2015, Compania calculează și recunoaște efectul economiei hiperinflaționiste prin aplicarea IAS 29.

Capitalul social al Companiei se compune din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Capital social statutar (înregistrat la Registrul Comertului)	2.259.701.240	2.246.744.085
Ajustări ale capitalului social (IAS 29)	1.338.357.238	1.338.357.238
Capital social ajustat cu inflatarea	<u>3.598.058.478</u>	<u>3.585.101.323</u>
Valoarea capitalului social si a contribuțiilor la capital conform IFRS	<u>3.598.058.478</u>	<u>3.585.101.323</u>

Prin Decizia AGA nr. 10 din 16.06.2022, actionarii au aprobat majorarea capitalului social cu suma de 9.000.000 lei, reprezentand parte din ajutorul de stat aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2022) 2934/29.04.2022, ce a fost virata din bugetul Ministerului Transporturilor si Infrastructurii in iunie 2022. Tot prin aceeași decizie, actionarii au aprobat subscrierea la majorarea capitalului social cu suma de 256.825 lei, echivalentul a 102.730 actiuni, prin aport in numerar de catre ceilalti 3 actionari existenti, cu pastrarea cotei de participare la capitalul social. Dintre actionarii minoritari, doar Romatsa SA a varsat suma de 114.322,50 lei, aprobandu-se prin AGA nr. 16 din 11.10.2022 emisiunea de 45.729 actiuni pentru aceasta suma.

In conformitate cu OG nr 45/1997 aprobata cu modificari prin legea nr. 136/1998 actualizata prin legea nr. 316/2002 si Hotararea de Guvern nr. 7/2000, majorarea capitalului social cu suma de 9.114.322,50 lei a fost inregistrata la Registrul Comertului in cursul anului 2022, fiind emise un numar de 3.645.729 actiuni la valoarea nominala de 2,5 lei/actiune.

In cursul anului 2023, prin Deciziile AGA nr. 5 din 15.03.2023, nr. 11 din 12.06.2023, nr. 16 din 11.09.2023 si nr. 19 din 07.12.2023, actionarii au aprobat majorarea capitalului social cu suma de 12.957.155 lei, reprezentand parte din ajutorul de stat aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2022) 2934/29.04.2022, ce a fost virata din bugetul Ministerului Transporturilor si Infrastructurii in martie, iunie, septembrie si decembrie 2023. Tot prin aceleasi decizii, actionarii au aprobat subscrierea la majorarea capitalului social prin aport in numerar de catre ceilalti 3 actionari existenti, pentru pastrarea cotei de participare la capitalul social, dar niciunul nu a efectuat varsamintele aferente actiunilor oferite spre subscriere.

După înregistrarea oficială a majorării de capital social la Registrul Comerțului in 2023, structura acționariatului se prezinta astfel la 31.12.2023:

Acționar	<u>31 decembrie 2023</u>		
	Procent deținut (%)	Nr. de acțiuni	Suma
Ministerul Transporturilor	97,25%	879.002.051	2.197.505.127
Compania Națională Aeroporturi București	1,44%	13.025.880	32.564.700
ROMATSA	1,23%	11.099.770	27.749.425

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Fondul de Investiții Muntenia	<u>0,08%</u>	<u>752.795</u>	<u>1.881.988</u>
Total	<u>100%</u>	<u>903.880.496</u>	<u>2.259.701.240</u>

După înregistrarea oficială a majorării de capital social la Registrul Comerțului în 2022, structura acționariatului se prezintă astfel la 31.12.2022:

Acționar	31 decembrie 2022		
	Procent deținut (%)	Nr. de acțiuni	Suma
Ministerul Transporturilor	97,23%	873.819.189	2.184.547.973
Compania Națională Aeroporturi București	1,45%	13.025.880	32.564.700
ROMATSA	1,24%	11.099.770	27.749.425
Fondul de Investiții Muntenia	<u>0,08%</u>	<u>752.795</u>	<u>1.881.988</u>
Total	<u>100%</u>	<u>898.697.634</u>	<u>2.246.744.085</u>

Numarul de actiuni ordinare, cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune, reprezentand capitalul social statutar, se prezinta astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Capital social varsat	2.259.701.240	2.246.744.085
Nr actiuni	903.880.496	898.697.634
Valoarea nominala a actiunii (lei/actiune)	2,5	2,5

Toate actiunile sunt comune, detinatorii acestora avand dreptul de a primi dividende si dreptul la un vot pe actiune in intalnirile actionarilor.

Structura acționariatului la data bilanțului se prezintă după cum urmează:

Actionar	31 decembrie 2023		31 decembrie 2022	
	Procent deținut (%)	Nr. de actiuni	Procent deținut (%)	Nr. de actiuni
Ministerul Transporturilor	97,25%	879.002.051	97,23	873.819.189
Compania Națională Aeroporturi București	1,44%	13.025.880	1,45	13.025.880
ROMATSA	1,23%	11.099.770	1,24	11.099.770
Fondul de Investiții Muntenia	<u>0,08%</u>	<u>752.795</u>	<u>0,08</u>	<u>752.795</u>
Total	<u>100%</u>	<u>903.880.496</u>	<u>100</u>	<u>898.697.634</u>

15. IMPRUMUTURI

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, situația împrumuturilor se prezintă după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Imprumuturi pe termen lung		
Credite bancare	43.636.744	65.097.223
Imprumuturi pe termen scurt		
Portiunea curentă a împrumutului bancar	21.818.372	27.123.842
Ajutor de stat	175.952.000	175.952.000
Dobanda aferentă ajutorului de stat	62.622.783	45.443.270
Total	260.393.155	248.519.112

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

a) **Imprumuturi pe termen lung**

Imprumutul pe termen lung în suma de 65.455.116 lei la 31 decembrie 2023 (92.221.065 lei la 31 decembrie 2022) reprezintă un credit bancar, garantat de Stat, contractat în luna decembrie 2020 de la Banca Transilvania pentru compensarea pierderilor cauzate de pandemia Covid-19. Valoarea totală a contractului de împrumut a fost de 18.640.309 EUR, fiind acordat pe o durată de 6 ani, cu rambursarea trimestrială a principalului începând cu 17 decembrie 2022. În cursul anului 2023, s-a rambursat suma de 5.482.444 lei. Imprumutul este garantat 100% de Ministerul Finanțelor Publice, în limita totală a valorii de 19.330.000 EUR (incluzând valoarea principalului și suma dobanzilor de 679.315,34 EUR, calculate pentru perioada 2022-2026). Rata dobânzii aplicate este 0.9%.

Portiunea din împrumutul bancar ce urmează să fie rambursată în 12 luni după data bilanțului este clasificată la împrumuturi pe termen scurt: 21.818.372 lei la 31 decembrie 2023 (27.123.842 lei la 31 decembrie 2022).

b) **Imprumuturi pe termen scurt**

În baza prevederilor art 1 din OUG nr 12/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat individuale de salvare, Compania a primit în luna aprilie 2020 un împrumut în suma de 175.952.000 lei (36,5 milioane euro), pe o perioadă inițială de 6 luni, cu titlu de ajutor de stat individual pentru salvare din fondurile Ministerului Finanțelor Publice. Rata anuală a dobânzii este fixă și stabilită inițial la 9,13%. În luna octombrie a aceluiași an, Compania obține extinderea perioadei cu 10 luni până cel târziu la 30 august 2021 sau la data aprobării planului de restructurare de către Comisia Europeană, cu majorarea ratei dobânzii la 9.63%. În baza actelor adiționale ulterioare încheiate anual, Compania obține extinderea perioadei până cel târziu la 30 august 2024 sau la data aprobării ajutorului de restructurare de către Comisia Europeană.

La 31 decembrie 2023, Compania cumulează datoriile privind dobânzile aferente ajutorului de stat, în suma totală de 62.622.783 lei (la 31 decembrie 2022, Compania datorează dobânzi aferente ajutorului de stat, în suma totală de 45.443.270 lei).

În aprilie 2024, Comisia Europeană a aprobat planurile României de a acorda companiei TAROM un ajutor de restructurare în valoare de până la 95,3 milioane euro, din care se va acoperi integral împrumutul (inclusiv dobânzile aferente) primit ca ajutor individual de salvare în 2020 (Nota 37).

c) **Maturitatea împrumuturilor**

Maturitatea împrumuturilor la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 se prezintă după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Imprumuturi cu maturitatea până într-un an	197.770.372	203.075.843
Imprumuturi cu maturitatea între 1 și 2 ani	21.818.372	21.699.074
Imprumuturi cu maturitatea între 2 și 5 ani	21.818.372	43.398.148
Imprumuturi cu maturitatea peste 5 ani	-	-
Total principal	241.407.116	268.173.065
Dobânzi cumulate	62.622.783	45.443.270
Total datorii financiare (Nota 35)	304.029.899	313.616.335

d) **Situația îndatorării nete și fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare**

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Analiza îndatorării nete și a fluxurilor de trezorerie din activitatea de finanțare de la exercițiul financiar al anului 2022 la exercițiul financiar al anului 2023 se prezintă astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat (Nota 13)	31.876.290	25.799.482
Dobânzi de platit – ajutor de stat	(62.622.783)	(45.443.270)
Dobânzi de platit – credit bancar	-	-
Dobânzi de platit – contracte de leasing (Nota 7)	(6.572.834)	(11.680.592)
Imprumuturi pe termen scurt	(197.770.372)	(203.075.842)
Imprumuturi pe termen lung	(43.636.744)	(65.097.223)
Datorii leasing (principal)	(363.810.762)	(407.625.316)
Îndatorarea netă	(642.537.205)	(707.122.761)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat	31.876.290	25.799.482
Valoarea brută a datoriilor cu rata dobânzii fixe	(674.413.495)	(732.922.243)
Îndatorarea netă	(642.537.205)	(707.122.761)

	Alte active		Datorii din activități financiare			Total
	Disponibilități, conturi asimilate și numerar restricționat	Imprumuturi		Datorii leasing	Dobânzi de plată	
		Maturitatea sub 1 an	Maturitatea peste 1 an			
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2022	24.571.829	(181.377.536)	(86.808.577)	(501.420.692)	(45.440.652)	(790.475.628)
Fluxuri de trezorerie	1.227.653	-	-	122.119.381	30.371.627	153.718.661
Contracte noi	-	-	-	-	-	-
Modificări de contracte	-	-	-	-	-	-
Dobânzi	-	-	-	-	(42.054.837)	(42.054.837)
Diferențe de curs valutar	-	-	13.048	(28.324.005)	-	(28.310.957)
Alte modificări *	-	(21.698.306)	21.698.306	-	-	-
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2022	25.799.482	(203.075.842)	(65.097.223)	(407.625.316)	(57.123.862)	(707.122.761)
Îndatorarea netă la 1 ianuarie 2023	25.799.482	(203.075.842)	(65.097.223)	(407.625.316)	(57.123.862)	(707.122.761)
Fluxuri de trezorerie	6.076.808	-	27.187.542	93.957.399	26.147.996	153.369.745
Contracte noi	-	-	-	(61.361.459)	-	(61.361.459)
Modificări de contracte	-	-	-	-	-	-
Dobânzi	-	-	-	-	(38.219.751)	(38.219.751)
Diferențe de curs valutar	-	-	(421.593)	11.218.614	-	10.797.021
Alte modificări *	-	5.305.470	(5.305.470)	-	-	-
Îndatorarea netă la 31 decembrie 2023	31.876.290	(197.770.372)	(43.636.744)	(363.810.762)	(69.195.617)	(642.537.205)

Alte modificări includ modificările nemonetare, respectiv castigurile/plerderile nete la modificările de contracte de chirie, subvenția pentru plata chiriei, concesiile permise, reclasificări etc.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

16. DATORII COMERCIALE

Datorii comerciale pe termen scurt

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Furnizori de servicii	240.969.493	379.896.793
Furnizori facturi de primit	68.534.738	68.977.287
Furnizori de imobilizari	10.042.925	9.797.760
Avansuri incasate de la client	<u>139.693.964</u>	<u>139.096.670</u>
Total datorii comerciale pe termen scurt	<u>459.241.120</u>	<u>597.768.510</u>
din care:		
Datorii financiare (Nota 21)	319.547.156	458.671.836
Datorii non-financiare	139.693.964	139.096.670

Costul amortizat al datoriilor comerciale aproximeaza valoarea justa a acestora, avand in vedere scadenta pe termen scurt a acestora. Avansurile incasate de la clienti cuprind valoarea biletelor vandute, pentru care nu au fost realizate prestatiile pana la data bilantului. Furnizori facturi de primit includ in principal sume previzionate pentru serviciile primite, inasa nefacturate pana la data bilantului.

17. ALTE DATORII SI OBLIGATII

La 31 decembrie 2023, alte datorii si obligatii includ:

	Nota	Obligatii pe termen scurt	Obligatii pe termen lung	La 31 decembrie 2023 Total la 31 decembrie 2023
Obligatii in legatura cu personalul	17 a)	87.146.949	796.436	87.943.386
TVA de plata		7.332.437	-	7.332.437
Creditori diversi		47.112.181	-	47.112.181
Alte datorii catre stat		4.906.291	-	4.906.291
Dobanzi leasing de plata	7	6.448.322	-	6.448.322
Total alte datorii si obligatii		<u>152.946.181</u>	<u>796.436</u>	<u>153.742.617</u>

La 31 decembrie 2022, alte datorii si obligatii includ:

	Nota	Obligatii pe termen scurt	Obligatii pe termen lung	La 31 decembrie 2022 Total la 31 decembrie 2022
Obligatii in legatura cu personalul	17 a)	73.746.141	954.062	74.700.203
TVA de plata		6.354.169	-	6.354.169
Creditori diversi		683.466	-	683.466
Alte datorii catre stat		4.803.304	-	4.803.104
Alte datorii		439.155	-	439.155
Dobanzi leasing de plata	7	11.809.862	-	11.809.862
Total alte datorii si obligatii		<u>97.836.097</u>	<u>954.062</u>	<u>98.790.159</u>

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

La 31 decembrie 2022, „alte datorii” includ suma de 439.155 lei virata de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii la data de 28.12.2022, în contul deschis de TAROM, cu respectarea condițiilor specificate în OMTI nr.469/05.05.2022 și OMFP 65/1712/2016. Compania TAROM a accesat despăgubirea acordată în data de 28.12.2022 utilizând-o în întregime pentru obligațiile restante pentru plata facturilor către furnizorul Compania Nationala Aeroporturi Bucuresti.

a) Obligațiile în legătura cu personalul

Obligațiile în legătura cu personalul includ:

- salariile și contribuțiile sociale de plată la data bilanțului;
- sumele previzionate privind plata concediilor de odihnă neefectuate;
- sumele estimate privind plățile compensatorii către angajații care primesc anuitați, în baza legilor speciale (Legea 95/2008, personalul tehnic-aeronautic) și/sau sentințelor civile. Valoarea anuitatilor certe este estimata la o rată de actualizare 0% și include contribuțiile sociale. Calculul anuitatilor certe este separat de calculul actuarial privind beneficiile la pensionare (Nota 18);
- garanții reținute angajaților;
- alte datorii cu salariații.

La 31 decembrie 2023, obligațiile în legătura cu personalul se prezintă astfel:

	La 31 decembrie 2023				
	pana la 1 an	1-2 ani	2-5 ani	peste 5 ani	Total
Salarii de plată	4.600.486	-	-	-	4.600.486
Provizion concedii de odihnă neefectuate	16.679.015	-	-	-	16.679.015
Provizion plăți compensatorii anuitați certe	2.117.397	286.607	79.031	430.798	2.913.834
Depozite/garanții reținute angajaților	1.320.835	-	-	-	1.320.835
Contribuții asigurări sociale	37.475.879	-	-	-	37.475.879
Contribuții asigurări sociale de sănătate	14.337.946	-	-	-	14.337.946
Contribuția asiguratorie pentru munca	2.991.430	-	-	-	2.991.430
Impozit pe salarii	7.623.962	-	-	-	7.623.962
Salarii, beneficii și asigurări sociale	<u>87.146.949</u>	<u>286.607</u>	<u>79.031</u>	<u>430.798</u>	<u>87.943.386</u>

La 31 decembrie 2022, obligațiile în legătura cu personalul se prezintă astfel:

	La 31 decembrie 2022				
	pana la 1 an	1-2 ani	2-5 ani	peste 5 ani	Total
Salarii de plată	4.091.866	-	-	-	4.091.866
Provizion concedii de odihnă neefectuate	14.508.977	-	-	-	14.508.977
Provizion plăți compensatorii anuitați certe	1.433.444	449.140	79.031	425.891	2.387.506

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Depozite/garanții reținute angajaților	1.356.378	-	-	1.356.378
Contribuții asigurări sociale	31.567.510	-	-	31.567.510
Contribuții asigurări sociale de sănătate	11.376.661	-	-	11.376.661
Contribuția asiguratorie pentru munca	2.846.771	-	-	2.846.771
Impozit pe salarii	6.564.534	-	-	6.564.534
Salarii, beneficii și asigurări sociale	<u>73.746.141</u>	<u>449.140</u>	<u>79.031</u>	<u>425.891</u>
				<u>74.700.203</u>

18. OBLIGAȚII PRIVIND BENEFICIILE POSTANGAJARE ALE ANGAJAȚILOR**Provizion pentru pensii și obligații similare**

Compania 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>
Portiunea curentă din obligațiile privind plata beneficiilor postangajare	1.502.084	262.630
Obligații pe termen lung privind plata beneficiilor la pensionare	17.381.319	16.474.610
Total obligații privind beneficiile postangajare ale angajaților	18.883.403	16.737.240

Calculul valorii obligațiilor privind beneficiile determinate la data de 31 decembrie 2023 se bazează pe drepturile și beneficiile indicate în Contractul Colectiv de Munca la Nivel de Unitate din 1 octombrie 2022, ale cărui prevederi sunt aplicabile începând cu data de 1 octombrie 2022.

Contractul Colectiv de Munca la Nivel de Unitate din 1 octombrie 2022 prevede următoarele beneficii semnificative pe termen lung constând în drepturile acordate pentru pensionarea datorată motivelor medicale ori limitei de vârstă sau pentru pensionarea anticipată la cerere, conform schemei prezentată în continuare:

Eveniment	Categorie de personal	Vechime	Beneficiu
Pensionare anticipată la cerere	non-tehnic	sub 25 ani	1 salariu lunar brut
		peste 25 ani	2 salarii lunare brute
Pensionare medicală sau pentru limită de vârstă	non-tehnic	sub 25 ani	3 salarii lunare brute
		peste 25 ani	6 salarii lunare brute
Pensionare pentru limită de vârstă	tehnic	sub 25 ani	18 salarii lunare brute
		peste 25 ani	18 salarii lunare brute + 1 salariu lunar brut pentru fiecare an lucrat în plus peste 25 ani

Personalul tehnic face referire la personalul tehnic nenavigant, iar personalul non-tehnic la restul angajaților.

Din salariile brute acordate ca beneficii la pensionare se rețin și achită impozitele și contribuțiile potrivit legii.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Beneficiile acordate la pensionare personalului aeronautic tehnic nenavigant sunt în conformitate cu Legea 95/2008 privind Statutul personalului aeronautic tehnic nenavigant din aviația civilă din România, cu modificările și completările ulterioare.

Atat suma provizionată la 31 decembrie 2023, cât și suma provizionată la 31 decembrie 2022 au fost stabilite pe baza evaluării actuariale efectuate de Deloitte Audit SRL, actuar autorizat, în conformitate cu Raportul încheiat în mai 2024, respectiv cu Raportul din mai 2023.

Obligația netă a Companiei a fost estimată utilizând tehnica actuarială a unităților de credit proiectate, care calculează obligația liniară pentru fiecare angajat până la momentul pensionării. Pensionările anticipate nu au fost modelate deoarece, pe baza experienței istorice, așteptările sunt ca acestea să fie în număr redus și cu un impact nesemnificativ asupra valorii obligației nete.

Obligația privind beneficiile definite nu include obligația față de angajații care s-au pensionat înainte de data bilanțului și care încă primesc anuități (obligație ce a fost estimată și inclusă de către conducerea Societății în valoarea provizionului privind plățile compensatorii anuități certe, prezentate la Nota 17).

Valoarea prezentă a obligației de plată privind beneficiile determinate la data bilanțului și mișcările obligației nete în perioada se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Obligația inițială pentru beneficiile determinate – 1 ianuarie	16.737.240	13.576.520
Costul serviciului actual – Personal non-tehnic	386.289	317.200
Costul serviciului actual – Personal tehnic	512.418	495.809
Costul cu dobânzile – Personal non-tehnic	542.629	278.746
Costul cu dobânzile – Personal tehnic	<u>900.411</u>	<u>413.848</u>
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	2.341.747	1.505.603
Reestimări – (câștiguri)/pierderi actuariale		
Pierderi / (Câștiguri) actuariale – experiență– Personal non-tehnic	2.206.665	1.150.393
Pierderi / (Câștiguri) actuariale – experiență– Personal tehnic	2.114.918	2.803.748
Pierderi / (Câștiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare– Personal non-tehnic	1.273.226	(274.197)
Pierderi / (Câștiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele financiare– Personal tehnic	1.610.255	(407.103)
Pierderi / (Câștiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele demografice– Personal non-tehnic	(2.013.399)	92.218
Pierderi / (Câștiguri) actuariale din schimbările privind ipotezele demografice– Personal tehnic	<u>(2.738.301)</u>	<u>156.628</u>
Total sume recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	2.453.364	3.521.687
Beneficii plătite angajaților – Personal non-tehnic	(961.114)	(734.726)
Beneficii plătite angajaților – Personal tehnic	<u>(1.687.834)</u>	<u>(1.131.844)</u>
Obligația netă pentru beneficiile determinate – 31 decembrie	18.883.403	16.737.240

Mișcările datoriei nete în perioada

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Soldul inițial al obligației nete privind beneficiile determinate	16.737.240	13.576.520
Componentele obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în contul de profit și pierdere	2.341.747	1.505.603
Componentele obligației privind beneficiile la pensionare înregistrate în alte elemente ale rezultatului global	2.453.364	3.521.687
Beneficiile plătite	<u>(2.648.948)</u>	<u>(1.866.570)</u>
Soldul final al obligației nete privind beneficiile determinate	18.883.403	16.737.240

Ipotezele actuariale utilizate

a) Rata de actualizare

Pentru determinarea ratei de actualizare s-au folosit randamentele titlurilor în RON publicate de Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA) pentru 31 decembrie 2023, cu o maturitate care coincide cu media ponderată a perioadei de timp în care datoriile privind beneficiile de pensionare vor deveni scadente. Durata medie ponderată a datoriilor este de 9,28 ani (la 31 decembrie 2022, media ponderată a fost de 10,76 ani).

	2023	2022
Rata de actualizare	6,13%	8,62%

b) Creșterea salarială

În calculele efectuate la 31 decembrie 2023 a fost luată în considerare o creștere salarială de 5,4% în 2024 și 2,5% ulterior, iar la 31 decembrie 2022 a fost luată în considerare o creștere salarială de 8,0% în 2023 și 2,5% ulterior, în conformitate cu politica de resurse umane pe termen lung a Societății.

c) Rata de rotație a personalului

Rata de rotație a angajaților utilizată este calculată pe grupe de vârstă, considerând că aceasta scade pe măsura ce angajatul se apropie de vârsta de pensionare:

Varsta	Rata de rotație la 31 decembrie 2023	Rata de rotație la 31 decembrie 2022
18-25	26,27%	17,72%
26-30	15,26%	10,90%
31-35	12,09%	10,06%
36-40	9,55%	7,88%
41-45	9,52%	5,48%
46-50	7,87%	5,08%
51-55	6,93%	4,12%
56-60	5,56%	1,79%
61-65	0,00%	0,50%

d) Rata de Mortalitate

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Au fost utilizate ratele de mortalitate ale populației României publicate de Institutul Național de Statistică al României, separat pentru femei și bărbați. S-a considerat de asemenea rata de invaliditate, determinată prin aplicarea unui factor de 50% la probabilitatea de deces, pentru fiecare gen și vârstă.

e) Taxe salariale

IAS 19 impune includerea contribuțiilor sociale și altor taxe aferente în evaluarea beneficiilor angajaților. Potrivit legislației în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2018, angajatorii datorează o contribuție asiguratorie pentru muncă, la nivelul de 2,25%, aplicată salariilor brute pentru toți angajații, indiferent de categoria condițiilor de muncă. În plus, pentru salariații încadrați în condiții deosebite de muncă, angajatorii trebuie să plătească o contribuție suplimentară de asigurări sociale de 4% aplicată salariilor brute. În mod similar, pentru salariații încadrați în condiții speciale de muncă, angajatorii trebuie să plătească o contribuție suplimentară de asigurări sociale de 8% aplicată salariilor brute.

Contribuții suportate de angajator valabile la 31 decembrie 2023, precum și la 31 decembrie 2022:

Condiții de munca	Cota contribuției	Numar angajati la 31 decembrie 2023	Numar angajati la 31 decembrie 2022
Condiții normale	2,25%	513	551
Condiții deosebite	6,25%	227	299
Condiții speciale	10,25%	369	366

f) Varsta de pensionare

În mod specific, la momentul actual, vârsta standard de pensionare este de 65 de ani pentru bărbați, respectiv 61 de ani și 9 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.

Estimarea include și ipotezele privind reducerea vârstei de pensionare pentru angajații încadrați în condiții de muncă deosebite și speciale, ipoteze bazate pe tendința manifestată de angajații Companiei în anii precedenți. Astfel, pentru personalul încadrat în condiții deosebite de muncă, presupunerea utilizată este că acesta se pensionează în medie cu 3 ani înainte de vârsta standard de pensionare, în timp ce pentru personalul încadrat în condiții speciale de muncă, presupunerea utilizată este că se pensionează în medie cu 8 ani înainte de vârsta standard de pensionare.

În evaluare s-au utilizat următoarele valori privind vârsta de pensionare:

Condiții de munca	Barbati	Femei
Condiții normale	65 ani	62 – 63 ani
Condiții deosebite	62-65 ani	60 – 60,5 ani
Condiții speciale	57-60 ani	55 ani

Câștigurile și pierderile actuariale sunt modificări ale valorii actualizate a obligației privind beneficiul definit care rezultă din:

- a) ajustări din experiență (efectele diferențelor între ipotezele actuariale anterioare și ceea ce s-a întâmplat de fapt)

Rezultatul net al ajustării datorate experienței la 31 decembrie 2023 este pierdere de 4.321.583 (în 2022 rezultatul a fost pierdere în valoare de 3.954.841 RON), fiind datorat în principal unei creșteri salariale de aproximativ 33% față de anul precedent.

- b) efectele modificărilor ipotezelor actuariale

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Câștigul actuarial net de 1.868.219 lei este compus dintr-un câștig de 4.751.700 lei datorat ipotezelor referitoare la rata de rotație a salariaților (media ultimilor 5 ani pentru 2023 vs media 2013-2022 pentru anul 2022), un câștig de 349.573 lei datorat modificării ipotezelor de creștere salariale față de anul trecut, și o pierdere de 3.233.054 lei datorată scăderii ratei de actualizare ca urmare a scăderii ratelor de dobândă fără risc pentru moneda RON. Pentru evaluarea precedentă, rata de actualizare a fost de 8,62%/an, comparativ cu cea actuală de 6,13%/an.

Analiza de sensibilitate

O modificare a ipotezelor actuariale cu +/- 1% (sau cu +/- 0.5%) va determina modificarea valorii actualizate a obligației de plată a beneficiilor la pensionare, conducând la următoarele rezultate:

La 31 decembrie 2023

Scenariu	Beneficiu la pensionare personal non tehnic	Variație	Beneficiu pensionare personal tehnic	Variație
Cea mai bună estimare	7.728.036		11.155.366	
Rata de actualizare (- 1%)	8.424.768	9,0%	12.041.694	7,9%
Rata de actualizare (+1%)	7.108.080	-8,0%	10.366.342	-7,1%
Creșteri salariale (- 1%)	7.120.692	-7,9%	10.384.902	-6,9%
Creșteri salariale (+ 1%)	8.397.664	8,7%	12.005.687	7,6%
Rata de rotație a personalului (- 0.5%)	8.087.548	4,7%	11.610.872	4,1%
Rata de rotație a personalului (+ 0.5%)	7.387.667	-4,4%	10.723.766	-3,9%
Varsta de pensionare (- 1 an)	8.572.851	10,9%	11.955.947	7,2%
Varsta de pensionare (+ 1 an)	7.035.765	-9,0%	10.390.779	-6,9%
Ajustare mortalitate (30% discount)	8.005.013	3,6%	11.733.023	5,2%

La 31 decembrie 2022

Scenariu	Beneficiu la pensionare personal non tehnic	Variație	Beneficiu pensionare personal tehnic	Variație
Cea mai bună estimare	6.293.740		10.443.500	
Rata de actualizare (- 1%)	6.889.634	9,5%	11.331.476	8,5%
Rata de actualizare (+1%)	5.764.905	-8,4%	9.653.036	-7,6%
Creșteri salariale (- 1%)	5.762.691	-8,4%	9.655.449	-7,5%
Creșteri salariale (+ 1%)	6.882.407	9,4%	11.315.065	8,3%
Rata de rotație a personalului (- 0.5%)	6.637.896	5,5%	10.955.574	4,9%
Rata de rotație a personalului (+ 0.5%)	5.969.598	-5,2%	9.960.588	-4,6%
Varsta de pensionare (- 1 an)	7.021.782	11,6%	11.402.054	9,2%
Varsta de pensionare (+ 1 an)	5.702.266	-9,4%	9.480.942	-9,2%
Ajustare mortalitate (30% discount)	6.533.229	3,8%	11.008.115	5,4%

La 31 decembrie 2023 ipotezele a căror fluctuație afectează cel mai mult valoarea obligațiilor privind beneficiile definite au rămas aceleași ca la 31 decembrie 2022. Presupunerea asupra vârstei de pensionare și ratei de actualizare influențează cel mai mult valoarea obligațiilor privind beneficiile definite. De asemenea, și fluctuațiile în nivelul salariului au influențe importante în valoarea obligațiilor privind beneficiile definite.

Maturitatea provizionului de pensii

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Analiza maturitatii estimate pentru obligatia de plata stabilita la data raportarii este urmatoarea:

	Sold provizion la 31 decembrie 2023	pana 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Non-tehnic	7.728.036	287.334	912.333	6.528.369
Tehnic	11.155.367	1.214.750	1.604.149	8.336.468
Total	18.883.403	1.502.084	2.516.482	14.864.837

	Sold provizion la 31 decembrie 2022	pana 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Non-tehnic	6.293.740	156.805	403.856	5.733.079
Tehnic	10.443.500	105.825	1.623.808	8.713.867
Total	16.737.240	262.630	2.027.664	14.446.946

19. PROVIZIOANE

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, situația provizioanelor, altele decât obligatiile privind beneficiile postangajare (Nota 18), se prezintă astfel:

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru certIFICATE CO2	Alte provizioane	Total
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	35.889.012	53.403.534	136.737.247	226.029.793
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 30), din care:	1.056.283	17.151.275	52.062.690	70.270.248
- Constituie provizion	1.625.849	68.056.177	52.062.690	121.744.716
- Reversare porțiune neutilizată din provizion	(569.566)	(53.333.145)	-	(53.902.711)
Sume utilizate în timpul anului, fără impact în rezultat	(457.073)	-	(1.246.492)	(1.713.565)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2022	36.478.222	68.126.566	187.553.445	292.158.233
Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023	36.478.222	68.126.566	187.553.445	292.158.233
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere (Nota 30), din care:	1.173.138	9.097.134	56.193.109	66.463.381
- Constituie provizion	2.191.359	77.153.311	56.193.109	135.537.779
- Reversare porțiune neutilizată din provizion	(1.018.221)	(68.056.177)	-	(69.074.398)
Sume utilizate în timpul anului, fără impact în rezultat	(38.344)	-	(372.444)	(410.788)
Valoare contabilă la 31 decembrie 2023	37.613.016	77.223.700	243.374.110	358.210.826

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Informații privind provizioanele individuale și estimările semnificative

Provizioane pentru litigii

Provizioanele pentru litigii în sumă de 37.613.016 lei la 31 decembrie 2023 (36.478.222 lei la 31 decembrie 2022) includ litigii cu salariații privind bonusurile sau alte drepturi salariale, cum ar fi: sporuri pentru condiții speciale de muncă, sporuri pentru condiții periculoase de muncă.

Provizioanele au fost estimate în funcție de stadiul dosarelor aflate pe rolul instanțelor luându-se în calcul drepturile solicitate de reclamanti, drepturile acordate de instanțe (acolo unde a existat o sentință până la data bilanțului), perioada pentru care se solicită aceste drepturi și estimarea avocaților referitoare la șansele de câștig în instanța ale Companiei TAROM. S-au calculat provizioane pentru dosarele la care probabilitatea ieșirilor de numerar a fost estimată la cel puțin 50%.

În cursul anului 2023, Compania a plătit contravaloarea drepturilor bănești neacordate și câștigate în instanță de către foștii angajați, în sumă de 38.344 lei (în 2022, în sumă de 467.073 lei) din sumele provizionate în anul anterior. În urma revizuirii provizioanelor la data bilanțului, Compania a înregistrat o cheltuială cu provizionul de 2.191.359 lei în 2023 (1.625.849 lei, în anul 2022).

Provizioane pentru achiziția de certificate de gaze cu efect de seră

Compania are obligația de a restitui până la data de 30 aprilie a fiecărui an un număr de certificate de gaze cu efect de seră echivalent cu tonele de carbon emise în timpul anului anterior.

În anul 2023, Compania a utilizat certificatele primite cu titlu gratuit pentru a acoperi obligația anului 2022, reversând provizionul constituit în anul precedent. La 31 decembrie 2023, Compania a înregistrat un provizion de 77.153.311 lei pentru necesarul estimat de certificate aferent tonelor de carbon emise în cursul anului 2023.

Alte provizioane

a) Provizioane privind rezerva de mentenanță pentru aeronavele închiriate

În conformitate cu contractele de leasing, provizioanele pentru mentenanță se calculează pe baza numărului de ore efectiv zburate. Acestea se reiau la venituri la momentul la care au loc reparațiile și sunt realizate cheltuielile aferente.

Situația modificărilor provizionului aferent rezervei de mentenanță pentru aeronavele închiriate de Companie se prezintă astfel:

În anul încheiat la 31 decembrie 2023

Tip aeronava (proprietar)	Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023	Sume recunoscute în contul de profit și pierdere		Valoare contabilă la 31 decembrie 2023
		Constituire provizion (Nota 30)	Sume reversate (neutilizate)	
YR-BGL (BCC Equipment)	31.586.223	10.608.811	(222.736)	41.972.297
YR-BGM (BCC Equipment)	30.568.317	6.592.525	(149.707)	37.011.134
YR-BGK (Wilmington Trust)	30.784.196	7.787.407	-	38.571.603
YR-BGJ (Quilidell Limited)	29.641.311	9.475.741	-	39.117.053
ATR ATJ (NAC)	10.869.971	4.358.028	-	15.227.999
ATR ATK (NAC)	10.933.197	5.618.026	-	16.551.222
ATR ATL (NAC)	10.512.551	5.615.082	-	16.127.633

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

Tip aeronava (proprietar)	Valoare contabilă la 1 ianuarie 2023	Sume recunoscute în contul de profit și pierdere		Valoare contabilă la 31 decembrie 2023
		Constituire provizion (Nota 30)	Sume reversate (neutilizate)	
ATR ATM (NAC)	10.269.119	5.568.625	-	15.837.744
Total	165.164.886	55.624.245	(372.444)	220.416.687

In anul încheiat la 31 decembrie 2022

Tip aeronava (proprietar)	Valoare contabilă la 1 ianuarie 2022	Sume recunoscute în contul de profit și pierdere		Valoare contabilă la 31 decembrie 2022
		Constituire provizion (Nota 30)	Sume reversate (neutilizate)	
YR-BGL (BCC Equipment)	22.044.300	9.541.923	-	31.586.223
YR-BGM (BCC Equipment)	21.286.913	9.281.404	-	30.568.317
YR-BGK (Wilmington Trust)	23.697.472	7.086.724	-	30.784.196
YR-BGJ (Quilldell Limited)	23.439.119	6.202.193	-	29.641.312
ATR ATJ (NAC)	5.686.845	5.183.125	-	10.869.970
ATR ATK (NAC)	5.740.295	5.192.902	-	10.933.197
ATR ATL (NAC)	5.758.941	4.753.610	-	10.512.551
ATR ATM (NAC)	5.448.309	4.820.809	-	10.269.118
Total	113.102.194	52.062.690		165.164.884

b) Provizion privind amenda Consiliul Concurenței

TAROM a făcut obiectul unei investigații derulate de Consiliul Concurenței pentru posibila încălcare a legislației privind concurența în perioada 6 iunie 2013 – 25 septembrie 2015. În cadrul acestei investigații, Autoritatea de concurență a sancționat principalele agenții de turism pentru faptul că s-au înțeles să fixeze, să nu lase prețurile la cursele charter să scadă. TAROM a fost investigată în calitate de facilitator, întrucât opera charterele pentru care societățile amendate s-au înțeles să nu scadă prețurile.

În septembrie 2020, Plenul Consiliului Concurenței a emis o decizie cu privire la TAROM, prin care a stabilit o amendă în cuantum de 16.619.888,23 lei (1,227% din cifra de afaceri realizată în anul 2019) pentru savarsirea infracțiunii de facilitator. TAROM a contestat decizia și metodologia de calcul a amenzii, însă perioada de soluționare a litigiului se aștepta să fie îndelungată (Nota 36).

La 31 decembrie 2020, TAROM înregistrează un provizion la nivelul amenzii stabilite de Consiliul Concurenței, respectiv pentru suma de 16.619.888,23 lei.

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, având în vedere evoluția procesului cu Consiliul Concurenței, valoarea provizionului existent a fost considerată suficientă pentru a acoperi ieșirile probabile de resurse în cazul unei sentințe nefavorabile, procesul nefiind încă soluționat definitiv.

c) Provizion restructurare

La 31 decembrie 2020, în contextul elaborării planului de restructurare în vederea aprobării Comisiei Europene, Compania a înregistrat un provizion în suma de 7.015.165 lei, reprezentând estimarea obligațiilor de plată privind salariile compensatorii, având în vedere ipotezele incluse în plan cu privire la numărul estimat de plecări voluntare și/sau restructurate. La 31 decembrie 2021, provizionul a fost menținut la aceeași valoare, întrucât planul de restructurare nu a suferit modificări majore în anul 2021. La 31 decembrie 2022, provizionul a fost redus cu suma de 1.246.492 lei, ce a fost utilizată pentru plata cheltuielilor cu restructurarea din cursul anului 2022, rezultând un sold de 5.768.673 lei, care se păstrează și la 31 decembrie 2023.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

20. VENITURI ÎN AVANS

Compania TAROM are înregistrate următoarele venituri din avansuri:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri în avans chartere	1.030.155	1.779.249
Note de credit pentru piese de schimb	108.052	71.464
Plusuri de inventar	511	-
Total venituri în avans	<u>1.138.718</u>	<u>1.850.713</u>
din care:		
- Venituri în avans pe termen scurt	1.138.718	1.850.713
- Venituri în avans pe termen lung	-	-

21. ACTIVE ȘI DATORII FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Active financiare		
Investiții financiare	28.653.835	29.225.254
Creanțe comerciale	121.659.310	196.474.204
Alte creanțe (*)	49.971.782	39.772.157 (*)
Numerar restricționat	11.194.934	9.573.783
Numerar și echivalente de numerar	<u>20.681.356</u>	<u>16.225.699</u>
Total Active financiare	232.161.216	291.271.097
Datorii financiare		
Imprumuturi	(304.029.899)	(313.616.335)
Datorii leasing	(363.810.763)	(407.625.318)
Datorii comerciale	(319.547.156)	(458.671.836)
Alte datorii (*)	<u>(53.560.503)</u>	<u>(12.493.328) (*)</u>
Total Datorii financiare	(1.040.948.321)	(1.192.406.817) (*)
Expunere neta	<u>(809.523.777)</u>	<u>(901.135.720) (*)</u>

(*) Compania a revizuit natura activelor și datoriilor financiare și a corectat valoarea „Alte creanțe” și „Alte datorii” financiare prezentată în nota la 31.12.2022, excluzând creanțele și datoriile în legătură cu angajații și acționarii.

Activele financiare nu includ: cheltuieli în avans (dreptul de a primi bunuri și servicii în viitor, și nu cash sau active financiare), creanțe privind impozitul pe profit și alte taxe similare (drepturi legale, și nu contractuale). De asemenea, au fost excluse creanțele cu privire la personal.

Datoriile financiare nu includ: venit amanat (obligatia 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). De asemenea, au fost excluse datoriile cu privire la personal.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

22. VENITURI DIN ZBORURI

Pentru exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 veniturile din zboruri se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Zboruri internaționale		
Curse regulate	863.893.011	719.526.954
Curse charter	119.424.370	174.930.676
Venituri din transport pasageri – auxiliare	5.281.460	3.271.950
Curse charter marfa	-	2.027
Cargo și posta	8.436.419	9.381.677
Excedent bagaje	<u>9.669.769</u>	<u>13.207.367</u>
Total venituri din zboruri internaționale	1.006.705.029	920.320.651
Zboruri interne		
Curse regulate	240.916.631	187.033.722
Curse charter	329.928	551.482
Venituri din transport pasageri – auxiliare	546.348	350.803
Cargo și posta	49.036	99.812
Excedent bagaje	<u>1.054.764</u>	<u>780.178</u>
Total venituri din zboruri interne	242.896.707	188.815.997
Total venituri din zboruri	1.249.601.736	1.109.136.648

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din transport pasageri curse regulate, din care:		
Europa	767.332.342	616.445.448
Africa	28.320.094	25.452.767
Orientul Mijlociu	68.240.575	77.628.739
Intern	<u>240.916.631</u>	<u>187.033.722</u>
Total curse regulate	1.104.809.642	906.560.676

La 31 Decembrie 2023 veniturile din zboruri înregistrează o creștere cu 13% comparativ cu veniturile anului 2022, iar la 31 decembrie 2022, o creștere cu 68% comparativ cu veniturile anului 2021.

23. VENITURI DIN ALTE PRESTAȚII AFERENTE CIFREI DE AFACERI

Pentru exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 veniturile din alte prestații se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din asistența tehnică	3.586.270	1.548.862
Venituri din handling și taxe cargo	1.192.191	1.536.445
Venituri din chirii	2.755.747	1.911.273
Venituri din publicitate, reclama	131.757	263.756
Venituri din alte activități – școlarizare	814.930	66.306
Venituri din comisioane	565.853	1.541.768
Alte venituri	405.639	278.302
Venituri din vânzări de bunuri	<u>45.319</u>	<u>8.084</u>
Total venituri din alte prestații servicii	9.497.706	7.154.796

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

24. ALTE VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Peñtru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2022 alte venituri din exploatare se prezinta astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din anularea biletelor expirate	26.123.745	24.220.850
Venituri din bilete preschimbate/restituiri	26.578.662	12.211.013
Tarif de serviciu	7.978.596	8.496.377
Venituri din programe de fidelizare Sky Team	2.404.742	1.910.919
Rețuări din veniturile în avans	61.334	265.926
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	-	(16.779)
Castiguri nete din vanzari de mijloace fixe	32.279.007	13.969.844
Alte venituri din exploatare	10.321.570	4.892.915
Total alte venituri din exploatare	105.747.656	65.951.065

Veniturile din anularea biletelor expirate sunt reprezentate de cupoanele de zbor emise cu mai mult de 12 luni în urma și neutilizate, considerate documente expirate și anulate.

Odata cu aderarea TAROM la alianța Sky Team în iunie 2010, o parte din milele acumulate în cadrul programului propriu Smart Miles au fost transferate în mile aferente programului de fidelizare AirFrance/ KLM, denumit "Flying Blue". Totodata s-au semnat contracte de colaborare bilaterala cu ceilalți membri ai Alianței, care au programe proprii de fidelizare.

Veniturile obținute din programele de fidelizare reprezintă venituri aferente utilizării punctelor de fidelizare Sky Team pe rutele TAROM conform facturilor emise de către TAROM partenerilor săi.

În cadrul programului de fidelizare al alianței Sky Team, cheltuielile sunt recunoscute când pasagerii partenerilor Sky Team acumulează mile pe zborurile TAROM, în baza facturilor primite de la partenerii Sky Team, iar veniturile sunt recunoscute atunci când pasagerii utilizează milele acumulate pe zborurile TAROM. Decontarea se realizează la valoarea per mila în cadrul contractelor încheiate cu partenerii Sky Team. Alte venituri din exploatare se referă, în principal, la regularizarea taxelor de aeroport, și anume la diferențele survenite între data vânzării biletului și data utilizării acestuia și respectiv data la care este emisă factura de către aeroport.

25. CHELTUIELI PRIVIND CONSUMUL DE COMBUSTIBIL

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli combustibil avioane	346.839.940	445.587.934
Cheltuieli combustibil auto	483.906	839.338
Total cheltuieli combustibil	347.323.846	446.427.272

26. CHELTUIELI CU SERVICIILE DE TRAFIC

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Taxe de survol	95.394.416	87.446.276
Taxe de decolare/ aterizare	65.968.875	62.446.260
Servicii de handling	110.132.624	98.564.540
Cheltuieli sisteme handling pasageri	2.901.350	3.215.156
Alte servicii de trafic	2.876.571	2.349.774
Total cheltuieli servicii de trafic	277.273.836	254.022.006

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

27. CHELTUIELI CU MATERIALE, REPARATII SI INTRETINERE

*	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiale consumabile	15.948.797	19.452.059
Cheltuieli cu material – bar avion	2.920.020	2.880.996
Intretinere si reparatii	30.049.975	14.383.269
Cheltuieli cu piese de schimb	9.176.158	6.418.310
Total cheltuieli cu materiale si consumabile	<u>58.094.950</u>	<u>43.134.632</u>

28. CHELTUIELI CU PERSONALUL**1. Numarul mediu de angajati**

In anii 2023 si 2022 numarul mediu de angajati, clasificati in functie de tipul activitatii, se prezinta astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Director General	1	1
Directia Tehnica	291	297
Directia Operatiuni de Zbor	388	393
Directia Siguranta Zbor	35	32
Departament Operatiuni Sol	202	204
Directia Comerciala	112	101
Directia Financiara	37	39
Directia Achizitii	17	27
Servicii Independente si Alte Departamente	56	88
Total	<u>1.139</u>	<u>1.182</u>

2. Cheltuieli cu personalul

Pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si 2022 cheltuielile cu personalul se prezinta astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu salariile	134.986.020	115.422.218
Cheltuieli cu concediile neefectuate	16.679.015	14.508.977
Contributii sociale	10.491.282	8.929.793
Tichete de masa	3.865.190	1.927.590
Alte beneficii in natura	2.054.101	3.857.018
Cheltuieli cu pregatirea personalului	3.404.589	3.132.015
Cheltuieli cu provizion pensii (calcul actuarial) (Nota 18)	898.707	813.009
Cheltuieli cu salarii compensatorii	<u>2.459.050</u>	<u>2.349.578</u>
Total cheltuieli salariale	<u>174.847.954</u>	<u>150.940.198</u>

Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere au fost urmatoarele:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Administratori	704.810	901.250
Directori	<u>1.048.750</u>	<u>833.990</u>
Total	<u>1.753.560</u>	<u>1.735.240</u>

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

29. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA SI DEPRECIEREA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	125.326.734	126.470.446
(Reversari) / Cheltuieli pierderi de valoare a imobilizărilor	(38.114)	(58.168)
(Castiguri)/ Pierderi nete din reevaluarea imobilizărilor	<u>1.337.326</u>	<u>(9.439.369)</u>
Total cheltuieli amortizare si depreciere imobilizări (Nota 4, Nota 6)	126.625.946	116.972.909
Pierderi/ (Castiguri) nete din evaluarea la valoarea justa a investițiilor imobiliare (Nota 5)	116.411	120.564
Cheltuieli cu amortizarea drepturilor de utilizare aferente contractelor de leasing (IFRS 16) (Nota 7)	<u>83.061.375</u>	<u>79.730.120</u>
Total cheltuieli amortizare si depreciere active nefinanciare	<u>209.803.732</u>	<u>196.823.593</u>

30. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si 2022 alte cheltuieli de exploatare se prezinta astfel:

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli postale si telecomunicatii		4.920.932	6.803.008
Deplasari si delegatii	30 c)	40.170.678	32.985.090
Comisioane acordate pentru vanzarea biletelor		1.605.241	(383.141)
Asigurari		13.919.006	12.555.580
Comisioane bancare		2.145.955	2.426.610
Cheltuieli cu utilizare motoare, spatii, birotica si alte echipamente din contractele de leasing pe termen scurt	7	31.455.722	17.778.172
Cheltuieli cu programele de fidelizare		3.261.489	2.168.790
Comisioane si onorarii		47.037.573	39.785.540
Majorare / (diminuare) provizioane de risc	30 a)	66.463.381	67.842.005
Deprecierea activelor circulante		2.838.975	6.599.837
Alte regularizari aferente societăților aeriene		1.728.245	4.544.754
Reclama si protocol		1.782.529	1.823.189
Alte taxe		8.699.556	8.675.589
Cheltuieli despagubiri, amenzi, penalitati		33.692.575	1.670.717
Utilitati	30 b)	2.513.027	3.212.378
Cheltuieli sisteme de distributie si marketing		79.131.527	77.632.417
Cheltuieli cu protectia mediului		12.393.958	2.428.243
Alte cheltuieli generale de administratie		<u>7.521.420</u>	7.634.288
Total alte cheltuieli de exploatare		<u>361.281.789</u>	<u>296.183.066</u>

a) Modificari provizioane de risc cu impact in conturile de cheltuieli si venituri

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provizioane pentru litigii	1.173.138	1.056.283
Provizioane pentru certificate CO2/ (reversari fără utilizare)	9.097.134	14.723.032
Alte provizioane	<u>56.193.109</u>	<u>52.062.690</u>
Total majorare/ (diminuare) neta din provizion	66.463.381	67.842.005

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

b) Utilitati

Pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si 2022 cheltuielile cu utilitatile se prezinta astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli privind apa	153.093	170.221
Cheltuieli privind energia electrica	1.160.910	1.787.340
Cheltuieli privind caldura	<u>1.199.024</u>	1.254.817
Total cheltuieli cu utilitatile	<u>2.513.027</u>	<u>3.212.378</u>

c) Deplasari si delegatii

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli transport personal	3.747.614	3.028.179
Cheltuieli transport marfuri	2.474.127	1.589.974
Cheltuieli deplasari si transferuri	<u>33.948.937</u>	28.366.937
Total cheltuieli cu transport	<u>40.170.678</u>	<u>32.985.090</u>

31. VENITURI FINANCIARE

Pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si la 31 decembrie 2022 veniturile financiare se prezinta astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din dobanzi	391.507	163.834
Venituri din dividende (Nota 34)	2.166.797	911.781
Castiguri din diferente de curs valutar	423.187.250	287.946.549
Alte venituri financiare	47.890	128.717
Venituri financiare	<u>425.793.444</u>	<u>289.150.881</u>

32. CHELTUIELI FINANCIARE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu dobanzi imprumuturi primite	17.935.408	18.070.542
Cheltuieli cu diferente de curs valutar	416.679.610	325.442.559
Cheltuieli cu dobanda provizion pensii	1.443.040	692.594
Dobanzi contracte leasing IFRS 16	20.284.343	24.076.681
Dobanzi contracte leasing pe termen scurt	-	404.894
Cheltuieli financiare	<u>456.342.401</u>	<u>368.687.270</u>

33. BENEFICII/ CHELTUIELI DIN IMPOZIT PE PROFIT CURENT SI AMANAT

Impozitul pe profitul curent al Companiei se determina pe baza profitului contabil statutar al anului in curs, ajustat cu cheltuielile nedeductibile si cu veniturile neimpozabile, aplicandu-se o rata a impozitului de 16%.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuiala cu impozit conform reglementarilor nationale	-	-
Impozit amanat		
Descrere/(crestere) in soldul creantei privind impozitul amanat	14.614.167	269.847
(Descrere)/crestere in soldul datoriei privind impozitul amanat	(21.837.547)	(10.486.922)
Total cheltuiala/(beneficiu) cu impozitul amanat	(7.223.380)	(10.217.075)
Total cheltuieli/(venituri) cu impozitul pe profit	(7.223.380)	(10.217.075)

Pentru anii încheiați la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, concilierea dintre rezultatul contabil înainte de impozitarea și cheltuiala (venitul) cu impozitul pe profit se prezintă astfel:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Rezultat brut înainte de impozitare conform IFRS	(94.327.966)	(284.824.647)
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Estimare beneficiu cu impozit, aplicand cota de 16%	(15.092.475)	(45.571.944)
Efectul fiscal al sumelor nedeductibile/ neimpozabile in calculul impozitului pe profit:		
Efectul veniturilor neimpozabile	(48.179.571)	(56.077.436)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	71.318.976	70.100.531
Elemente similare veniturilor	10.656.077	97.769
(Profit)/Pierdere fiscala an curent	<u>(18.703.007)</u>	<u>31.451.080</u>
Total cheltuieli cu impozitul pe profit	-	-
(Cheltuieli)/ Venituri privind impozitul amânat	<u>7.223.380</u>	<u>10.217.075</u>
Total (cheltuieli)/ venituri cu impozitul pe profit	<u>7.223.380</u>	<u>10.217.075</u>

Pierderile fiscale până la 31 decembrie 2023 pot fi reportate pe o perioadă de 7 ani. Începând cu 2024, recuperarea se limitează la 70% din profiturile impozabile, iar perioada de recuperare scade la 5 ani.

La 31 decembrie 2023, Compania raportează o pierdere fiscală cumulată în suma de 1.132.737.359 lei (la 31 decembrie 2022: pierdere fiscală cumulată era de 1.249.631.143 lei). Datorită incertitudinii recuperării integrale a pierderii fiscale cumulate, Compania a recunoscut o creanță privind impozit amân timer pentru diferențele temporare deductibile calculate în limita diferențelor temporare impozabile. Din totalul pierderilor fiscale reportate, Compania nu a recunoscut creanța privind impozitul amân timer pentru pierderi fiscale în suma de 876.746.972 lei la 31 decembrie 2023, respectiv în suma de 947.519.318 lei la 31 decembrie 2022, considerate ca fiind nerecuperabile.

Calculul impozitului pe profit a fost efectuat pe baza cifrelor raportate la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022 în conformitate cu legislația aplicabilă Companiei la data respectivă, considerând totodată impactul declarațiilor rectificative ce urmează a fi depuse de către Companie în cursul anului 2024.

Impactul retratarilor cu ocazia tranziției la IFRS, precum și impactul corecțiilor erorilor contabile au fost de asemenea evidențiate la concilierea Impozitului pe profit aferent perioadei acoperite de situațiile financiare prezente.

Componenta pierderii fiscale reportate la data bilanțului se prezintă după cum urmează:

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	Data expirării
Pierdere fiscală aferentă anului 2016	-	62.985.185	31/12/2023
Pierdere fiscală aferentă anului 2017	102.404.163	156.312.765	31/12/2024
Pierdere fiscală aferentă anului 2019	170.320.424	170.320.424	31/12/2026
Pierdere fiscală aferentă anului 2020	334.748.040	334.748.040	31/12/2027
Pierdere fiscală aferentă anului 2021	328.695.489	328.695.489	31/12/2028
Pierdere fiscală aferentă anului 2022	196.569.243	196.569.243	31/12/2029
Pierdere fiscală aferentă anului 2023	-	-	31/12/2029
Total pierdere fiscală raportată conform declarații de impozit pe profit, inclusiv corecțiile ce urmează a fi depuse	1.132.737.359	1.249.631.143	

CREANȚE/DATORII NETE PRIVIND IMPOZITUL AMANAT

	<u>Creanțe din impozite amânate</u>	<u>Datoriile din impozite amânate</u>	<u>Creanța/(Datorie) netă din impozite amânate – net</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	144.469.656	(144.469.656)	=
Modificare impozit amânat	235.868	(235.868)	=
Sold la 31 decembrie 2022	144.705.525	(144.705.525)	=
Modificare impozit amânat	(14.270.781)	14.270.781	=
Sold la 31 decembrie 2023	130.434.744	(130.434.744)	=

a) Datoriile din impozite amânate

Soldul datoriilor din impozite amânate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Imobilizări corporale	82.019.192	92.817.986
Active aferente drepturilor de utilizare IFRS 16	48.415.552	51.887.539
Total datoriile din impozit amânat	130.434.744	144.705.525

Modificarea datoriilor privind impozitul amânat în perioada se prezintă astfel:

	Imobilizări corporale	Active aferente drepturilor de utilizare IFRS16	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	79.825.297	64.644.359	144.469.656
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	2.269.898	(12.756.820)	(10.486.922)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	10.722.791	-	10.722.791
Sold la 31 decembrie 2022	92.817.986	51.887.539	144.705.525
Sold la 1 ianuarie 2023	92.817.986	51.887.539	144.705.525
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	(18.365.560)	(3.471.987)	(21.837.547)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	7.566.766	-	7.566.766

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Sold la 31 decembrie 2023	82.019.192	48.415.552	130.434.744
---------------------------	------------	------------	-------------

b) Creante privind impozitul amanat

Soldul creanțelor din impozite amanate include diferențe temporare rezultând din:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Stocuri - provizioane privind deprecierea de valoare	4.239.731	3.785.495
Creante - provizioane privind pierderile de valoare	3.589.829	3.668.358
Provizion beneficii la pensionare	3.021.345	2.677.959
Alte provizioane de riscuri și cheltuieli	19.962.514	20.562.629
Datorii leasing IFRS 16	58.209.722	65.220.051
Investiții în alte entități	453.141	453.141
Pierderi fiscale reportate	<u>40.958.462</u>	<u>48.337.892</u>
Total creante din impozit amanat	<u>130.434.744</u>	<u>144.705.525</u>

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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 amanat în perioada se prezintă astfel:

	Pierderi de valoare stocuri	Creanțe depreciate	Provizion pensii	Alte provizioane	Titluri deținute în alte entități	Datorii leasing IFRS 16	Pierderi fiscale reportate	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	3.535.319	2.865.512	2.172.243	17.676.298	453.141	80.227.311	37.539.832	144.469.656
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	250.176	802.846	-	2.886.331	-	(15.007.260)	10.798.060	(269.847)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	=	=	505.715	=	=	=	=	505.715
Sold la 31 decembrie 2022	3.785.495	3.668.358	2.677.959	20.562.629	453.141	65.220.051	48.337.892	144.705.525
Sold la 1 ianuarie 2023	3.785.495	3.668.358	2.677.959	20.562.629	453.141	65.220.051	48.337.892	144.705.525
Sume cu impact în contul de profit și pierdere	454.236	(78.529)	-	(600.115)	-	(7.010.329)	(7.379.430)	(14.614.167)
Sume cu impact în alte elemente ale rezultatului global	=	=	343.386	=	=	=	=	343.386
Sold la 31 decembrie 2023	4.239.731	3.589.829	3.021.345	19.962.514	453.141	58.209.722	40.958.462	130.434.744

Compania are pierderi fiscale și estimează că nu va produce suficiente profituri taxabile pentru a le utiliza integral. În consecință, Compania recunoaște creanța din impozit amanat în limita diferentelor impozabile.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

34. TRANZACȚII CU PARTILE AFILIATE

A. * Compania a derulat tranzacții în 2023 și 2022 cu următoarele entități asociate și asocieri în participatie:

- Dnata Catering (fosta Alpha Rocas - entitate asociată) - contract de prestări servicii de catering;
- GlobeGround (entitate asociată) - contract de prestări servicii de handling.

B. Ca parte normală a activității, Compania desfășoară tranzacții cu partile afiliate, incluzând tranzacții cu entități guvernamentale și de stat cum sunt:

- Compania Națională Aeroporturi București (fostul Aeroportul Internațional Henri Coanda București) – prestări servicii aeroportuare/ taxe pasageri și contracte de închiriere spații și terenuri;
- Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian (ROMATSA) - prestări servicii de supraveghere a navigației aeriene, care includ servicii de trafic aerian, control trafic aerian, servicii de informare asupra zborurilor și altele;
- Autoritatea Aeronautică Civilă Română (AACR) – prestări servicii legate de certificarea produselor și serviciilor aeronautice, înregistrarea și verificarea aeronavelor civile, precum și licențierea personalului aeronautic civil;
- Ministerul Transporturilor și Infrastructurii – transport aerian;
- Guvernul României, Parlamentul și Administrația Prezidențială – curse charter și curse de linie;
- Alte entități de stat și guvernamentale cum ar fi aeroporturi locale, deținute de Ministerul Transporturilor.

a) Cumpărări de la partile afiliate

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Globe Ground	Entitate asociată	25.069.108	21.003.934
Dnata	Entitate asociată	-	13.251.321
Compania Națională Aeroporturi București	Parte afiliată	130.093.377	104.225.109
Alții - servicii aeroportuare și taxe pasageri	Parte afiliată	29.689.162	25.831.842
ROMATSA	Parte afiliată	27.733.862	21.870.835
AACR	Parte afiliată	1.701.032	1.476.489
Administrația Prezidențială	Parte afiliată	-	-
Total cumpărări		<u>214.286.541</u>	<u>187.659.530</u>

b) Vânzări de servicii către partile afiliate

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Globe Ground	Entitate asociată	9.894	6.888
Dnata Catering	Entitate asociată	485.330	475.015
Ministerul Transportului	Parte afiliată	58.253	57.367
Guvernul României	Parte afiliată	-	740.672
Administrația Prezidențială	Parte afiliată	26.806	88.293
ROMATSA	Parte afiliată	281.174	271.615
AACR	Parte afiliată	-	3.211
Compania Națională Aeroporturi București	Parte afiliată	23.395	-
Alții	Parte afiliată	151.296	245.854
Total vânzări		<u>1.036.149</u>	<u>1.888.915</u>

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

c) Solduri cu partile afiliate

		<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii			
Globe Ground	Entitate asociata	6.725.550	5.174.290
Dnata Catering	Entitate asociata	819.817	6.797.424
Compania Nationala Aeroporturi Bucuresti	Parte afiliata	167.915.052	138.790.397
ROMATSA	Parte afiliata	14.950.051	10.772.865
AACR	Parte afiliata	-	488.337
Altii - servicii aeroportuare si taxe pasageri	Parte afiliata	<u>6.041.362</u>	<u>6.165.090</u>
Total datorii		196.451.832	168.188.403
Creante			
Dnata Catering	Entitate asociata	443.080	443.080
Ministerul Transportului	Parte afiliata	-	-
Guvernul Romaniei	Parte afiliata	-	27.419
Altii	Parte afiliata	-	<u>2.983</u>
Total creante		443.080	473.482

C. Indemnizațiile personalului de conducere și administrare

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salariile brute ale personalului de conducere	<u>1.753.560</u>	<u>1.735.240</u>
Din care:		
Indemnizații directori cu mandate	704.810	833.990
Indemnizații administratori (CA și AGA)	1.048.750	901.250

Compania nu a acordat împrumuturi directorilor săi și nu a acordat alte beneficii personalului de conducere.

D. Dividende primite

Venituri din dividende primite:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Globe Ground	Entitate asociata	2.166.798	911.781
Total dividende		<u>2.166.798</u>	<u>911.781</u>

Creante din dividende ramase de incasat:

		<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Globe Ground	Entitate asociata	2.166.798	-

E. Alte datorii din contribuții primite de la acționari

		<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	Actionar	-	439.155

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

(toate sumele sunt prezentate în LEI dacă nu este indicat altfel)

35. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Activitățile Companiei sunt expuse la diverse riscuri financiare: riscul de piață (incluzând riscul valutar, riscul de rată a dobânzii), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul de management al riscurilor efectuat de TAROM se focalizează către impredictibilitatea piețelor financiare și caută să minimizeze efectele adverse ale acestora asupra performanțelor financiare ale Companiei.

Politicile privind managementul riscului sunt stabilite astfel încât riscurile la care este supusă Compania să fie identificate, analizate și monitorizate și să fie adoptate cele mai potrivite măsuri de limitare a acestora. Scopul Companiei este să creeze un mediu de disciplină și control în care toți angajații să cunoască rolurile și obligațiile proprii.

Compania nu utilizează instrumente financiare derivate. Activele financiare ale Companiei la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 constau în active financiare nederivate, cu plăți fixe sau determinabile și cu scadență fixă, care nu sunt cotate pe o piață activă, cum ar fi creanțe și împrumuturi (Nota 11), investiții deținute până la scadență în privința cărora Compania are intenția și capacitatea de a le păstra până la scadență (Nota 9).

Investitiile deținute până la scadență sunt evaluate la cost amortizat prin metoda dobânzii efective, mai puțin pierderile din depreciere.

Datoriile financiare ale Companiei la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 sunt clasificate la datorii financiare la cost amortizat.

a) Riscul de piață*(i) Riscul valutar*

Compania operează pe piețele internaționale și este expus riscului valutar datorită varietății cursurilor de schimb, în principal al dolarului american și al euro. Riscul valutar este legat de tranzacțiile comerciale, recunoașterea activelor sau obligațiilor care sunt denumite într-o monedă care nu este moneda funcțională a entității.

Valoarea activelor și obligațiilor financiare ale Companiei pe valute la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 se prezintă după cum urmează:

<u>La 31 decembrie 2023</u>	<u>RON</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	<u>Alte monede</u>	<u>TOTAL</u>
Active financiare					
Investiții financiare	-	-	28.653.835	-	28.653.835
Creanțe comerciale	(399.520)	50.148.491	51.792.342	20.117.997	121.659.310
Alte creanțe	17.981.887	24.471.466	5.616.096	1.165.661	49.235.110
Numerar restricționat	-	7.800.448	3.394.486	-	11.194.934
Numerar și echivalente în numerar	7.651.523	9.905.368	2.553.640	570.825	20.681.356
Total active financiare	25.233.890	92.325.773	92.010.398	21.854.483	231.424.544
Obligații financiare					
Împrumuturi	(238.574.783)	(65.455.116)	-	-	(304.029.899)
Datorii leasing	-	(1.260.162)	(362.550.601)	-	(363.810.763)
Datorii comerciale	(247.433.148)	(183.573.733)	113.390.552	(1.930.827)	(319.547.156)
Alte datorii	(39.153.828)	(5.760.568)	(8.646.107)	-	(53.560.503)
Total obligații financiare	(525.161.759)	(256.049.579)	(257.806.156)	(1.930.827)	(1.040.948.321)
Expunere netă	(499.927.869)	(163.723.806)	(165.795.758)	19.923.656	809.523.777

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

La 31 decembrie 2022	RON	EUR	USD	Alte monede	TOTAL
Actiwe financiare					
Investitii financiare	-	-	29.225.254	-	29.225.254
Creante comerciale	(10.953.841)	53.643.760	139.301.814	14.482.471	196.474.204
Alte creante (*)	14.868.330 (*)	20.443.282	3.315.897	1.144.648	39.772.157 (*)
Numerar restrictionat	-	6.839.717	2.734.066	-	9.573.783
Numerar si echivalente in numerar	5.142.461	7.765.507	2.010.981	1.306.750	16.225.699
Total active financiare	9.056.950	88.692.266	176.588.012	16.933.869	291.271.097
Obligatii financiare					
Imprumuturi	(221.395.270)	(92.221.065)	-	-	(313.616.335)
Datorii leasing	-	(1.260.163)	(406.365.155)	-	(407.625.318)
Datorii comerciale	(207.742.733)	(151.537.261)	(98.382.160)	(1.009.682)	(458.671.836)
Alte datorii (*)	(942.007) (*)	122.742	(11.661.095)	(12.968)	(2.493.328) (*)
Total obligatii financiare	(430.080.010)	(244.895.747)	(516.408.410)	(1.022.650)	(1.192.406.817)
Expunere neta	(421.023.060)	(156.203.481)	(339.820.398)	15.911.219	(901.135.720)

(*) Compania a revizuit natura activelor si datoriilor financiare si a corectat valoarea „Alte creante” si „Alte datorii” financiare prezentata in nota la 31.12.2022, excluzand creantele si datoriile in legatura cu angajatii si actionarii.

Urmatoarele rate de schimb au fost valabile in timpul anului:

	Curs mediu		Curs de inchidere la data de raportare	
	2023	2022	2023	2022
RON/USD	4,5743	4,6923	4,4958	4,6346
RON/EURO	4,9465	4,9313	4,9746	4,9474

Analiza senzitivitatii

O diminuare sau o crestere cu 10% a cursului de schimb RON raportat la EUR si USD la data de 31 decembrie 2023 si respectiv la 31 decembrie 2022 ar genera un castig/(o pierdere) cu sumele prezentate mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile raman constante.

	O apreciere cu 10% a cursului de schimb RON raportat la EUR si USD		O depreciere cu 10% a cursului de schimb RON raportat la EUR si USD	
	Pierdere 2023	Pierdere 2022	Profit 2023	Profit 2022
EUR	(16.372.381)	(15.620.348)	16.372.381	15.620.348
USD	(16.579.576)	(33.982.040)	16.579.576	33.982.040

(ii) **Riscul aferent ratei dobanzii**

Riscul generat de rata dobanzii este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze datorita modificarii ratelor dobanzilor pe piata in comparatie cu rata dobanzii aplicabila acelui instrument financiar. Riscul fluxului de numerar determinat de dobanzi este riscul varietatii in timp a costurilor cu dobanzile.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integranta din situatiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Imprumuturile și creanțele Companiei sunt prezentate la cost amortizat.

(iii) Riscul de pret al combustibilului

În desfășurarea activității curente, Compania este expusă unui risc ridicat legat de pretul pe piața al petrolului. Fluctuațiile semnificative în pretul petrolului pot avea un impact major asupra rezultatului Companiei.

Pentru anii financiari 2023 și 2022, Compania nu a efectuat operațiuni de hedging împotriva riscului de variație a pretului carburantului, dar analizează folosirea acestui tip de instrumente financiare în viitor.

b) Riscul de credit

Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările pentru clienți incerti. O parte semnificativă a vânzărilor Companiei este în numerar către clienți persoane fizice. Compania este expusă riscului de credit cu societăți în care statul este acționar principal și cu Ministerul Transporturilor, unicul acționar. Compania, ca entitate subordonată statului, are risc de expunere ce poate fi semnificativ afectat de politica Guvernului.

Pentru vânzarea biletelor prin intermediul agenților, decontarea creanțelor este realizată printr-un sistem global de decontare care verifică solvabilitatea agenților, riscul de credit pentru agenții fiind relativ scăzut.

Valoarea vânzării către clienții direcți este colectată pe loc, în avans (deci, fără risc de credit).

Creanțele și datoriile dintre societățile de transporturi aeriene se decontează, în cele mai multe cazuri, prin intermediul sistemului IATA, săptămânal, reducându-se astfel riscurile de credit.

Deși Compania are o politică riguroasă de protejare împotriva riscului de credit, expunerea la diferite medii economice, ca urmare a operării pe piețele internaționale, a generat, în anumite situații, incapacitatea Companiei de a recupera sumele datorate de terți. În cele mai multe cazuri, motivul a fost falimentul clienților.

În cazul creanțelor comerciale, Compania aplică metoda simplificată IFRS 9 pentru a măsura pierderile de credit preconizate. În acest scop, creanțele comerciale sunt grupate pe baza caracteristicilor comune privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată. Ratele de pierdere așteptate se bazează pe profilurile de încasări ale facturilor de vânzare determinate pe o perioadă de 36 de luni înainte de data bilanțului, precum și a pierderilor istorice corespunzătoare de credit înregistrate în această perioadă.

Pierderile așteptate din deprecierea creanțelor comerciale au fost determinate, la nivel de categorie de creanțe, prin aplicarea ratelor de pierdere preconizate la valoarea brută a creanțelor comerciale.

Asa cum reiese din analiza pe vecimi a creanțelor comerciale, cea mai mare parte a creanțelor nu a ajuns la scadență, iar sumele pentru celelalte intervale de vecime sunt ne semnificative.

Impactul pierderilor din creanțe este ne semnificativ atât la 31 decembrie 2023, cât și la 31 decembrie 2022.

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, Compania a determinat următoarele rate așteptate de pierdere:

Categorie client \ Rata așteptată de pierdere	0-30 zile	31-60 zile	61-90 zile	91-180 zile	181-270 zile	271-365 zile	Peste 365 zile
ALTI CLIENTI	1%	4%	10%	18%	29%	43%	57%
STAT	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
CARGO	0%	0%	2%	7%	10%	19%	19%
POSTA	1%	2%	4%	5%	17%	46%	58%
BSP	0%	0%	0%	0%	6%	6%	6%
INTERLINE	0%	3%	9%	9%	11%	11%	11%
GSA	0%	0%	1%	5%	6%	6%	6%

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

AGRO	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
------	----	----	----	----	----	----	----

Analiza credit rating

Compania detine numerar si depozite semnificative plasate la institutiile financiare, care sunt considerate ca fiind asociate unui risc minim de performanță. De asemenea, Compania detine un numar semnificativ de titluri emise de Statul Roman. Romania este clasificata Baa3 dupa standardele Moody's, un rating scazut spre mediu (Sursa www.tradingeconomics.com).

Indice	Banca	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
P-2	Banca Transilvania	789.066	869.532
P-2	BCR	2.479.086	2.020.050
P-2	BRD	625.141	2.359.149
P-1	Citi Bank	2.005.297	773.726
P-2	CEC	2.403.929	1.189.234
N/A	Credit Bank	24.835	25.098
P-2	Garanti Bank	3.605.643	2.328.926
P-1	ING	8.550.347	5.471.515
N/A	Trezorerie	1.574	92.340
P-2	Unicredit Bank	50.645	442.752
N/A	Altele	96.244	560.578
N/A	Casa	49.549	92.799
Total	-	20.681.356	16.225.699

Indicatorul financiar al fiecărei institutii bancare a fost preluat din analizele externe de risc ale Moody's Analytics actualizate în 2023. Evaluările pentru depozite pe termen scurt si conturi curente se aplică la nivel individual pentru fiecare instituție financiară. Moody's Analytics folosește următoarele calificative pentru evaluarea capacității de rambursare a obligațiilor financiare a fiecărei institutii 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 refera la riscul ca entitatea sa nu-si poata onora obligatiile ce revin din datoriile financiare care sunt reglate prin numerar sau alte bunuri financiare. Abordarea Companiei este sa se asigure ca va avea intotdeauna suficiente lichiditati pentru respectarea obligatiilor sale, atat in conditii normale, cat si in conditii deosebite, fara pierderi inacceptabile sau fara a afecta imaginea Companiei.

Abordarea Companiei in privinta administrarii riscului de lichiditate se concentreaza, in primul rand, pe stabilirea unei politici de lichiditate. In plus, Compania monitorizeaza in permanenta decalajele de lichiditate intre active si pasive si foloseste scenarii de stres ca parte al managementului riscului de lichiditate.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active		
Active financiare in RON	25.233.890	9.056.950 (*)

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active financiare în alte valute	<u>206.190.654</u>	<u>282.214.147</u>
Total Active financiare	231.424.544	291.271.097 (*)
Datorii		
Datorii financiare în RON	(525.161.759)	(430.080.010) (*)
Datorii financiare în alte valute	<u>(515.786.562)</u>	<u>(762.326.810)</u>
Total Datorii financiare	(1.040.948.321)	(1.192.406.817) (*)
Pozitia financiara neta in RON	(499.927.869)	(421.023.060) (*)
Pozitia financiara in alte valute	(309.595.908)	(480.112.660)
Pozitia financiara neta	(809.523.777)	(901.135.720) (*)

(*) Compania a revizuit natura activelor si datoriilor financiare si a corectat valoarea „Altora creante” si „Altora datorii” financiare prezentata in nota la 31.12.2022, excluzand creantele si datoriile in legatura cu angajatii si actionarii.

Politica de lichiditate a TAROM este de a dispune de suficiente resurse lichide pentru a-si indeplini obligatiile la scadenta.

Termenele contractuale ale obligatiilor financiare, incluzand dobanzile, sunt prezentate mai jos:

	Valoare totala	Sub 12 luni	1-2 ani	2-5 ani	Peste 5 ani
La 31 decembrie 2023					
Imprumuturi	(304.029.899)	(260.393.155)	(21.818.372)	(21.818.372)	-
Datorii leasing	(363.810.763)	(120.194.992)	(86.248.937)	(147.844.891)	(9.521.943)
Datorii comerciale	(319.547.156)	(319.547.156)	-	-	-
Alte obligatii	(53.560.503)	(53.560.503)	-	-	-
Total datorii financiare	<u>(1.040.948.321)</u>	<u>(753.695.806)</u>	<u>(108.067.309)</u>	<u>(169.663.263)</u>	<u>(9.521.943)</u>
La 31 decembrie 2022					
Imprumuturi	(313.616.334)	(248.519.112)	(21.699.074)	(43.398.148)	-
Datorii leasing	(407.625.318)	(111.855.152)	(59.809.339)	(179.428.017)	(56.532.810)
Datorii comerciale	(458.671.836)	(458.671.836)	-	-	-
Alte obligatii	(12.493.328) (*)	(12.493.328)	-	-	-
Total datorii financiare	<u>(1.192.406.817)</u>	<u>(831.539.429)</u>	<u>(81.508.413)</u>	<u>(222.826.165)</u>	<u>(56.532.810)</u>

(*) Compania a revizuit natura activelor si datoriilor financiare si a corectat valoarea „Altora datorii” financiare prezentata in nota la 31.12.2022, excluzand datoriile in legatura cu angajatii si actionarii.

Detalierea soldurilor datoriilor a fost prezentată în Nota 16 – Datorii comerciale, Nota 17 – Alte obligatii.

Managementul capitalurilor

Politica conducerii Companiei este de a pastra o structura adecvata a capitalurilor pentru a mentine increderea creditorilor si a pietei si pentru a sustine dezvoltarea viitoare a afacerii. Capitalul Companiei este reprezentat de totalul capitalurilor proprii.

Compania monitorizeaza structura capitalurilor si o ajusteaza in functie de schimbarile conditiilor economice. Compania monitorizeaza capitalul utilizand ca indicator gradul de indatorare al capitalului, calculat ca raportul dintre total datorii si capitalurile proprii.

La 31 decembrie 2023 si la 31 decembrie 2022 gradul de indatorare al capitalului se prezinta astfel:

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii din împrumuturi și leasing	667.840.661	721.241.651
Capitaluri proprii	(462.150.961)	(425.619.071)
Grad de îndatorare	(1,45)	(1,69)

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 aproximează valorile lor juste datorită scadențelor pe termen scurt ale acestor active și datoriilor.

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 Companiei pentru instrumente financiare similare. La 31 Decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 Compania nu a folosit instrumente derivate pentru a se proteja de riscurile mai sus menționate. Valoarea contabilă a tuturor instrumentelor financiare aproximează valoarea lor justă.

36. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

(a) Contracte de mentenanță

TAROM are încheiate contracte de mentenanță pentru avioanele proprii, cei mai importanți furnizori fiind: SABENA, VECTOR AEROSPACE, LUFTHANSA TECHNOK, IBERIA.

(b) Garanții și angajamente primite

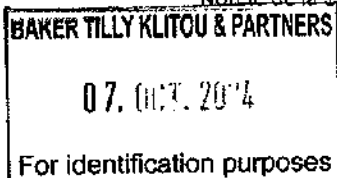
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Garanții și angajamente cu maturitate sub 1 an	3.046.164	3.736.353
Garanții și angajamente cu maturitate între 1 și 5 ani	1.244.886	483.594
Total garanții primite	<u>4.291.050</u>	<u>4.219.946</u>

Girurile și garanțiile primite reprezintă scrisori de garanție constituite drept garanție de bună executie de către furnizorii de servicii. Alte garanții primite reprezintă scrisori de garanție constituite pentru garantarea operațiunilor de către agenții de vânzare ai Companiei.

(c) Angajamente financiare legate de contractele de achiziție aeronave

În cursul anului 2018, Compania TAROM a semnat cu Boeing un contract privind achiziția a cinci aeronave model 737-MAX 8, construite special pentru companie, cu livrare până în anul 2023. Totodată, în luna mai 2018, Compania a semnat un contract cu BCC Equipment Leasing Corporation pentru închirierea a 2 aeronave până în anul 2023, când Boeing urma să livreze cele 5 avioane. Contractul de achiziție includea un acord de finanțare, prin care Boeing suporta plata chiriei lunare către BCC Equipment pentru primii 2 ani de contract cu condiția ca TAROM să efectueze plățile în avans aferente achiziției de avioane. Valoarea ratelor de chirie pe primii 2 ani s-a ridicat la suma de 15.6 milioane USD. Conform contract, în cazul în care cele 5 aeronave nu sunt achiziționate până în 2023, TAROM are obligația restituirii finanțării primite de la Boeing pentru plata chiriei.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.



Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

În anul financiar 2018, TAROM a efectuat plăți în avans în suma de 8.3 milioane USD pentru achiziția de avioane și a primit o facilități de la Boeing în suma de 4.5 milioane USD, sub forma unor note de credit, acoperând valoarea chiriei pe anul 2018 pentru cele 2 aeronave închiriate de la BCC Equipment. Valoarea notelor de credit primite de la Boeing a fost recunoscută ca o reducere a valorii avansurilor pentru imobilizările corporale (Nota 4).

În anul financiar 2019, TAROM nu a mai achitat avansurile pentru achiziția celor 5 aeronave, motiv pentru care facilitățile acordate de Boeing pentru subvenționarea chiriei din contractele de leasing a fost amânate până la reluarea plăților de către TAROM. În anul 2019, suma plăților cu chiria pentru cele 2 aeronave preluate de la BCC Equipment a fost de 7.8 milioane USD, din care Boeing a subvenționat (prin acordare de note de credit) suma de 3.9 milioane USD.

Începând cu anul financiar 2020, TAROM nu a mai achitat avansurile către Boeing. La 31 decembrie 2023, având în vedere că nu și-a îndeplinit angajamentele față de Boeing conform contract, TAROM devine pasibil de restituirea finanțării primite de la Boeing în suma de 8,4 milioane USD pentru plata chiriei.

(d) Datorii contingente

Acțiuni în instanță

În ultimii ani, Compania a fost implicată într-o serie de litigii cu Sindicatele TAROM (Sindicatul Personalului Navigant și Sindicatul Personalului Tehnic) și cu alți angajați, pentru sporuri și indemnizații salariale suplimentare revendicate de către aceștia. Compania a pierdut o parte din aceste litigii și datorează angajaților bonusurile și indemnizațiile solicitate precum și taxele aferente.

Pentru procesele cu salariații pentru care există sentințe definitive și irevocabile sau pentru care s-au estimat obligații probabile de plată, în baza consultărilor cu juristii interni și externi, Compania a constituit provizioane de litigii (Nota 19) și provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare (Nota 18), calculul acestora din urmă fiind fundamentat de un actuar în baza unui contract de prestări servicii.

În opinia conducerii Companiei nu există în prezent acțiuni în justiție sau pretenții care să aibă efect semnificativ asupra rezultatului financiar și asupra poziției financiare a Companiei care să nu fi fost prezentate în aceste situații financiare.

Contingente legate de Consiliul Concurenței

Compania a făcut obiectul unei investigații derulate de Consiliul Concurenței pentru posibilă încălcare a legislației privind concurența în perioada 6 iunie 2013 – 25 septembrie 2015. În cadrul acestei investigații, Autoritatea de concurență a sancționat principalele agenții de turism pentru faptul că s-au înțeles să fixeze, să nu lase prețurile la cursele charter să scadă. TAROM a fost investigată în calitate de facilitator, întrucât opera charterele pentru care societățile amendate s-au înțeles să nu scadă prețurile.

În septembrie 2020, Plenul Consiliului Concurenței emite Decizia prin care sancționează TAROM cu suma de 16 milioane lei. TAROM a contestat decizia în instanță. Curtea de Apel București a emis o sentință nefavorabilă, care însă poate fi atacată cu recurs de către ambele părți.

Cadrul legislativ fiscal

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani (începând cu 01 martie 2014: 0,03%/zi și penalitățile de întârziere 0,02% pe baza interpretărilor lor individuale ale legislației fiscale). Legislația fiscală existentă la momentul întocmirii situațiilor financiare pentru societățile care raportează conform Standardelor Financiare Internaționale este într-un stadiu

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

incipient de dezvoltare. Ca urmare, este posibil ca autoritățile fiscale să aibă interpretări diferite față de cele incluse în prezentele situații financiare. Conducerea Companiei consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

În plus, Guvernul român are un număr de agenții care sunt autorizate să efectueze audit (controale) pentru societățile care își desfășoară activitatea în România. Aceste controale sunt similare în natură cu auditurile fiscale efectuate de către autoritățile fiscale din multe țări, dar pot fi extinse nu numai la aspectele fiscale dar și la alte aspecte juridice și de reglementare față de care agenția autorizată poate fi interesată. Este posibil ca TAROM să fie supusă în continuare unor controale regulate mai ales datorită emiterii unor noi legi și regulamente. 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.

Preturi de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind preturile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a preturilor de transfer. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale preturilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preturilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Compania nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

Impozit minim Pilon 2

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 inclusiv 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, Compania 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.

Contingente legate de mediu

Compania a dezvoltat acțiuni de consultanță referitoare la efectele semnificative viitoare privind problemele de mediu ca urmare a implementării Directivei Uniunii Europene 2008/101/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 19 noiembrie 2008 de modificare a Directivei 2003/87/CE privind includerea activităților de aviație în sistemul de comercializare a cotelor de emisii de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității (EU-ETS). Obiectivul Directivei 2008/101/CE abordează impactul activității industriei aviatice asupra schimbărilor climatice, aceasta fiind aplicabilă de la 1 ianuarie 2012.

Directiva 2008/101/CE abordează impactul activității industriei aviatice asupra schimbărilor climatice, incluzând activitățile de aviație în sistemul de comercializare a cotelor de emisii de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității (EU-ETS) începând cu 1 ianuarie 2012. Conform Directivei Uniunii Europene 2008/101/CE, Compania are

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

obligativitatea predării până la 30 aprilie al anului calendaristic un număr de certificate de gaze cu efect de sera echivalent cu tonele emisiilor de CO2 produse în anul anterior.

Cantitatea de emisii carbon calculată de Companie pentru anul în curs:

	2023	2022
Cantitatea de emisii calculată (în tone carbon)	182.676	184.036

Odată cu includerea activităților de aviație în schema de monitorizare a emisiilor de carbon din cadrul Comunității Europene, certificate de emisii de gaze cu efect de sera sunt alocate cu titlu gratuit către Tarom. Conform Anexei la Ordinul nr. 811/19.05.2021, 377.849 certificate au fost alocate Companiei TAROM pentru perioada 2021-2023 (pentru perioada 2013-2020, 1.085.255 de certificate au fost alocate Companiei, conform Anexei Ordinului 2851/09.12.2011).

Pentru anul 2020 cerința de conformare a fost amânata până la 30.04.2021. Compania a utilizat certificatele gratuite ale anului 2021, schimbându-le printr-un acord de swap cu certificate fază 3, pe care le-a utilizat la decontarea obligației aferente anului 2020.

Pentru anul 2021, cerința de conformare a fost amânata până la 30.04.2022, când compania a utilizat certificatele gratuite ale anului 2022 pentru conformarea aferenței anului 2021.

Pentru anul 2022, cerința de conformare a fost amânata până la 30.04.2023, când compania a utilizat un număr de certificatele CO2 după cum urmează: 177.596 certificate în cadrul EU-ETS, 9 certificate de emisii CO2 în cadrul CH-ETS și 6.431 certificate de emisii CO2 în cadrul UK-ETS

Pentru anul 2023 cerința de conformare a fost amânata până la 30.04.2024. Compania a utilizat certificatele gratuite ale anului 2023.

Contingente legate de interesele de participare

În cursul anului 2011, Compania TAROM împreună cu Aeroporturi București și RomatSA SA înființează o societate nouă sub numele de "Centrul Regional de Excelență în Aviația Civică" (CREAC), menită să asigure specializarea și perfecționarea personalului tehnic-aeronautic. Contribuția TAROM la noua entitate este stabilită la suma de 2.625.000 lei, din care 30% (reprezentând suma de 787.500 lei) este achitat în numerar la constituire, diferența de 70% (reprezentând suma de 1.837.500 lei) urmând a fi vărsată în termen de 12 luni de la înmatricularea noii entități, respectiv până la data de 30 noiembrie 2012. Diferența de aport de 70% nu a mai fost achitată de Companie aceasta fiind prezentată ca o datorie contingentă în prezentele situații financiare, întrucât nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor entității pentru stingerea obligației. În cursul anului 2015, prin Hotărârea nr.9/29.12.2015, acționarii au aprobat dizolvarea societății CREAC.

Riscul aferent mediului economic și fiscal

Deși este membră a Uniunii Europene începând cu 1 ianuarie 2007, economia României este una emergentă caracterizată prin deficit de cont curent ridicat, piața financiară în curs de dezvoltare și fluctuații ale cursului de schimb. În prezent piețele financiare internaționale mai resimt efectele declinului pietelor creditelor ipotecare din Statele Unite. Lipsa de lichiditate la nivel global a determinat în România o creștere a ratei dobânzii de finanțare pe termen lung și o scădere a prețurilor și lichidității pe piețele de capital.

Partenerii comerciali ai Companiei pot fi, de asemenea, afectați de situații de criză de lichiditate care le-ar putea afecta capacitatea de a-și onora datoriile curente. Deteriorarea condițiilor de operare a creditorilor ar putea afecta și gestionarea previziunilor de flux de numerar și analiza de depreciere a activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care informațiile sunt disponibile, conducerea a reflectat estimări revizuite ale fluxurilor viitoare de numerar în politica sa de depreciere.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

Preocupările actuale privind posibilitatea ca deteriorarea condițiilor financiare să contribuie într-o etapă ulterioară la o diminuare suplimentară a încrederii au determinat depunerea unor eforturi coordonate din partea guvernelor și a Bancilor Centrale în vederea adoptării unor măsuri speciale având drept scop contracararea aversiunii tot mai mari față de risc și restabilirea unor condiții normale de funcționare a pieței.

Conducerea Companiei nu poate estima evenimentele care ar putea avea un efect asupra sectorului bancar din România și ulterior ce efect ar putea avea asupra situațiilor financiare. În cursul anilor 2023 și 2022, Compania nu a utilizat derivate pentru a se proteja împotriva acestor riscuri.

Riscuri din mediul macro-economic

Incertitudinea cu privire la perspectivele economice globale rămâne ridicată în contextul crizei pandemice covid 19 și al războiului din Ucraina izbucnit în februarie 2022. Creșterea bruscă a prețurilor la energie a condus la creșterea costurilor utilitatilor, transportului și producției de bunuri. Activitățile Societății, rezultatele operațiunilor și poziția financiară ale acesteia au fost afectate semnificativ de consecințele pandemiei și într-o măsură mai mică de efectele războiului din Ucraina.

Conducerea monitorizează îndeaproape situația și caută modalități de a minimiza impactul crizelor internaționale asupra entității. Prin măsurile prevăzute în planul de restructurare, TAROM urmărește dimensionarea optimă a organizației în raport cu volumul de activitate curent și estimat pentru anii următori, urmărindu-se reducerea costurilor cu personalul, dar și o distribuire eficientă a activităților la nivelul companiei. Alte măsuri pe termen mediu din planul de restructurare a Companiei vizează optimizarea flotei de aeronave, optimizarea comercială și optimizarea costurilor.

În aprilie 2022, Comisia Europeană a aprobat un ajutor de stat în valoare de 1,9 milioane de euro pentru a despăgubi compania aeriană TAROM pentru pagubele suferite pe 14 rute în perioada 1 iulie - 31 decembrie 2020 în perioada pandemiei de coronavirus. Sprijinul de stat va lua forma unei injecții de capital, din care valoarea de 9.000.000 lei (echivalent 1.717.983,47 eur) a fost plătită în iunie 2022, iar diferența de 439.155 lei a fost plătită în decembrie 2022.

Planul de restructurare

În 2020, Compania a solicitat un ajutor de stat care să atenueze efectele financiare negative cauzate de suspendarea activității impuse de starea de urgență. Valoarea ajutorului de restructurare a fost estimată la aprox. 154 mil EUR, la care se va adăuga și suma acordată sub forma împrumutului (ajutor) de salvare, respectiv 36,7 mil EUR (175,63 mil lei), care a fost utilizată de companie în perioada aprilie – august 2020.

Acordarea ajutorului de stat nerambusabil este condiționată de aprobarea planului de restructurare de către Comisia Europeană.

Valoarea totală a costurilor asociate măsurilor de restructurare este estimată la 380 mil. EUR, din care Compania va suporta cel puțin 50% din costurile restructurării. Quantumul contribuției Companiei este preconizat a fi asigurat din următoarele surse: încheierea unor contracte de leasing operațional sau financiar pentru achiziția aeronavelor tip ATR S și B 737 MAX (aproximativ 127 mil EUR); venituri obținute din înstrăinarea participațiilor Companiei în alte entități, participații evaluate de către un evaluator independent la aproximativ 16,5 mil EUR; venituri obținute din înstrăinarea/închirierea unor bunuri imobile, în speță înstrăinarea sau închirierea spațiilor comerciale utilizate în acest moment de agențiile Tarom, veniturile obținute în acest mod fiind estimate la aprox. 1 mil. EUR.

Ca urmare a derulării programului de plecări voluntare început în anul 2020 au plecat din companie până la 31.12.2023 un număr de 241 salariați.

În aprilie 2024, planul de restructurare a fost aprobat de către Comisia Europeană, fiind emisă decizia de aprobare a ajutorului nerambursabil către TAROM până la suma de 95,3 milioane EUR (Nota 37).

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

37. EVENIMENTE ULTERIOARE

a. Evenimente ulterioare datei bilanțului ajustabile

Nu au fost identificate astfel de evenimente ulterior datei bilanțului.

b. Evenimente ulterioare datei bilanțului neajustabile

a) Reducere capital social

În baza Hotărârii AGA nr. 12/15.05.2024, acționarii aproba reducerea capitalului social cu suma maximă de 2 miliarde de lei, prin micșorarea cu un număr de 800.000.000 acțiuni, cu valoarea nominală de 2,5 lei/acțiune. Reducerea de capital se va realiza prin diminuarea capitalului statului român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, cu suma de 1.944.952.000,00 lei (echivalentul a 777.980.800 acțiuni), iar diferența până la suma de 55.042.000,00 lei (echivalentul a 22.019.200 acțiuni), prin diminuarea capitalului social al celorlalți acționari existenți, cu păstrarea cotei de participare la capitalul social, într-un termen de preferință de două luni de la data publicării hotărârii Adunării Generale a Acționarilor în Monitorul Oficial al României.

b) Ajutor de restructurare nerambursabil

Ultima formă a Planului de restructurare, care cuprinde perioada 2021 – 2026, a fost transmisă Comisiei europene în luna aprilie 2024. Prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2024) 2968 final /29.04.2024, emisă în urma analizării planului de restructurare, Comisia Europeană a aprobat acordarea unui ajutor de stat individual de restructurare companiei TAROM. Valoarea ajutorului de stat individual de restructurare aprobat prin Decizia Comisiei Europene este de până la 474.193.000 lei (95,3 milioane euro), din care până la 246.451.000 lei (49,53 milioane euro) reprezintă ajutorul individual de salvare deja acordat în 2020, în cuantum de 175.952.000 lei la care se adaugă dobânzile aferente, actualizate la data Deciziei Comisiei Europene C(2024) 2968 final /29.04.2024, și care, prin aprobarea planului de restructurare, se transformă în ajutor de restructurare nerambursabil (în aplicarea dispozițiilor art. 7 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 12/2020) și, până la 227.742 mii lei (45,77 milioane euro) reprezintă ajutor de restructurare care se propune a fi acordat sub formă de capitalizare și utilizat pentru finanțarea deficitului de lichiditate cu care se confruntă Compania TAROM pe perioada implementării planului de restructurare.

Din ajutorul de restructurare acordat sub formă de capitalizare, un cuantum de până la 214.307.000 lei (43,07 milioane euro) va fi utilizat drept capital de lucru, pentru finanțarea cheltuielilor societății după cum urmează:

- a) pentru plata avansurilor prevăzute pentru anul 2024 în contractul de leasing financiar încheiat cu GY AVIATION LEASE 1724 CO., Limited și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;
- b) pentru plata ratelor scadente în anul 2024 la creditul contractat de la Banca Transilvania și garantat de Ministerul Finanțelor în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 139/2020 și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;
- c) pentru reducerea deficitului de finanțare necesar în anul 2024 pentru plata parțială a datorităților cu termen scadent depășit.

c) Alte evenimente

În baza Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor din 15.03.2024, acționarii aproba modificarea termenelor prevăzute în Contractele de Ipoteca Imobiliară încheiate între CNAB și TAROM. În cazul în care TAROM nu-și onorează plățile până la data de 31.08.2024, CNAB poate proceda la notificarea acționarilor proprii și a acționarilor TAROM în vederea solicitării acordului autorității tutelare pentru începerea executării silite.

În aprilie 2024, în baza Hotărârii AGA nr 8/ 16.04.2024, acționarii aproba vânzarea perechii de sloturi zilnice către operatorul aerian care prezintă cea mai avantajoasă ofertă comercială.

Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române "TAROM" S.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)

In aprilie 2024, in baza Hotararii AGA nr 8/ 16.04.2024, actionarii aproba semnarea a doua contracte de leasing privind doua aeronave Boeing 737-800 si patru motoare cu BCC Equipment Leasing Corporation si Altitude II Aircraft Seven Designated Activity Company.

Situațiile financiare prezentate de la pagina 1 la pagina 87 au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 07.10.2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Presedinte CA,

Iulian Daniel Idolu



07.10.2024

Director Financiar,

Marius Vacăroiu



Notele de la 1 la 37 constituie parte integrantă din situațiile financiare individuale IFRS.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

COMPANIA NAȚIONALĂ DE TRANSPORTURI AERIENE ROMÂNE - TAROM S.A.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

Intocmit în conformitate dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea

Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

AN 2023

Idolu Iulian Daniel

Președinte al Consiliului de Administrație C.N.T.A.R. TAROM S.A.



CUPRINS :

1. **INFORMAȚII GENERALE**
2. **CADRUL GENERAL DE DESFĂȘURARE A ACTIVITĂȚII ÎN ANUL 2023**
3. **PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII**
4. **ECHILIBRUL FINANCIAR AL COMPANIEI ȘI CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**
5. **ALTE INFORMATII CU REFERIRE LA ACTIVITATEA COMPANIEI**
6. **RISCURI**
7. **EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI AN 2023**

1. INFORMAȚII GENERALE

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române – TAROM S.A. ("CN "TAROM") are ca obiect principal de activitate transporturile aeriene de pasageri, cargo și poștă, prin curse regulate și charter, spre și dinspre România, precum și pe teritoriul României. Pe lângă activitatea de bază, CNTAR TAROM prestează și servicii conexe, constând în principal în întreținere tehnică aeronave pentru parteneri externi și interni.

CNTAR TAROM este o societate pe acțiuni înregistrată în România, cu sediul central în Calea Bucureștilor nr. 224F, Otopeni, Ilfov, înregistrată în Registrul Comerțului sub nr. J23/1298/2003, având cod unic de înregistrare 477647.

CNTAR TAROM este membră a Asociației Internaționale a Companiilor de Transport Aerian (IATA) și a Asociației Europene a Transportatorilor Aerieni (AEA).

CNTAR TAROM a fost înființată în anul 1954 și a fost reorganizată în baza Ordonanței de Guvern 45/1997 și a legii 136/1998, noul statut fiind cel de Companie Națională de transporturi aeriene civile din România.

După înregistrarea oficială a majorării de capital social la Registrul Comerțului în 2023, structura acționariatului se prezintă astfel la 31.12.2023:

Acționar	Procent deținut (%)	Nr. de acțiuni	Suma-lei-
Ministerul Transporturilor	97,25%	879.002.051	2.197.505.127
Compania Națională Aeroporturi București	1,44%	13.025.880	32.584.700
ROMATSA	1,23%	11.099.770	27.749.425
Fondul de Investiții Muntenia	0,08%	752.795	1.881.988
Total	100%	903.880.496	2.259.701.240

La 25 iunie 2010 TAROM s-a alăturat Alianței SkyTeam, una dintre cele mai mari alianțe aeriene din lume. TAROM a semnat un acord de aderare pe 7 mai 2008 și s-a alăturat Alianței SkyTeam în calitate de membru cu drepturi depline, după finalizarea unui proces de integrare care a durat 2 ani.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

TAROM este prima companie din subordinea Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor care a implementat managementul privat în anul 2012 în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice. În sesiunea din data de 12.10.2012, prin Hotărârea nr. 7, Adunarea Generală a Acționarilor a luat act de definitivarea selecției membrilor Consiliului de Administrație ai S.C. Compania Națională de Transporturi Aeriene Române – T.A.R.O.M. S.A.

În temeiul prevederilor art.111, alin. (2), lit. b din Legea societăților nr. 31 /1990, republicată, cu modificările și completările și completările ulterioare, art. 64 alin. (3) coroborat cu alin. (5) din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare și a art. 23, alin.(1), pct. 1, lit C din Statutul Companiei TAROM, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor aproba numirea în funcții, prelungirea și revocarea membrilor Consiliului de Administrație.

În perioada Ianuarie 2023 până în prezent, Consiliul de Administrație al companiei a avut următoarea structură:

Componenta Consiliului de Administrație TAROM din 2023 până în prezent

Perioada	Membri CA	Document Numire	Document încetare
20.09.2022 - 10.11.2023	ROTARU George Florin	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 20/09.11.2022
21.09.2022 - 20.01.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
27.08.2022 - 26.10.2022	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
27.08.2022 - 26.10.2022	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
06.09.2022 - 05.11.2022	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 13/22.08.2022	HAGOA 13/22.08.2022
27.10.2022 - 26.02.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 18/25.10.2022	HAGOA 18/25.10.2022
27.10.2022 - 26.02.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 18/25.10.2022	HAGOA 18/25.10.2022
10.11.2022 - 09.01.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 18/25.10.2022	HAGOA 18/25.10.2022
10.11.2022 - 09.03.2023	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 20/09.11.2022	HAGOA 20/09.11.2022
10.11.2022 - 09.03.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 20/09.11.2022	HAGOA 20/09.11.2022
10.11.2022 - 09.03.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 20/09.11.2022	HAGOA 20/09.11.2022
10.01.2023 - 09.05.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 01/04.01.2023	HAGOA 01/04.01.2023
21.01.2023 - 20.03.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 01/04.01.2023	HAGOA 01/04.01.2023
21.03.2023 - 20.07.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
27.02.2023 - 26.04.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
27.02.2023 - 26.04.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
10.03.2023 - 09.05.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
10.03.2023 - 09.05.2023	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
10.03.2023 - 09.05.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 04/22.02.2023	HAGOA 04/22.02.2023
27.04.2023 - 26.08.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

27.04.2023 - 26.08.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.09.2023	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.09.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.09.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.05.2023 - 09.07.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 08/24.04.2023	HAGOA 08/24.04.2023
10.07.2023 - 09.11.2023	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 12/28.06.2023	HAGOA 12/28.06.2023
21.07.2023 - 20.09.2023	URSU Mihăiță	HAGOA 12/28.06.2023	HAGOA 12/28.06.2023
21.09.2023 - 20.02.2024	URSU Mihăiță	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 1/05.01.2024
27.08.2023 - 26.10.2023	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
27.08.2023 - 26.10.2023	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
10.09.2023 - 09.11.2023	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
10.09.2023 - 09.11.2023	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
10.09.2023 - 09.11.2023	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 14/23.08.2023	HAGOA 14/23.08.2023
27.10.2023 - 26.03.2024	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
27.10.2023 - 26.03.2024	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.04.2024	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.04.2024	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.04.2024	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 7/21.03.2024
10.11.2023 - 09.01.2024	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 18/23.10.2023	HAGOA 1/05.01.2024
10.01.2024 - 09.06.2024	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 1/05.01.2024	HAGOA 13/21.05.2024
21.02.2024 - 20.04.2024	URSU Mihăiță	HAGOA 1/05.01.2024	HAGOA 7/21.03.2024
27.03.2024 - 26.05.2024	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
27.03.2024 - 26.05.2024	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.04.2024 - 09.06.2024	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.04.2024 - 09.06.2024	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.04.2024 - 09.06.2024	DANCU Cătălin Radu	HAGOA 7/21.03.2024	HAGOA 13/21.05.2024
10.06.2024 - 14.06.2024	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 13/21.05.2024	HAGOA 15/14.06.2024
15.06.2024 - 15.06.2028	BOAGIU Anca Daniela	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	BĂRCĂ Iuliana Cristiana	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	SĂSĂRMAN Monica	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	IDOLU Iulian Daniel	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	MARCU Mirel Alexandru	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	URSU Mihăiță	HAGOA 15/14.06.2024	
15.06.2024 - 15.06.2028	IORDACHE Costin Ionuț	HAGOA 15/14.06.2024	

Iar Conducerea Executivă , în aceeași perioadă a fost următoarea:

Conducerea executivă TAROM cu mandat CA din 2023 pana in prezent

Perioada	Nume	Funcția	Document Numire	Document încetare
05.11.2022 - 04.01.2023	URSU Mihăiță	Director General	HCA 19/04.11.2022	HCA 19/04.11.2022

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

25.11.2022 - 24.01.2023	IORDACHE Costin Ionuț	Director Financiar	HCA 20/16.11.2022	HCA 1/04.01.2023
05.01.2023 - 04.05.2023	IORDACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 1/04.01.2023	HCA 1/04.01.2023
05.05.2023 - 04.07.2023	IORDACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 11/02.05.2023	HCA 11/02.05.2023
05.07.2023 - 23.10.2023	IORDACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 15/30.06.2023	demisie
14.09.2023 - 23.10.2023	OBEADĂ Narcis	Director Financiar	HCA 21/11.09.2023	HCA 23/16.10.2023
23.10.2023 - 08.01.2024	POPEȘCU Bogdan Viorel	Director General	HCA 23/16.10.2023	demisie
23.10.2023 - 08.01.2024	IORDACHE Costin Ionuț	Director Financiar	HCA 23/16.10.2023	acordul partilor
23.10.2023 - 22.03.2024	OBEADĂ Narcis	Director Comercial	HCA 23/16.10.2023	HCA 8/22.03.2024
09.01.2024 - 08.06.2024	IORDACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 1/05.01.2024	HCA 1/16.05.2024
23.03.2024 - 22.05.2024	OBEADĂ Narcis	Director Comercial	HCA 8/22.03.2024	HCA 13/16.05.2024
20.05.2024 - 19.10.2024	VĂCĂROIU Marius Cristian	Director Financiar	HCA 13/16.05.2024	
23.05.2024 - 22.10.2024	OBEADĂ Narcis	Director Comercial	HCA 13/16.05.2024	
09.06.2024 - 08.08.2024	IORDACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 13/16.05.2024	HCA 20/07.08.2024
09.08.2024 - 08.01.2025	IORDACHE Costin Ionuț	Director General	HCA 20/07.08.2024	

2. CADRUL GENERAL DE DESFĂȘURARE A ACTIVITĂȚII.

Cu toate modificările relativ frecvente în componența Consiliului de Administrație, a fost menținut managementul executiv al companiei stabil, ce a determinat o stabilitate a implementării măsurilor operaționale în funcționarea companiei.

Activitatea Consiliului de Administrație s-a concentrat pe adoptarea de decizii pentru coordonarea activității companiei și a politicilor manageriale astfel încât să îndeplinească cu prioritate măsurile și obiectivele cuprinse în Planul de restructurare. Astfel, s-a urmărit satisfacerea interesului acționarilor, în spiritul și litera politicilor de bună guvernare și management corporatist.

De-a lungul anului 2023, Consiliului de Administrație i-a fost solicitat să se pronunțe pe un număr de 101 puncte de pe ordinea de zi a 27 de ședințe de Consiliu, însumând în total aproximativ 46 de ore de dezbateri. În urma studierii documentelor transmise de către conducerea executivă, parteneri comerciali sau autoritatea tutelară și în baza solicitărilor membrilor săi, Consiliul de Administrație a emis 27 de Hotărâri în baza cărora au fost convocate un număr de 22 de întruniri ale Adunării Generale a Acționarilor.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

În anul 2023, Compania TAROM și-a menținut organizarea funcțională nefiind modificări de fuziuni, divizări, insolvență, dar și activitatea de operare a curselor regulate interne/ externe și a curselor charter pe flota disponibilă în parcul de aeronave.

În conformitate Business Planul 2020-2029, Compania TAROM are în vedere ca obiectiv principal pentru anul 2023 aplicarea măsurilor necesare menținerii sustenabilității companiei, strategie ce presupune etape și măsuri succesive, graduale și dinamice, efectele lor fiind pe termen scurt, mediu și lung, oferind posibilitatea redresării.

Pentru anii 2020-2029 conform Bussines Planului, TAROM și-a propus să ofere un produs corespunzător și aeronavele potrivite pentru fiecare segment de piață în parte, optimizând astfel gradul de ocupare și obținerea unui venit mediu pe pasager care să permită menținerea unui trend pozitiv, care să creeze condițiile necesare pentru obținerea de profitabilitate pe toate segmentele de piață deservite de TAROM.

în conformitate cu măsurile de eficientizare pentru îmbunătățirea performanței companiei pentru următorii 10 ani menționate în Business Planul 2020-2029 întocmit împreună cu consultantul extern PricewaterhouseCoopers, care vizează analizele economice ce au arătat că este necesar un Ajutor de Stat acordat sub forma unui împrumut pentru menținerea în operare a unei întreprinderi aflate în dificultate într-o primă etapă, urmat de un Ajutor de Stat de Restructurare, dacă se va agreea în prealabil cu Comisia Europeană și asumat de Tarom, Comisia Europeană în data de 24.08.2020 fiind notificată spre aprobare a Ajutorului de Stat de Restructurare.

Prin Hotărârea AGA nr.3/27.01.2022, Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat: „ **Planul de restructurare a companiei Tarom întocmit în vederea obținerii ajutorului de stat, înaintat prin nota nr. SG 363/19.01.2022, cu mențiunea ca potrivit Orientărilor privind ajutoarele de stat pentru salvarea și restructurarea întreprinderilor nefinanciare aflate în dificultate, Comisia Europeană are posibilitatea de a solicita modificarea sau amendarea planului de restructurare aprobat de către forurile decizionale interne urmând ca planul de restructurare să fie depus, în mod oficial și formal, doar în forma agreată de Comisie”**

Măsurile de eficientizare a activității companiei TAROM în anul 2023 au în vedere Planul de Restructurare a companiei comunicat Comisiei Europene și vizează, în principal, următoarele demersuri:

➤ Continuarea procesului de reînnoire a flotei, proces pentru care s-au demarat următoarele acțiuni:

1. Recepția de aeronave BOEING 737 MAX8 , precum și ieșirea treptată din flotă a aeronavelor proprii;

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

2. Optimizarea comercială – operarea conform planului de rute optimizate;
 - 2.1. Venituri auxiliare prin finalizarea renegocierilor pentru serviciile de catering și vânzarea produselor la bord. Stabilirea prețurilor și a veniturilor. Implementarea instrumentelor/ procedurilor adecvate/ instruirea angajaților pentru a asigura implementarea veniturilor auxiliare;-acțiune efectuată în perioada 2023.
 - 2.2. Închiderea agențiilor interne și a agențiilor externe și restructurarea personalului; - acțiuni efectuate în perioada 2020-2023;
 - 2.3. Implementarea acțiunilor de marketing și comunicare;
 - 2.4. Implementarea campaniilor de comunicare;
 - 2.5. Punerea în aplicare a NDC (new distribution capability).
3. Organizare eficientă:
 - 3.1. Restructurarea personalului; - acțiune efectuată în anul 2023;
 - 3.2. Externalizarea diviziei tehnice; - acțiune începută prin elaborarea unui plan aprobat de către CA și AGA;
4. Optimizarea costurilor;
 - 4.1. Reducerea costurilor de combustibil: Implementarea sistemului de gestionare a combustibilului; Configurare completă a echipei FEI; Punerea în aplicare a măsurilor privind eficiența consumului de combustibil;
 - 4.2. Reducerea costurilor de handling;
 - 4.3. Mutarea angajaților într-o nouă clădire și închirierea clădirii administrative.

În temeiul Orientărilor Comisiei privind ajutoarele de stat pentru salvarea și restructurarea întreprinderilor, statele membre pot să sprijine întreprinderile aflate în dificultate, cu condiția, în special, ca măsurile de sprijin public să fie limitate în timp ca amploare și să contribuie la realizarea unui obiectiv de interes comun. În acest sens Guvernul a aprobat, în data de 16.01.2020 printr-un memorandum (nr. 50106/06.01.2020) un **Ajutor de Stat de Salvare de Urgență** pentru Tarom, alocat printr-un împrumut din Trezorerie, în valoare totală de 199.052,00 mii lei. Comisia Europeană a aprobat în data de 24.02.2020, în conformitate cu normele Uniunii Europene privind ajutoarele de stat, planul României de a acorda un împrumut temporar în valoare de aproximativ 36.657 mii euro (echivalent 175.952,00 mii lei) companiei TAROM.

Pentru acordarea acestui împrumut s-a emis **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 12/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat individuale de salvare**, iar în temeiul prevederilor art. 4. alin.(1) s-a elaborat **Convenția de împrumut 602370/14606/ 2731/ 2020 între Ministerul Finanțelor Publice, Ministerul Transporturilor,**

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

Infrastructurii și Comunicațiilor și Compania Națională de Transporturi Aeriene Române-TAROM S.A., conform art. 1 (2) „Ajutorul de stat individual pentru salvarea Companiei Naționale de Transporturi Aeriene Române-TAROM S.A.este instituit pentru o perioada de 6 luni de la momentul acordării acestuia, respectiv data creditării contului prevăzut la art. 2 alin. (3) și se acorda în scopul acoperirii cheltuielilor minime de susținere a activităților Companiei.”, iar prin încheierea Actului adițional nr. 2 se prelungește perioada de acordare a împrumutului cu încă 6 luni și a Actului adițional nr. 3 Art. 1 „Perioada de acordare a împrumutului prevăzută la art. 1 din Actul Adițional nr. 2 la Convenția de împrumut se prelungește cu încă 6 luni, până la data de 31 august 2022”, și în continuare prin Actul adițional nr.4 la Convenția de împrumut nr. 602370/14606/2731/2020, perioada de acordare a împrumutului se prelungește cu încă 6 luni , până la data de 28 februarie 2023, prin Actul adițional nr. 5, perioada de de prelungire a împrumutului se prelungește cu încă 6 luni până la 31august 2023, prin Actul adițional nr. 6, perioada de de prelungire a împrumutului se prelungește cu încă 6 luni până la 28 feb 2024, prin Actul adițional nr. 7, perioada de prelungire a împrumutului se prelungește cu încă 6 luni până la 31.08.2024 dar nu mai mult de data aprobării de către Comisia Europeană a planului de restructurare a Companiei Naționale de Transporturi Aeriene Române- TAROM S.A, iar în conformitate cu Ordonanța de urgență nr. 12/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat individuale de salvare, la “Art. 7. - (4) La data aprobării de către Comisia Europeană a planului de restructurare, împrumutul acordat de Ministerul Finanțelor Publice sub formă de ajutor de stat individual pentru salvare se transformă în ajutor de stat de restructurare. De la aceeași dată se stinge și obligația Companiei Naționale de Transporturi Aeriene Române - TAROM - S.A. de restituire a împrumutului și a costurilor aferente și implicit a reîntregirii veniturilor din privatizare. **Costurile aferente împrumutului cuvenite bugetului Trezoreriei Statului se anulează.** “

Tarom a accesat creditul de salvare acordat, începând cu 29.04.2020 pentru plăți către furnizori până la data de 28.08.2020.

De asemenea, prin Hotărârea Guvernului nr. 1096/2020 pentru aprobarea condițiilor de acordare a garanției de stat în favoarea Societății „Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM” - S.A. , pentru compensarea pierderilor economice suferite în contextul pandemiei de COVID-19 au fost stabiliți termenii și condițiile financiare ale împrumutului prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 139/2020, din 19 august 2020, Art. 1.- (1) Se autorizează Ministerul Finanțelor Publice să garanteze, în numele și contul statului, la solicitarea Societății “Compania Națională de Transporturi Aeriene Române - TAROM” - S.A., denumită în continuare TAROM sau beneficiar, un împrumut contractat de beneficiar în limita sumei de 312.744.200 lei, pe o perioadă de până la 6 ani, cu titlu de ajutor de stat “ modificată și completată de Ordonanța

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

de urgență nr. 167/2020 privind acordarea a unui ajutor de stat individual pentru TAROM pentru acoperirea pierderilor generate de pandemia de COVID-19, precum și de măsurile adoptate de statele europene pentru limitarea răspândirii noului tip de coronavirus SARS-CoV-2. Comisia Europeană a aprobat, în temeiul normelor UE privind ajutoarele de stat, o garanție pentru împrumuturi de până la aproximativ 19,3 milioane de euro (aproximativ 94 de milioane de RON) în favoarea companiei TAROM.

Prin această măsură s-a urmărit despăgubirea companiei TAROM pentru pierderile cauzate în mod direct de pandemia de coronavirus și de restricțiile de călătorie impuse de România și de alte țări de destinație pentru a limita răspândirea virusului în perioada cuprinsă între 16 martie 2020 și 30 iunie 2020. Aceste restricții au forțat Tarom să anuleze majoritatea zborurilor sale regulate și a cauzat pierderi majore în ceea ce privește cifra de afaceri.

Împrumutul are ca obiectiv acoperirea într-o mică măsură a obligațiilor societății acumulate în perioada stării de urgență și a stării de alerta.

Compania TAROM a accesat împrumutul în 27.12.2020, acesta fiind contractat prin Banca Transilvania, iar până la 31.12.2020, având obligații restante foarte mari, a fost necesară acoperirea cel puțin parțială a acestora, iar o parte din creditul acordat a fost utilizat în două tranșe în anul 2020, iar în anul 2021 au fost acoperite plăți restante ale facturilor prin alte două tranșe.

Din lipsa de fonduri, Compania TAROM a solicitat Băncii Transilvania amânarea la plată a primei rate de principal (Grație principal)- acordarea unei perioade de grație pentru plata ratelor de principal, pe o perioadă stabilită de comun acord pentru care s-a încheiat Actul adițional nr.01/10095824/19.12.2022 la Contractul de Credit nr. 10095824/17.12.2020 având obiectul „Restructurare – facilități de credit”. Amânarea la plată a ratei de principal scadentă în data de 17.12.2022, a fost împărțită în mod egal între ratele din 17.09.2023 și 17.12.2023.

Până la data de 31.08.2024, Compania TAROM a plătit din fonduri proprii dobânzi (inclusiv dobânzi penalizatoare) Băncii Transilvania aferente creditului acordat în valoare totală de 561.968,56 EUR. Până la scadența acestui credit, respectiv data de 16.12.2026. Începând cu data de 30.04.2024, TAROM mai are de plătit dobânzi în valoare totală de 117.050,19 EUR, cu condiția să poată fi respectate termenele de rambursare a ratelor prevăzute în contractul de credit conform graficului de rambursare la Contractul de credit nr. 100095824/2020.

Valoarea totală aprobată pentru Compania TAROM prin Legea bugetului de stat nr.368/2022 pentru anul 2023 a fost de 12.518 mii lei, pentru rambursarea ratelor și dobânzilor aferente împrumutului garantat de stat, contractat de la Banca Transilvania, compania aflându-se într-o situație financiară dificilă și neavând resursele necesare rambursării ratelor și dobânzilor, cu

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

suma respectivă, în condițiile legii. În anul 2023, compania TAROM a plătit Băncii Transilvania, în conformitate cu scadențarul aprobat, aferent la Contractul de credit nr. 100095824/2020, în patru rate trimestriale, valoarea totală de 5.482.443,8 EUR după cum urmează:

- Rată principal din data de 17.03.2023, în valoare de 1.096.488,76 EUR, echivalentul sumei de 5.394.286,10 lei, a fost capitalizată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii în conformitate cu prevederile O.G. nr. 45/1997, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 2379/05.12.2022 ;

- Rată principal din data de 17.06.2023, în valoare de 1.096.478,76 EUR, echivalentul sumei de 5.460.514,00 lei, - a fost capitalizată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii în conformitate cu prevederile O.G. nr. 45/1997, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 2379/05.12.2022 ;

- Rată principal din data de 17.09.2023, în valoare totală de 1.644.733,14 EUR, echivalentul sumei de 8.485.642,50 lei, - suma de 1.663.201,00 lei a fost capitalizată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii în conformitate cu prevederile O.G. nr. 45/1997, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 2379/05.12.2022, iar diferența până la 1.644.733,14 EUR, echivalentul sumei de 6.822.421,50 lei, a fost plătită cu eforturi foarte mari de către compania TAROM;

- De asemenea, rata de principal din data de 17.12.2023, în valoare de 1.644.733,14 EUR echivalent 8.223.666 lei, a fost plătită de către Compania TAROM.

În anul 2024, Compania TAROM are de rambursat rate de principal aferente împrumutului obținut de la Banca Transilvania în valoare totală de 4.385.955,04 EUR, din care prima rată de principal în valoare de 1.096.488,76 EUR scadentă în data de 17.03.2024 a fost plătită din fonduri proprii.

În Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024, la „ Art. 55. - (3) Din suma prevăzută în bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 72 "Active financiare", articolul 72.01 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale" se majorează cu suma de 15.000 mii lei, în condițiile legii, contribuția statului la capitalul social al Societății Comerciale "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM"- S.A. (4) Societatea Comercială "Compania națională de transporturi aeriene române -TAROM "-S.A. va utiliza suma prevăzută la alin. (3) pentru rambursarea ratelor și dobânzilor aferente împrumutului garantat de stat, contractat de la Banca Transilvania, în baza Deciziei Comisiei Europene C (2020) 6.910 final."

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

De asemenea, TAROM împreună cu un consultant extern a elaborat documentația necesară (depusă la Comisia Europeană) în vederea obținerii ajutorului de COVID 19, pentru compensarea pierderii rezultată în perioada cuprinsă între 1 iulie 2020 și 31 decembrie 2020 din cauza pandemiei. Prin această măsură s-a urmărit despăgubirea Companiei TAROM pentru pierderile cauzate în mod direct de pandemia de coronavirus și de restricțiile de călătorie impuse de România și de alte țări în vederea limitării răspândirii virusului.

Având în vedere faptul că prima formă de ajutor acordat în conformitate cu prevederile *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 139/2020* a constat într-un împrumut cu garanția statului și pentru care Compania TAROM a garantat în favoarea statului aeronavele aflate în proprietate, s-a impus acordarea diferenței de ajutor pentru despăgubirea COVID-19 pentru perioada iulie-decembrie 2020 sub formă de capitalizare, TAROM nemaiavând active semnificative pe care să le gajeze pentru acest împrumut.

C.N.T.A.R. TAROM S.A. a beneficiat la finele lunii iunie de un ajutor în conformitate cu prevederile **O.G. 45/1997** aprobată prin **Legea 136/1998** și cu **HG 1453/2006**, **aprobată prin Legea nr. 317/2021** a bugetului de stat pe anul 2022 conform **Art. 36. - (2) Din suma prevăzută în bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 72 "Active financiare", articolul 72.01 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale", suma de 10.000 mii lei se utilizează pentru majorarea, în condițiile legii, a contribuției statului la capitalul social al Societății Comerciale "Compania Națională de Transporturi Aeriene Române - TAROM" - S.A. Societatea va utiliza suma pentru acoperirea pagubelor suferite ca urmare a pandemiei de COVID-19, cu respectarea reglementărilor în domeniul ajutorului de stat.**

Ajutorul de stat a fost aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2022) 2934 /29.04.2022 în valoare totală de **1.908.872 EUR** echivalent **10.000.000 lei (curs de schimb 1 eur=5.2387 lei)**.

Capitalizarea s-a efectuat la data de 22.06.2022, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii a virat în contul de Trezorerie al Companiei suma de **9.000.000 lei** echivalent **1.819.100 euro**, iar prin OMTI nr. 469/05.05.2022 privind acordarea ajutorului de stat către C.N.T.A.R TAROM S.A și a Ordonanței Guvernului nr. 19/2022 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2022 s-a aprobat deblocarea reținerii de 10% din bugetul alocat companiei, suma de **439.155 lei** echivalent **89.772 euro** ce a fost virată în contul de Trezorerie al Companiei din bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, suma cu care a fost de asemenea majorată contribuția statului la capitalul social al Companiei la data de 15.03.2023, cu respectarea condițiilor specificate în OMTI

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

nr. 469/05.02.2022 și OMFP 65/1712/2016, parte din ajutorul de stat aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr.C (2022) 29004.2022.

In conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 541/ 23.05.2024 privind aprobarea unui ajutor de stat individual de restructurare pentru "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM S.A. și pentru alocarea unor sume din fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului, pentru suplimentarea bugetului Ministerului Transporturilor și Infrastructurii având în vedere Decizia Comisiei Europene nr. C(2024) 2968 final /29.04.2024, de aprobare a unui ajutor de stat pentru restructurarea Societății "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM S.A.

Art. 1. - (1) În scopul atingerii țintelor de performanță stabilite pentru Societatea "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM" - S.A., denumită în continuare Compania TAROM, în planul de restructurare 2021-2026 care a stat la baza emiterii Deciziei Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024 se aprobă acordarea unui ajutor de stat individual de restructurare Companiei TAROM, în cuantum de până la 471.047 mii lei (94,67 milioane euro), constituit după cum urmează:

a) până la suma de 226.825 mii lei (45,59 milioane euro), sub formă de alocație de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale", pentru majorarea capitalului social al Companiei TAROM, în limita sumelor alocate cu această destinație în bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;

b) suma de 244.222 mii lei (49,08 milioane euro), compusă din:

(i) suma de 175.952 mii lei, reprezentând împrumutul acordat ca ajutor de stat individual pentru salvare conform Convenției de împrumut nr. 602.370/14.606/2.731/2020, încheiată între Ministerul Finanțelor, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM - S.A., în temeiul dispozițiilor art. 7 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat individuale de salvare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2021;

(ii) suma de 68.270 mii lei, reprezentând dobânzile aferente împrumutului acordat ca ajutor de stat individual pentru salvare, calculate la data emiterii Deciziei Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024 și care, în baza acesteia, sunt parte a ajutorului de stat individual de restructurare.

(2) Din suma alocată conform prevederilor alin. (1) lit. a), 12.518 mii lei (2,52 milioane euro) reprezintă majorare de capital social efectuată în anul 2023, iar restul, în valoare de până la

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu *Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS*

214.307 mii lei (43,07 milioane euro), va fi utilizată de Compania TAROM drept capital de lucru, pentru finanțarea cheltuielilor societății, după cum urmează:

a) pentru plata avansurilor prevăzute pentru anul 2024 în contractul de leasing financiar încheiat cu GY AVIATION LEASE 1724 CO., Limited și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;

b) pentru plata ratelor scadente în anul 2024 la creditul contractat de la Banca Transilvania și garantat de Ministerul Finanțelor în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 139/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat Societății "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM" - S.A. și Societății Blue Air Aviation - S.A. pentru compensarea pierderilor economice suferite în contextul pandemiei de COVID-19, aprobată prin Legea nr. 151/2022, cu modificările ulterioare, și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;

c) pentru reducerea deficitului de finanțare necesar în anul 2024 pentru plata parțială a datorilor cu termen scadent depășit.

(3) În aplicarea Deciziei Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024 și în temeiul dispozițiilor art. 7 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2021, obligația de restituire de către Compania TAROM a sumei de 244.222 mii lei, prevăzută la alin. (1) lit. b), se stinge de la data Deciziei Comisiei Europene, respectiv 29.04.2024.

(4) Furnizorul și administratorul ajutorului de stat individual de restructurare este Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

Art. 2. - (1) În aplicarea dispozițiilor art. 1 alin. (1) lit. a) se aprobă suplimentarea bugetului Ministerului Transporturilor și Infrastructurii pe anul 2024 cu suma de 60.000 mii lei, credite de angajament și credite bugetare, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024, la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale".

(2) Cu suma prevăzută la alin. (1) se majorează, în condițiile legii, capitalul social al Companiei TAROM.

(3) Compania TAROM utilizează suma primită potrivit alin. (1) pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 1 alin. (2).

(4) Se autorizează Ministerul Finanțelor să introducă, la propunerea ordonatorului principal de credite, modificările corespunzătoare în structura bugetului de stat și în volumul și structura bugetului Ministerului Transporturilor și Infrastructurii pe anul 2024.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Nr. crt.	În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 541/ 23.05.2024 s-a aprobat ajutorul de stat individual de restructurare pentru Compania TAROM aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024, în cuantum de până la 471.047 mii lei (94,67 milioane euro), constituit după cum urmează:	sume aprobate mii lei
1	împrumutul acordat ca ajutor de stat individual pentru salvare conform Convenției de împrumut nr. 602.370/14.606/2.731/2020, încheiată între Ministerul Finanțelor, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM - S.A., în temeiul dispozițiilor art. 7 alin. (4) din Ordonanța de urgență Guvernului nr. 12/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat individuale de salvare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2021;	175.952,00
2	dobânzile aferente împrumutului acordat ca ajutor de stat individual pentru salvare, calculate la data emiterii Deciziei Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024 și care, în baza acesteia, sunt parte a ajutorului de stat individual de restructurare.	68.270,00
Total	În conformitate cu Ordonanța de urgență nr. 12/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat individuale de salvare, ...la Art. 7. - (4) La data aprobării de către Comisia Europeană a planului de restructurare, împrumutul acordat de Ministerul Finanțelor Publice sub formă de ajutor de stat individual pentru salvare se transformă în ajutor de stat de restructurare. De la aceeași dată se stinge și obligația Companiei Naționale de Transporturi Aeriene Române - TAROM - S.A. de restituire a împrumutului și a costurilor aferente și implicit a reîntregirii veniturilor din privatizare. Costurile aferente împrumutului cuvenite bugetului Trezoreriei Statului se anulează.	244.222,00
1	suma alocată conform prevederilor alin. (1) lit. a), reprezintă majorare de capital social efectuată în anul 2023,	12.518,00
2	plata ratelor scadente în anul 2024 la creditul contractat de la Banca Transilvania și garantat de Ministerul Finanțelor în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 139/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat Societății "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM" - S.A. și Societății Blue Air Aviation - S.A. pentru compensarea pierderilor economice suferite în contextul pandemiei de COVID-19, aprobată prin Legea nr. 151/2022, cu modificările ulterioare, și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;	15.000,00
3	plata avansurilor prevăzute pentru anul 2024 în contractul de leasing financiar încheiat cu GY AVIATION LEASE 1724 CO., Limited și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;	199.307,00
4	pentru reducerea deficitului de finanțare necesar în anul 2024 pentru plata parțială a datoriilor cu termen scadent depășit.	
Total	suma cu care se majorează, în condițiile legii, capitalul social al Companiei TAROM.	226.825,00
	TOTAL GENERAL	471.047,00

În conformitate cu Art. 2. - (1), Compania TAROM a depus documentele justificative necesare pentru deschiderea creditelor bugetare în sumă de 60.000.000,00 lei, iar în data de

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

25.06.2024, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii a virat în contul de Trezorerie al Companiei, suma solicitată, pe care TAROM a utilizat-o în luna iunie 2024 pentru următoarele plăți:

	valoare lei
· plățile avansurilor prevăzute în contractul de leasing financiar încheiat cu GY AVIATION LEASE 1724 CO. Limited, după cum urmează: Factura nr. 60196-24524-D-Revision3 din 16 May 2024 în suma de 3.460.000 USD; Factura nr. 60196-240627-D din 16 May 2024 în suma de 5.080.000 USD;	39.794.692 lei
· plata parțială a datoriilor CN AEROPORTURI BUCUREȘTI pentru serviciile prestate al căror termen de plată este depășit;	3.832.676 lei
· plata parțială a datoriilor către BUGETUL DE STAT cu termen scadent depășit pentru perioada februarie - mai 2024.	16.372.632 lei
TOTAL în conformitate cu HG 541/ 23.05.2024 Art. 2. -(1)	60.000.000 lei

3. PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII

Activitatea de exploatare este în continuare afectată datorită obligațiilor acumulate și a unei ponderi mai ridicate a cheltuielilor fixe aferente flotei, sunt elemente care afectează în sens negativ activitatea de finanțare a companiei. La 31.12.2023 capitalurile proprii sunt negative în valoare de -462,16 mil lei.

3.1. Realizarea indicatorilor fizici specifici obiectului de activitate în anul 2023.

Principalii indicatorii fizici specifici activității S.C. C.N. T.A.R. TAROM S.A. sunt următorii:

- Număr curse (regulate și charter);
- Număr pasageri (curse interne, curse externe, în regim cod share);
- Ore bloc;
- RPK (Km mil.);
- ASK (Km mii.);
- Load factor (%);

Realizarea indicatorilor fizici în anul 2023 comparativ cu anul 2022, precum și comparativ cu planificatul în bugetul aprobat pe anul 2023 se prezintă astfel pe activități:

Curse regulate și charter:

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara- IFRS

Nr. crt.	Indicatori fizici	Realizat 2022	Buget 2023	Realizat 2023	Realizat 2023/ Realizat 2022 (%)	Realizat 2023/ Buget 2023 (%)
1.	Nr.curse	12,537	14,570	12,988.00	103.60%	89.14%
2.	Ore bloc	49,035.34	54,600.51	49,944.16	101.85%	91.47%
3.	Pasageri TAROM (nr.)	2,279,242	2,676,555	2,302,432	101.02%	86.02%
4.	Pasageri code-share(nr.)	42,673	39,532	31,409	73.60%	79.45%
5.	Pasageri total (nr.)	2,321,915	2,716,087	2,333,841	100.51%	85.93%
6.	RPK (Km mii.)	2,427,032.23	2,767,440.75	2,408,818.48	99.25%	87.04%
7.	ASK (Km mii.)	2,951,561.46	3,376,954.40	2,947,735.65	99.87%	87.29%
8.	Load factor (%)	82.23%	81.95%	81.72%	-	-

Curse regulate:

Nr. crt.	Indicatori fizici	Realizat 2022	Buget 2023	Realizat 2023	Realizat 2023/ Realizat 2022 (%)	Realizat 2023/ Buget 2023 (%)
1.	Nr.curse	11,742	13,670	12,468	106.18%	91.21%
2.	Ore bloc	43,726.68	48,436.09	46,265.55	106.81%	95.52%
3.	Pasageri TAROM (nr.)	1,994,367	2,345,193	2,090,910	104.84%	89.16%
4.	Pasageri code-share(nr.)	42,673	39,532	31,409	73.60%	79.45%
5.	Pasageri total (nr.)	2,037,060	2,384,725	2,122,319	104.19%	89.00%
6.	RPK (Km mii.)	2,036,143.18	2,298,078.66	2,120,530.52	104.14%	92.27%
7.	ASK (Km mii.)	2,461,376.89	2,784,804.06	2,584,021.52	104.98%	92.79%
8.	Load factor (%)	82.72%	82.52%	82.06%		

Curse charter pasageri:

Nr. crt.	Indicatori fizici	Realizat 2022	Buget 2023	Realizat 2023	Realizat 2023/ Realizat 2022 (%)	Realizat 2023/ Buget 2023 (%)
1.	Nr.curse	795	900	520	65.41%	57.78%
2.	Ore bloc	5,308.66	6,164.42	3,678.61	69.29%	59.67%
3.	Pasageri transportati (nr.)	284,855	331,362	211,522	74.26%	63.83%

Curse charter marfa:

Nr. crt.	Indicatori fizici	Realizat 2022	Buget 2023	Realizat 2023	Realizat 2023/ Realizat 2022 (%)	Realizat 2023/ Buget 2023 (%)
1.	Nr.curse	0	0.00	0	0.00%	0.00%
2.	Ore bloc	0.00	0.00	0	0.00%	0.00%

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Din analiza indicatorilor realizați pe total activitate pentru anul 2023 se observă o scădere a numărului de curse față de buget cu 10,86%. De asemenea, a existat scădere a numărului de ore de zbor cu 8,53% față de buget, precum și scădere a numărului de pasageri transportați față de planificatul din buget cu 13,98%, dar creștere cu 1,02% față de numărul de pasageri transportați în anul 2022.

Load factorul realizat pe anul 2023 (81,72%) este mai mic cu 0,23 puncte procentuale față de cel planificat (81,95%) și cu 0,51 puncte procentuale mai puțin comparativ cu cel realizat în anul 2022 (82,23%).

Activitatea de curse regulate este constituită pe baza programului de operare al curselor regulate interne și externe. Numărul de curse regulate interne și externe realizate este mai mare în anul 2023 față de 2022 cu 6,18% și mai mic decât cel din buget cu 8,79%, iar numărul de ore de zbor realizat este mai mic decât cel bugetat cu 4,48%. Pe curse regulate au fost transportați în anul 2023 un număr total de pasageri cu 4,84% mai mare față de cel din anul 2022 și mai mic decât cel planificat în buget cu 10,84%. Load factorul realizat pe anul 2023 (82,06%) este mai mic cu 0,46 puncte procentuale față de cel planificat (82,52%) și cu 0,66 puncte procentuale mai puțin comparativ cu cel realizat în anul 2022 (82,72%).

TAROM deservește piața de **curse charter** prin intermediul programului său de zbor stabilit în completarea programului de curse regulate. Această piață cunoaște un sezon complementar față de principalele piețe de afaceri și este considerat un venit esențial ce îmbunătățește rezultatele generale ale companiei. Prin specificul lor, cursele charter efectuate de Compania TAROM au fost oferite partenerilor români și externi la întreaga capacitate a avionului.

Tinând cont că există o concurență puternică pe piața de charter și că aceste curse se realizează în funcție de disponibilitatea aeronavelor în completarea programului de zboruri regulate, numărul de zboruri charter pasageri realizate în anul 2023 (520 curse) a fost inferior celui realizat în anul 2022 (795 curse). Pandemia de COVID-19 a declanșat la nivel mondial o reorganizare a structurilor din domeniul aviației civile, aducând schimbări majore în ceea ce privește direcția comercială, componența flotei și stabilirea programelor de operare pentru toți operatorii importanți de pe piață.

În anul 2023, Compania TAROM a efectuat curse charter pentru partenerii, agenții de turism Tour Operatoare și alți parteneri/beneficiari variați, dar și lanțuri/serii repetitive de curse charter precum și rute ad-hoc (Suedia, Ungaria, Croația, Germania, Azerbaidjan) atât pe destinații interne cât și pe destinații externe cu operare:

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

- având ca aeroporturi de plecare din România: București (Otopeni), Iași, Suceava, Baia Mare, Cluj, Timisoara, Sibiu, Targu Mures.
- către aeroporturi din țări de destinație:
 - Turcia: Antalya, Bodrum, Dalaman;
 - Grecia: Rhodos, Heraklion, Chania, Kos;
 - Egipt: Sharm-El Sheik, Hurghada;
 - Olanda: Maastricht ;
 - Maroc: Marrakech ;
 - Italia: Bergamo ;

Numărul de zboruri charter de pasageri realizate în 2023 (520 curse) este mai mic față de cel realizat în anul 2022 (795 curse), cu 34,59%. În scadere este și indicatorul ore bloc realizat în 2023 pe acest tip de curse, cu 30,71% față de 2022. Numărul de pasageri transportați pe cursele charter de pasageri în anul 2023 este mai mic decât cel realizat în anul 2022 cu 25,74%.

În anul 2023 nu s-a efectuat nicio cursă charter marfă.

a. Realizarea Indicatorilor economico-financiarilor specifici obiectului de activitate

Realizarea principalilor indicatori cuprinși în Bugetul de venituri și cheltuieli în anul 2023, întocmit în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și situațiile sunt prezentate în anexele de execuție a bugetului în conformitate cu indicatorii bugetați.

- > **Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023- Execuția bugetară an 2023 –Anexa nr.1 (pag. 69-70 în prezentul raport);**
- > **Detalierea Indicatorilor economico-financiarilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli - Execuția bugetară an 2023 –Anexa nr.2 (pag. 71-77 în prezentul raport);**
 În legătură cu indicatorii economico-financiarilor, sunt de menționat următoarele aspecte:

VENITURILE DIN EXPLOATARE - se realizează în special din veniturile din activitatea de transport, acestea prezentându-se astfel:

	mii lei			
Indicatori financiar	An 2022 Realizat	An 2023 Buget	An 2023 Realizat	An 2023 Realizat/

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Reportare Financiară- IFRS

Nr. crt.					An 2022 Realizat (%)	An 2022 Buget (%)
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
1.	Venituri din transport pax curse reg.	906.560,68	1.282.349,64	1.104.809,64	121,87	86,16
2.	Venituri din transport marfă curse reg.	6.663,39	5.990,64	5.766,32	86,54	96,26
3.	Venituri din transport pax curse charter	175.482,16	201.037,70	119.754,30	68,24	59,57
4.	Venituri din transport marfa curse charter	2,03	0,00	0,00	-	-
5.	Venituri din poștă	2.818,10	2.785,47	2.719,14	96,49	97,62
6.	Venituri din excedent de bagaje	13.987,54	17.870,37	10.724,53	76,67	60,01
7.	Venituri din transport pasageri ancillary+catering	3.622,75	31.462,71	5.827,81	160,87	18,52
	TOTAL	1.109.136,65	1.541.498,53	1.249.601,74	112,66	81,06

➤ **Veniturile din traficul extern și intern de transport aerian pasageri pe curse regulate** au fost realizate în sumă de 1.121.361,98 mii lei și includ și veniturile din taxa YQ în sumă de 123.469,48 mii lei, veniturile din excedent de bagaj în sumă de 10.724,53 mii lei și veniturile din transport pasageri ancillary și catering în suma de 5.827,81 mii lei. În anul 2023 veniturile realizate din transport pasageri pe curse regulate interne și externe sunt sub nivelul bugetat cu 15,79%. Veniturile din activitatea de transport pasageri pe cursele regulate sunt mai mari decât veniturile realizate în anul 2022 cu 21,34%.

➤ **Veniturile din transport pasageri curse charter** realizate în anul 2023 au fost mai mici decât realizatul din anul 2022 cu 20,61% și mai mici decât bugetul pe anul 2023 cu 40,43%. Din totalul veniturilor din exploatare realizate în anul 2023, un procent de 8,44% îl reprezintă alte venituri (venituri din despagubiri și penalități, venituri din vânzarea activelor, venituri din asistență tehnică, venituri din tariful de serviciu, venituri din documente prescise, alte venituri din exploatare). În anul 2023 acestea au fost mai mari decât cele realizate în 2022 cu 57,64%. Veniturile din vânzarea activelor, în suma de 50.018 mii lei (echivalent 10.818.638 USD), reprezintă suma obținută din vânzarea a șapte aeronave ATR 42-500 (9.870.000 USD), a unui motor avion tip B737-300 (943.000 USD) și alte venituri în suma de 26 mii lei (echivalent 5.638 USD).

VENITURI FINANCIARE – se realizează în special din diferențele de curs valutar favorabile, din dobânzi, din dividend participații și din sconturi obținute.

mil lei

Indicatori financiari	An 2022 Realizat	An 2023 Buget	An 2023 Realizat	An 2023 Realizat/	An 2023 Realizat/
-----------------------	------------------	---------------	------------------	-------------------	-------------------

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Nr. crt.					An 2022 Realizat (%)	An 2022 Buget (%)
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
1.	Venituri din acțiuni deținute GLOBE GROUND	911,78	0,00	2.166,80	237,65	-
2.	Venituri din acțiuni deținute DNATA CATERING	0,00	0,00	0,00	-	-
3.	Venituri din participatii RFS	0,00	0,00	0,00	-	-
4.	Venituri din diferențe de curs valutar	287.946,55	296.570,59	423.187,24	146,97	142,69
5.	Venituri din dobânzi	163,83	267,77	391,51	238,97	146,21
6.	Venituri din imobilizari financiare cedate	0,00	35.137,70	0,00	-	-
7.	Venituri din sconturi obținute	128,68	128,68	47,89	37,22	37,22
8.	Alte venituri financiare	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	289.150,88	332.104,78	425.793,44	147,26	128,21

➤ Veniturile din diferențele de curs favorabile sunt aferente evoluției raportului EUR/USD și alte devize, precum și evoluției RON/devize.

mii lei

Nr. crt.	Indicatori financiari	An 2022 Realizat	An 2023 Buget	An 2023 Realizat	An 2023 Realizat/ An 2022 Realizat (%)	An 2023 Realizat/ An 2022 Buget (%)
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
1.	VENITURI EXPLOATARE	1.182.242,51	1.676.040,61	1.364.847,10	115,45	81,43
2.	VENITURI FINANCIARE	289.150,88	332.104,78	425.793,44	147,26	128,21
	TOTAL	1.471.393,39	2.008.145,39	1.790.640,54	121,70	89,17

Veniturile totale realizate în anul 2023 sunt mai mari decât veniturile realizate în anul 2022 cu 21,70% și mai mici decât cele planificate pentru 2023 cu 10,83%.

- **CHELTUIELI DIN EXPLOATARE** – au fost realizate la nivelul planului de zbor operat, influențate fiind de tipurile de aeronave utilizate, de prețurile piețelor în care s-a operat și, nu în ultimul rând, de evoluția cursului de schimb valutar.

Cheltuielile din exploatare realizate în anul 2023, în sumă de 1.377.313,69 mii lei, sunt mai mari cu 16,06% față de cheltuielile din exploatare planificate în buget pentru aceeași perioadă.

mii lei

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Nr. crt.	Indicatori financiari	An 2022 Realizat	An 2023 Buget	An 2023 Realizat	An 2023 Realizat/ An 2022 Realizat (%)	An 2023 Realizat/ An 2022 Buget (%)
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
1	Cheltuieli cu combustibilul	446.427,27	441.733,15	347.323,85	77,80%	78,63%
2	Cheltuieli cu mat. consumabile, întreținerea și reparațiile	43.134,63	75.015,48	58.094,95	134,68%	77,44%
3	Cheltuieli cu serviciile trafic, din care:	250.806,85	303.000,60	274.372,49	109,40%	90,55%
	Handing	98.564,54	105.907,76	110.132,62	111,74%	103,99%
	Survol	87.446,28	100.863,39	95.394,42	109,09%	94,58%
	Aterizare/decolare	62.446,26	94.803,73	65.968,88	105,64%	69,58%
	Alte servicii de trafic	2.349,77	1.425,72	2.876,57	122,42%	201,76%
4	Comisioane acordate pt vânzarea biletelor	37.287,46	75.912,52	48.335,97	124,27%	61,04%
5	Cheltuieli de transport și deplasare	32.985,09	47.702,48	40.170,68	121,78%	84,21%
6	Alte cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	126.061,23	194.395,43	140.201,28	111,22%	72,12%
	Cheltuieli cu asigurările	12.555,58	16.192,49	13.919,01	110,86%	85,96%
	Cheltuieli cu chirile	17.778,17	67.645,20	31.455,72	176,93%	46,50%
	Chelt. protocol, reclamă, publicitate	1.823,19	8.165,39	1.782,53	97,77%	21,83%
	Chelt. cu poșta, telecom și sist. oper.	93.904,29	102.392,35	93.044,02	99,08%	90,87%
7	Cheltuieli cu personalul	148.496,49	183.039,21	171.857,93	115,73%	93,89%
8	Cheltuieli cu provizioanele constit. pt. pensionari și litigii cu salariații	1.625,85	0,00	2.191,36	134,78%	-
9	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea, provizioanele și ajustările	255.494,87	267.717,61	268.835,82	105,22%	100,42%
10	Cheltuieli rezultate din impozitul pe profit amânat	-10.217,08	0,00	-7.223,38	70,70%	-
11	Alte cheltuieli de exploatare	45.211,03	125.387,99	79.241,60	175,27%	63,20%
	TOTAL	1.377.313,69	1.713.904,47	1.421.402,75	103,20%	82,93%

Cheltuielile din exploatare realizate în 2023 se compun în principal din:

- **Cheltuielile cu combustibilul** - sunt mai mici decât nivelul anului precedent cu 22,20% datorita scăderii prețului petrolului pe piața internațională. și mai mici cu 21,37 % decât valoarea planificată în bugetul pentru anul 2023. Astfel costul mediu realizat pe anul 2023 este de 993,37 USD/tonă, față de anul 2022 când a fost în valoare de 1.203 USD/tonă și față de nivelul estimat în bugetul pe anul 2023 la valoarea de 1.000 USD/tonă.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Din punct de vedere cantitativ, în 2022 s-au consumat 78,48 mii tone, iar în 2023 consumul de petrol a fost redus cu 2,2 mii tone până la 76,28 mii tone. Ponderea cheltuielilor cu combustibilul în total cheltuieli de exploatare în anul 2023 este semnificativă, reprezentând 24,44% .

- **Cheltuielile cu materialele consumabile, întreținere și reparații** sunt mai mici decât cele estimate în bugetul pentru anul 2023 cu 22,56 % și mai mari cu 34,68% față de cele realizate în anul 2022.
- **Cheltuielile cu serviciile de trafic**, în anul 2023 sunt cu 9,45% ,mai mici decât cele prevăzute în buget și mai mari decât nivelul realizat în anul 2022 cu 9,55%.
- **Cheltuielile cu comisioanele acordate la vânzare agenților**: nivelul acestora este mai mari cu 24,27% decât nivelul realizat în anul anterior și sunt mai mari cu 38,96 % decât valoarea prognozată pentru anul 2023 în buget.
- **Cheltuielile de transport și deplasare** sunt mai mari decât cele realizate în anul 2022 cu 21,78% datorită, în principal, a creșterii cheltuielilor cu diurna, ca urmare a creșterii numărului de curse, și sunt mai mici cu 15,79% față de valoarea prognozată în bugetul pentru anul 2023.
- **Cheltuielile cu asigurările** sunt mai mici decât valorile bugetate cu 14,04 % și cu 10,86 % mai mari decât valorile realizate în anul anterior.
- **Cheltuielile cu chiriile**, sunt mai mici decât valorile planificate în bugetul 2023 cu 53,50% și sunt cu 76,93% mai mari decât cele realizate în anul precedent pentru aceeași perioadă din cauza creșterii, în principal, a cheltuielilor cu chirii motoare și componente.
- **Cheltuielile cu reclamă și publicitate, protocol** sunt mai mici decât valorile estimate în bugetul 2023 și mai mici cu 2,23% decât valorile realizate în anul 2022 ca urmare a creșterii cheltuielilor de reclamă și publicitate.
- **Cheltuielile cu telecomunicațiile și sistemele operaționale** au crescut față de nivelul anului anterior cu 0,92%, iar față de nivelul prognozată în sunt mai mari cu 9,13%.

Numărul de personal total realizat la finele anului 2023, a fost de 1.159 angajați față de 1.314 angajați bugetați.

Numărul de personal (cu contract individual de muncă încheiat în România) realizat la data de 31.12.2023 a fost de 1.155 salariați față de numărul de personal prognozată în buget la finele anului 2023, de 1.310 salariați. Numărul de personal- angajați pe plan local ai agenților externe, bugetat și realizat la finele anului, a fost de 4 persoane.

Numărul mediu de salariați total realizat în 2023 a fost de 1.143 salariați, față de 1.250 numărul mediu de salariați bugetați.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Numărul mediu de personal (cu contract individual de muncă încheiat în România) realizat în 2023 a fost de 1.139 salariați, iar numărul mediu de personal bugetat pe anul 2023 de 1.246 salariați. Numărul mediu de personal - angajați pe plan local ai agenților externe, bugetat și realizat în anul 2023, a fost de 4 persoane.

Cheltuielile cu personalul realizate în anul 2023 sunt în valoare de 172.876,15 mii lei:

- Cheltuieli cu salariile totale în sumă de 145.154,22 mii lei (salarii pentru personal cu contract individual de muncă), cheltuieli aferente contractului de mandat pentru directori și pentru consiliul de administrație, alte cheltuieli cu personalul (plăți compensatorii aferente pensionărilor și aferente plecărilor voluntare; drepturi salariale în baza unor hotărâri judecătorești etc), bonusuri compuse din cheltuieli sociale-ajutoare de naștere, ajutoare pentru boli grave și în caz de deces și tichete de masă, cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajat în valoare totală de 11.978,40 mii lei pentru angajații Companiei TAROM.

➤ **Fondul de salarii pentru personalul angajat pe bază de contract individual de muncă încheiat în România, realizat în 2023, a fost în valoare de 145.154,22 mii lei.**

- **Cheltuielile cu salariile realizate** au fost compuse din:
 - salarii de bază;
 - sporuri, și alte bonificații aferente salariului de bază (conform acordurilor în vigoare);
 - alte bonificații (conform acordurilor în vigoare).

➤ **Cheltuielile de natură salarială realizate în anul 2023, pentru personalul total angajat pe bază de contract individual de muncă în valoare de 149.263,61 mii lei cuprind cheltuieli salariale și bonusuri.**

Bonusurile sunt compuse din:

- **cheltuieli sociale** prevăzute la art. 25 alin. (3) lit.b din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, au fost realizate în valoare de 244,20 mii lei (ajutoare de deces, ajutoare sociale);
- **tichete de masă** în valoare de 3.865,19 mii lei care s-au acordat conform Contractului Colectiv de Muncă (01.10.2022 – 01.10.2024) și a actelor adiționale încheiate la CCM, în vigoare în anul 2023.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

Alte cheltuieli cu personalul realizate în anul 2023 în valoare de 9.874,22 mii lei, sunt

compuse din:

- salarii aferente plăților compensatorii pentru personalul pensionat, conform acordurilor în vigoare la data pensionării, a Contractului Colectiv de Muncă 2022-2024 și a Legii 95/2008, precum și cele aferente plăților compensatorii convenite personalului restructurat și disponibilizat în valoare totală de 5.661,45 mii lei;
- cheltuieli cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești în sumă de 232,84 mii lei.
- concedii neefectuate, alte cheltuieli salariale, în sumă de: 2.170,04 mii lei.
- cheltuieli cu protecția socială tratament și odihnă pentru personalul licențiat navigator și tehnic: 1.809,90 mii lei.

➤ **Cheltuielile aferente contractelor de mandat ale directorilor și membrilor Consiliului de Administrație:**

Pentru cheltuielile aferente contractelor de mandat pentru directori și consiliul de administrație, în anul 2023 s-a înregistrat suma totală de 1.759,92 mii lei - componentă fixă.

 Cheltuielile salariale **aferente contractelor de mandat pentru directori**, acordate în anul 2023, în sumă de 660,41 mii lei, se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	Directori cu contract de mandat	Nr. contract de mandat/data contract	Nivelul indemnizației fixe pe întreaga perioadă de mandat/luna	Nivelul indemnizației fixe pe întreaga perioadă de mandat an 2023
0	1	2	MII LEI	MII LEI
1	URSU MIHAITA DIRECTOR GENERAL CEO	AA NR. 1-SG 6237/04.11.2022 PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 05.11.2022-04.01.2023	37,00	3,70
2	IORDACHE COSTIN IONUT DIRECTOR GENERAL CEO	SG 30/04.01.2023 - 4 LUNI DIN 04.01.2023-04.05.2023 AA NR. 1 - SG 1878/02.05.2023 PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 05.05.2023 -04.07.2023	37,00	354,53

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

		SG 2911/30.06.2023 - 4 LUNI DIN 05.07.2023-22.10.2023		
3	POPESCU BOGDAN VIOREL DIRECTOR GENERAL CEO	SG 5038/24.10.2023 - 5 LUNI DIN 23.10.2023-22.03.2024	37,00	85,77
4	IORDACHE COSTIN IONUT DIRECTOR FINANCIAR CFO	AA NR. 1 - SG 6500/21.11.2022 PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 25.11.2022-24.01.2023 LA SG 4255/21.07.2022 CARE SE SUSPENDA PE 04.01.2023 PE PERIOADA CAT DL IORDACHE COSTIN IONUT DETINE FUNCTIA DE DG CFM. SG 29/04.01.2023 SG 4852/16.10.2023 - 5 LUNI DIN 23.10.2023-22.03.2024	36,13	87,37
5	OBEADA NARCIS DIRECTOR FINANCIAR CFO	SG 4149/11.09.2023 - 5 LUNI DIN 14.09.2023-22.10.2023	36,13	45,28
6	OBEADA NARCIS DIRECTOR COMERCIAL CCO	SG 4851/10.10.2023 - 5 LUNI DIN 23.10.2023-22.03.2024	36,13	83,76
TOTAL				660,41

Cheltuielile salariale aferente contractelor de mandat ale membrilor Consiliului de Administrație:

Nr. crt.	Administratori cu contract de mandat	Nr. contract de mandat/data contract	Nivelul indemnizației fixe pe întreaga perioadă de mandat/luna	Nivelul indemnizației fixe 12 LUNI
	Membri neexecutivi CA (sume brute)		MII LEI	MII lei
0	1	2	3	4
1	BARCA IULIANA CRISTINA	SG 6009/25.10.2022 - 4 LUNI DIN 27.10.2022-26.02.2023 AA NR. 1 SG 793/22.02.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 27.02.2023-26.04.2023 LA SG 6009/25.10.2022 SG 1759/24.04.2023 - 4 LUNI DIN 27.04.2023-26.08.2023 AA NR. 1 SG 3831/23.08.2023 - 2 LUNI DIN 27.08.2023-26.10.2023 LA SG 1759/24.04.2023 SG 5104/26.10.2023 - 7 LUNI DIN 27.10.2023-26.05.2024	12,50	150,00
2	BOAGIU ANCA DANIELA	SG 6010/25.10.2022 - 4 LUNI DIN 27.10.2022-26.02.2023 AA NR. 1 SG 796/22.02.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 27.02.2023-26.04.2023 LA SG 6010/25.10.2022 SG 1758/24.04.2023 - 4 LUNI DIN 27.04.2023-26.08.2023	12,50	150,00

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

Sedinta CA 27/07.10.2024

07. OCT. 2024

Pagina 26 din 74

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - IFRS

		AA NR. 1 SG 3832/23.08.2023 - 2 LUNI DIN 27.08.2023-26.10.2023 LA SG 1758/24.04.2023 SG 5103/26.10.2023 - 7 LUNI DIN 27.10.2023-26.05.2024		
3	MARCU MIREL ALEXANDRU	AA NR.1 SG6011/25.10.2022 PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 10.11.2022-09.01.2023 LA SG 3776/29.06.2022 SG 20/04.01.2023 - 4 LUNI DIN 10.01.2023-09.05.2023 AA NR. 1 SG 1754/24.04.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 10.05.2023-09.07.2023 LA SG 20/04.01.2023 SG 2862/28.06.2023 - 4 LUNI DIN 10.07.2023-09.11.2023 AA NR.1 SG 5107/26.10.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 10.11.2023-09.01.2024 LA SG 2862/28.06.2023	12,50	150,00
4	IDOLU IULIAN DANIEL	SG 6304/09.11.2022 - 4 LUNI DIN 10.11.2022-09.03.2023 AA NR. 1 SG 797/22.02.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 10.03.2023-09.05.2023 LA SG 6304/09.11.2022 SG 1756/24.04.2023 - 4 LUNI DIN 10.05.2023-09.09.2023	12,50	150,00
5	URSU MIHAITA	AA NR. 1 SG 3833/23.08.2023 - 2 LUNI DIN 10.09.2023-09.11.2023 LA SG 1756/24.04.2023 SG 5102/26.10.2023 - 7 LUNI DIN 10.11.2023-09.06.2024 SG 4792/22.08.2022 - 4 LUNI DIN 21.09.2022-20.01.2023 AA NR. 1 SG 21/04.01.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 21.01.2023-20.03.2023 LA SG 4792/22.08.2022 SG 798/22.02.2023 - 4 LUNI DIN 21.03.2023-20.07.2023 AA NR. 1 SG 2861/28.06.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 21.07.2023-20.09.2023 LA SG 798/22.02.2023 SG 3830/23.08.2023 - 7 LUNI DIN 21.09.2023-22.04.2024	12,50	148,75
6	DANCU CATALIN RADU	SG 6306/09.11.2022 - 4 LUNI DIN 10.11.2022- 09.03.2023 AA NR. 1 SG 795/22.02.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN	12,50	150,00

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

		10.03.2023-09.05.2023 LA SG 6306/09.11.2022		
		SG 1755/24.04.2023 - 4 LUNI DIN 10.05.2023-09.09.2023		
		AA NR. 1 SG 3834/23.08.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 10.09.2023-09.11.2023 LA SG 1755/24.04.2023		
		SG 5105/26.10.2023 - 7 LUNI DIN 10.11.2023-09.06.2024		
		SG 6305-09_11_2022 PERIOADA 10.11.2022- 09.03.2023		
		AA NR. 1 SG 794/22.02.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 10.03.2023-09.05.2023 LA SG 6305/09.11.2022		
7	SASARMAN MONICA	SG 1757/24.04.2023 - 4 LUNI DIN 10.05.2023-09.09.2023	12,50	150,00
		AA NR. 1 SG 3835/23.08.2023 - PRELUNGIRE 2 LUNI DIN 10.09.2023-09.11.2023 LA SG 1757/24.04.2023		
		SG 5106/26.10.2023 - 7 LUNI DIN 10.11.2023-09.06.2024		
TOTAL ch. salariale membrii CA cu contract de mandat				1.048,75
	SECRETAR CA	500 eur NET fa cursul din ultima zi a lunii (IANUARIE - DECEMBRIE 2023)		50,76
TOTAL ch. salariale membrii CA cu contract de mandat si secretar CA				1.099,51

Prin Hotărârea nr.18/23.10.2023 Adunarea Generală a Acționarilor, stabilește că remunerația administratorilor provizorii numiți să fie la nivelul de 12.500 lei brut, numai dacă cuatumul acesteia nu depășește de doua ori media pe ultimele 12 luni a caștigului mediu brut pentru activitatea desfășurată, conform obiectului principal de activitate TAROM, la nivel de clasă, conform clasificatiei activitatilor din economia nationala comunicat de INS anterior numirii.

De asemenea prin Hotărârea nr. 18/23.10.2023 Adunarea Generală a Acționarilor stabilește aceeași renumerație (la nivelul de 12.500 lei brut) pentru membrii Consiliului de Administratie numiți în funcția de administratori pentru o perioada de 4 (patru) ani, urma finalizării procedurii de selecție.

• **CHELTUIELI FINANCIARE** – se realizează în special din diferențele de curs valutar nefavorabile, sunt aferente evoluției raportului EUR/USD, RON/devize și alte devize, precum și din cheltuielile cu dobânzile aferente rambursărilor de credite, dar și a dobânzilor aferente contractelor de leasing operațional pentru aeronave și închirierea spațiilor destinate activităților operaționale și comerciale.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS
mil lei

Nr. crt.	Cheltuieli	Realizat 2022	BVC 2023	Realizat 2023	An 2022 Realizat/ An 2023 Realizat	An 2023 Realizat/ An 2023 Planificat
0	1	2	3	4	5=4/3	6=4/3
1	Cheltuieli din dif.de curs valutar	325.442,56	295.483,42	416.679,94	128,03%	141,02%
2	Cheltuieli din dobânzi	43.244,71	44.422,27	39.662,46	91,72%	89,29%
3	Cheltuieli privind imobilizările financiare și investițiile financiare	0,00	0,00	0,00	-	-
4	Alte cheltuieli financiare	0,00	16.751,18	0,00	-	-
	TOTAL	368.687,27	356.656,87	456.342,40	123,77%	127,95%

Cheltuielile financiare realizate în 2023 reprezintă 24,30 % din total cheltuieli realizate.

Cheltuielile totale realizate în anul 2023 sunt la nivelul de 96,68% din cheltuielile totale planificate pentru anul 2023 în buget și mai mari cu 7,54% față de nivelul realizat în 2022.

mil lei

Nr. crt.	Cheltuieli	Realizat 2022	BVC 2023	Realizat 2023	An 2022 Realizat/ An 2023 Realizat	An 2023 Realizat/ An 2023 Planificat
0	1	2	3	4	5=2/3	6=4/3
1	CHELTUIELI DE EXPLOATARE	1.377.313,69	1.713.904,46	1.421.402,73	103,20%	82,93%
2	CHELTUIELI FINANCIARE	368.687,27	356.656,87	456.342,40	123,77%	127,95%
	TOTAL CHELTUIELI	1.746.000,96	2.070.561,33	1.877.745,13	107,55%	90,89%

3.3. Realizarea investițiilor.

Lista programului de investiții ale Companiei TAROM aprobate pentru anul 2023 (anexă a Bugetului de Venituri și Cheltuieli) și realizate până la sfârșitul anului 2023.

- **Execuția programului de investiții, dotări și sursele de finanțare pe anul 2023- Anexa nr. 4 (pag 78-80 în prezentul raport).**

Execuția bugetară este structurată pe principalele categorii de investiții și realizarea investițiilor până la sfârșitul anului 2023 față de bugetul anual aprobat:

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

mil lei

Indicatori	BVC 2023	Realizat 2023	An 2023 Realizat / An 2023 Planificat %
1	2	3	4=3/2
Construcții montaj	4.689,20	0,00	-
Utilaje și altele, din care:	28.240,85	988,06	3%
Utilaje, dotări	11.114,99	606,53	5%
Investiții IT Hardware și Software	17.125,86	381,54	2%
Controale și reparații la aeronave, motoare și componente	82.594,65	8.828,50	11%
TOTAL INVESTIȚII	115.524,70	9.816,56	8%

4. ECHILIBRUL FINANCIAR AL COMPANIEI ȘI CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

Echilibrul financiar ca formă de manifestare a echilibrului economic reflectă asigurarea resurselor, pe de o parte, și respectarea obligațiilor de plată ale entității economice către terți, pe de altă parte.

Asigurarea echilibrului financiar necesită o sincronizare între ritmul cheltuielilor operaționale și prestarea serviciilor de transport pe de o parte și cel al încasării și vânzării serviciilor pe de altă parte. Nerespectarea acestei cerințe se reflectă în lipsa capacității de plată a entității, respectiv apariția creditelor nerambursate la scadență și a datorilor neachitate la termen față de furnizori, față de stat și terți.

În situația în care încasările prevăzute nu asigură plata obligațiilor curente se contractează împrumuturi, se reduce volumul aprovizionărilor, se decalează termenele, se renunță la unele materiale aflate în stoc peste necesar, se impulsionează vânzările, se accelerează lichiditatea unor imobilizări.

Pentru aprecierea situației financiare a companiei și identificarea riscului de continuitate a activității, prezentăm pe baza structurii patrimoniale raportul între un post din activ sau pasiv și totalul bilanțului, precum și raportul între diferite componente de activ sau pasiv.

A) Evoluția/ calculul Indicatorilor prin ratele de structură ale activului sunt:

a) Rata activelor imobilizate (R_i) - calculată ca raport între activele imobilizate și totalul activului și care reprezintă ponderea elementelor patrimoniale ce servesc Compania

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

Ratele complementare sunt:

b1) Rata stocurilor (R_s) care exprimă mărimea stocurilor în totalul activelor entității, aceasta fiind în funcție de natura activității.

$$R_s = \frac{\text{Stocuri}}{\text{Activ total}} \times 100 \quad \begin{array}{l} \text{2022-IFRS} \\ 20.473.442 \\ \hline 1.302.927.436 \end{array} \quad 2\% \quad \begin{array}{l} \text{2023-IFRS} \\ 26.718.689 \\ \hline 1.196.906.386 \end{array} \quad 2\%$$

Rata se menține la același nivel ca în anul precedent, pe seama stocurilor în creștere, utilizate la lucrările tehnice pentru flota stocată tehnic, cu un consum mai mare de piese de schimb și a scăderii activului total față de anul precedent.

b2) Rata creanțelor (R_c) - reflectă importanța creanțelor întreprinderii în activul total al întreprinderii.

$$R_c = \frac{\text{Creanțe}}{\text{Activ total}} \times 100 \quad \begin{array}{l} \text{2022-IFRS} \\ 413.440.416 \\ \hline 1.302.927.436 \end{array} \quad 32\% \quad \begin{array}{l} \text{2023-IFRS} \\ 402.791.321 \\ \hline 1.196.906.386 \end{array} \quad 34\%$$

Creșterea se datorează, în cea mai mare parte, creanțelor comerciale ce reprezintă în principal sume de încasat de la agenții de vânzare interni și externi, aferente biletelor vândute.

b3) Rata disponibilităților (R_D) - reflectă ponderea disponibilităților în patrimoniul firmei.

$$R_D = \frac{\text{Disponibilitati}}{\text{Activ total}} \times 100 \quad \begin{array}{l} \text{2022-IFRS} \\ 16.239.223 \\ \hline 1.302.927.436 \end{array} \quad 1\% \quad \begin{array}{l} \text{2023-IFRS} \\ 20.693.872 \\ \hline 1.196.906.386 \end{array} \quad 2\%$$

Disponibilitățile au avut o ușoară creștere. Acestea înregistrează în continuare un nivel extrem de scăzut din cauza diminuării efective a lichidităților, ca urmare a utilizării acestora pentru acoperirea obligațiilor curente rezultate din operare și a costurilor fixe ale companiei în perioada stării de urgență/ alertă din anii 2020-2022când compania a acumulat datorii foarte mari.

B) În ceea ce privește structura pasivului, analiza acestuia urmărește caracterizarea surselor de formare a mijloacelor economice și evoluția în timp a acestora. Ratele referitoare la structura

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

pasivului reflectă componența resurselor de care dispune entitatea. Ele explică politica de finanțare care constă în resursele de care poate beneficia entitatea în cele mai avantajoase condiții de cost și de durată. Permit aprecierea autonomiei financiare, respectiv repartitia între resursele proprii și datoriile entității, indicatorii principali fiind:

- a) Rata stabilității financiare (R_{SF}) - care exprimă contribuția surselor aflate la dispoziția întreprinderii pe o perioadă mai mare de 1 an la acoperirea mijloacelor economice ale entității.

$$R_{SF} = \frac{\text{Capital permanent}}{\text{Pasiv total}} \times 100 = \frac{2022\text{-IFRS (47.323.009)}}{1.302.927.436} (4\%) = \frac{2023\text{-IFRS (156.720.695)}}{1.196.906.386} (13\%)$$

Indicatorul înregistrează o scădere datorită faptului ca societatea a înregistrat o diminuare a capitalului permanent cu influența acumulărilor de pierderi în cadrul exercițiului, afectând și capitalurile proprii.

- b) Rata autonomiei financiare globale (R_{AFG}) - reflectă contribuția surselor proprii la finanțarea mijloacelor economice ale entității.

$$R_{AFG} = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Pasiv total}} \times 100 = \frac{2022\text{-IFRS (425.619.071)}}{1.302.927.436} (33\%) = \frac{2023\text{-IFRS (462.150.961)}}{1.196.906.386} (39\%)$$

Această rată este negativă, la fel și în anul anterior, fiind la un nivel neacceptat teoretic.

Este un indicator care exprimă autonomia financiară a companiei, apreciind ansamblul finanțării sale.

Această rată este considerată satisfăcătoare în ceea ce privește echilibrul financiar dacă este mai mare sau egală cu 1/3. Se recomandă ca sursele proprii de finanțare să fie de minim 33% din totalul surselor de finanțare utilizate de întreprindere. Compania a apelat cu precădere la surse atrase, de finanțare a activității economice (imprumutul de COVID).

- c) Rata datoriilor pe termen scurt (R_{DTS}) - care reflectă partea mijloacelor economice finanțată pe seama datoriilor cu termen de exigibilitate mai mic de 1 an.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Reportare Financiară - IFRS

		2022-IFRS		2023-IFRS
ROTS=	Datorii pe termen scurt	1.350.250.445	x 100	1.353.627.081
	Pasiv total	1.302.927.436		1.196.906.386
				104%
				113%

d) Rata de îndatorare globală (R_{IG}) - care reflectă ponderea resurselor externe în totalul surselor de finanțare ale entității.

		2022-IFRS		2023-IFRS
R_{IG} =	Datorii totale	1.728.546.507	x 100	1.659.057.347
	Pasiv total	1.302.927.436		1.196.906.386
				133%
				139%

Rata de îndatorare globală înregistrează o valoare foarte ridicată comparativ cu nivelul optim recomandat de 67%.

Cu cât $R_{IG} < 100\%$ cu atât autonomia financiară a entității este mai ridicată și scade gradul de îndatorare.

Compania este supusă unor riscuri financiare, dar cel mai important este riscul de faliment generat de insolvabilitate și de aceea menținerea solvabilității asigură supraviețuirea acesteia.

Solvabilitatea reprezintă capacitatea entității de a-și onora obligațiile sale de plată pe o anumită perioadă de timp și de a-și asigura astfel echilibrul financiar.

Starea de insolvabilitate poate avea repercusiuni asupra modului de funcționare a companiei cum ar fi: pierderea unei părți a patrimoniului, lichidarea și dispariția entității.

Capacitatea de plată este reprezentată de solvabilitatea imediată și reprezintă mijloacele bănești disponibile la un moment dat sau pe o perioadă scurtă de timp, de regulă până la 30 zile pentru achitarea datoriilor exigibile pe aceeași perioadă.

Solvabilitatea, respectiv capacitatea de plată sunt elemente ale lichidității prin care se evidențiază proprietatea pe care o are partea materială a capitalului de a se transforma în bani.

Datorită interdependenței dintre lichiditate și solvabilitate, pentru diagnosticarea activității companiei se utilizează următoarele rate:

a) Rata lichidității generale (R_{LG}) - evidențiază gradul de acoperire a datoriilor pe termen scurt de către activele circulante.

		2022-IFRS		2023-IFRS
R_{LG} =	Active circulante	467.503.411	/	470.790.219
	Datorii pe termen scurt	1.350.250.445		1.353.627.081
				0,35
				0,35

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Rata lichidității generale a rămas la un nivel foarte scăzut, la același nivel ca în anul 2022, ceea ce indică o menținere a reducerii capacității de finanțare în limite nesatisfăcătoare. Indicatorul a înregistrat valori subunitare atât în 2022, cât și în 2021, ceea ce înseamnă că firma nu poate să își achite datoriile pe termen scurt apelând la activele circulante, deoarece acestea sunt insuficiente.

R_{LG} se poate încadra între următoarele valori:

$R_{LG} > 1.8$ situație bună și indică existența unor active circulante mai mari decât datoriile pe termen scurt, ceea ce înseamnă că o parte a capitalului permanent este utilizat pentru finanțarea activității de exploatare;

$1.2 < R_{SG} < 1.8$ situație satisfăcătoare;

$R_{SG} < 1.2$ situație nesatisfăcătoare, dar nu prezintă pericol dacă gradul de lichiditate al activelor circulante este mai mare decât cel de exigibilitate al datoriilor pe termen scurt. Aceasta înseamnă că stocurile se reduc treptat pentru achitarea datoriilor pe termen scurt fără a stânjeni continuitatea producției, iar datoriile se reînnoiesc constant.

b) Rata lichidității imediate (R_{SI}) - reflectă în proporție disponibilitățile care participă la acoperirea datoriilor curente.

	2022-IFRS		2023-IFRS	
$R_{LI} =$	<u>Disponibilitati</u>		<u>20.693.872</u>	
	Datorii pe termen scurt	0,01	1.353.627.081	0,02

Indicatorul realizat în 2023 este ușor crescut față de cel realizat în anul 2022, dar cu toate acestea situația se menține la același nivel nesatisfăcător, compania se află într-o situație nefavorabilă. Indicatorul reflectă un grad de lichiditate satisfăcător la valoarea minimă de (0,2 -0,3). O valoare redusă a ratei lichidității efectuate poate fi compatibilă cu menținerea echilibrului financiar, dacă întreprinderea minimizează valoarea disponibilităților sale, deținând în schimb valori de plasament, creanțe, stocuri ușor mobilizabile în concordanță cu exigibilitatea datoriilor efectuate. Menținerea capacității de plată este rezultatul unei activități complexe desfășurată de întreprindere și care reclamă o corelare judicioasă a termenilor de plată a obligațiilor cu cele de încasare a creanțelor. Dacă $R_{LI} > 0.3$ situație bună. Un nivel ridicat al ratei indică o lichiditate ridicată, dar care poate fi consecința unei utilizări mai puțin performante a resurselor disponibile.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

- c) Rata solvabilității parțiale (R_{SP}) - reflectă gradul în care întreprinderea poate face față obligațiilor de plată, în special din surse proprii.

	2022-IFRS		2023-IFRS	
$R_{SP} = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital propriu} + \text{Credite bancare}}$	(425.619.071)	3,80	(462.150.961)	2,92
	(112.002.736)		(158.121.062)	

Societatea este într-o situație nesatisfăcătoare, având deficit de capital propriu, iar creditele bancare nu sunt suficiente pentru a face față obligațiilor de plată.

- d) Rata solvabilității globale (R_{SG}) - Rata solvabilității globale reprezintă activele totale ale unei companii disponibile pentru a plăti datoriile pe termen scurt și lung.

	2022-IFRS		2023-IFRS	
$R_{SG} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$	1.302.927.436	0,75	1.196.906.386	0,72
	1.728.546.507		1.659.057.347	

R_{SG} poate lua următoarele valori:

$R_{SG} > 1.5$ situație bună deoarece compania își poate achita obligațiile.

$R_{SG} < 1.5$ situație nesatisfăcătoare și evidențiază riscul de insolvență pe care l-au asumat furnizorii de fonduri puse la dispoziția entității.

Rata solvabilității globale fiind subunitară în ambele perioade, reflectă faptul că datoriile totale nu pot fi acoperite de către activul total al companiei.

Echilibrul financiar al întreprinderii trebuie înțeles ca un ansamblu de corelații care se formează în procesul de rotație al capitalului.

Pentru analiza echilibrului financiar al entității se utilizează următoarele rate de finanțare:

- a) Rata de autofinanțare a activelor (R_{AA}) - exprimă măsura în care capitalurile proprii acoperă activele entității.

	2022-IFRS		2023-IFRS	
$R_{AA} = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Active immobilizate} + \text{Active circulante}} \times 100$	(425.619.071)	(33%)	(462.150.961)	(39%)
	1.302.927.436		1.196.906.386	

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Această rată a scăzut pe seama pierderilor acumulate și în 2023.

- b) Rata de finanțare a imobilizărilor pe seama capitalurilor proprii (R_{FI}) - exprimă finanțarea proprie a imobilizărilor, autonomia de care dă dovadă întreprinderea în finanțarea investițiilor sale.

		2022-IFRS		2023-IFRS	
$R_{FI} =$	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Active imobilizate}} \times 100$	(425.619.071)	(51%)	(462.150.961)	(64%)
		835.424.025		726.116.167	

Dacă valoarea acestei rate este mai mare sau egală cu 100 înseamnă că activele imobilizate sunt finanțate integral pe seama capitalurilor proprii. Atât în anul 2022, cât și în anul 2023,

activele imobilizate nu au putut fi finanțate integral pe seama capitalurilor proprii, indicatorul având valori negative.

- c) Rata de finanțare a activelor imobilizate pe seama capitalului permanent (R_{FKpn}) - semnifică gradul de finanțare al activelor imobilizate pe seama surselor stabile.

		2022-IFRS		2023-IFRS	
$R_{FKpn} =$	$\frac{\text{Capital permanent}}{\text{Active imobilizate}} \times 100$	(47.323.009)	(6%)	(156.720.695)	(22%)
		835.424.025		726.116.167	

Cu cât valoarea acestei rate este mai mare decât 100, cu atât entitatea ocupă o poziție mai bună. Rata de finanțare a imobilizărilor pe seama capitalurilor permanente a înregistrat valori negative în anul 2023; se evidențiază existența unui dezechilibru financiar deoarece compania nu este capabilă să-și finanțeze activitatea curentă din capitalurile permanente, respectiv pe seama datorilor pe termen mediu și lung.

Rata datorilor (RD) - reflectă partea din activul total care este finanțată din datoriile entității.

		2022-IFRS		2023-IFRS	
$R_D =$	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Activ total}} \times 100$	1.728.546.507	133%	1.659.057.347	139%
		1.302.927.436		1.196.906.386	

Analiza indicatorilor de echilibru financiar, așa cum este detaliat mai sus, este de natură să genereze criticile referitoare la situația activului net și să sesizeze acționarilor necesitatea abordării

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

activității Companiei pe baza principiului de continuitate, în condițiile implementării unui plan de reorganizare și restructurare susținut de o infuzie de capital ca ajutor de stat.

Principiul continuității activității

Ca și în exercițiul financiar 2022, activitatea desfășurată de TAROM în anul 2023 a confirmat ca fiind adecvată aplicarea principiului continuității la întocmirea situațiilor financiare, Societatea fiind chiar în situația de reluare parțială a activităților operaționale afectate de pandemie, în creștere față de anul anterior.

Continuitatea activității - STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE CONTABILITATE NR. 1 (IAS 1) - „La întocmirea situațiilor financiare, conducerea trebuie să evaluează capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea. Situațiile financiare trebuie întocmite pe baza

continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează, fie nu are alta alternativă decât să lichideze întreprinderea sau să înceteze activitatea. Atunci când, la efectuarea evaluării, conducerea are cunoștință de incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care pot cauza îndoiele semnificative asupra capacității întreprinderii de a-și continua activitatea, incertitudinile respective trebuie evidențiate. Atunci când situațiile financiare nu sunt pregătite pe baza continuității activității, acest fapt trebuie evidențiat împreună cu baza de întocmire a situațiilor financiare și motivul pentru care întreprinderea nu își mai putea continua activitatea.”

Situațiile financiare 2023 au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va putea continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea aceste prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la ieșirile de numerar viitoare.

Principiul continuității activității este completat de Hotărârea Guvernului nr. 541/23.05.2024 privind aprobarea unui ajutor de stat individual de restructurare pentru "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM S.A. și pentru alocarea unor sume din fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului, pentru suplimentarea bugetului Ministerului Transporturilor și Infrastructurii având în vedere Decizia Comisiei Europene nr. C(2024) 2968 final /29.04.2024, de aprobare a unui ajutor de stat pentru restructurarea Societății "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM S.A.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Înlocuim în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Art. 1. - (1) În scopul atingerii țintelor de performanță stabilite pentru Societatea "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM" - S.A., denumită în continuare Compania TAROM, în planul de restructurare 2021-2026 care a stat la baza emiterii Deciziei Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024 se aprobă acordarea unui ajutor de stat individual de restructurare Companiei TAROM, în cuantum de până la 471.047 mii lei (94,67 milioane euro), constituit după cum urmează:

a) până la suma de 226.825 mii lei (45,59 milioane euro), sub formă de alocație de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale", pentru majorarea capitalului social al Companiei TAROM, în limita surselor alocate cu această destinație în bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;

b) suma de 244.222 mii lei (49,08 milioane euro), compusă din:

(i) suma de 175.952 mii lei, reprezentând împrumutul acordat ca ajutor de stat individual pentru salvare conform Convenției de împrumut nr. 602.370/14.606/2.731/2020, încheiată între Ministerul Finanțelor, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM - S.A., în temeiul dispozițiilor art. 7 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat individuale de salvare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2021;

(ii) suma de 68.270 mii lei, reprezentând dobânzile aferente împrumutului acordat ca ajutor de stat individual pentru salvare, calculate la data emiterii Deciziei Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024 și care, în baza acesteia, sunt parte a ajutorului de stat individual de restructurare.

(2) Din suma alocată conform prevederilor alin. (1) lit. a), 12.518 mii lei (2,52 milioane euro) reprezintă majorare de capital social efectuată în anul 2023, iar restul, în valoare de până la 214.307 mii lei (43,07 milioane euro), va fi utilizată de Compania TAROM drept capital de lucru, pentru finanțarea cheltuielilor societății, după cum urmează:

a) pentru plata avansurilor prevăzute pentru anul 2024 în contractul de leasing financiar încheiat cu GY AVIATION LEASE 1724 CO., Limited și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;

b) pentru plata ratelor scadente în anul 2024 la creditul contractat de la Banca Transilvania și garantat de Ministerul Finanțelor în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 139/2020 privind instituirea cadrului legal pentru acordarea unor ajutoare de stat Societății "Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM" - S.A. și Societății Blue Air Aviation - S.A. pentru compensarea pierderilor economice suferite în contextul pandemiei de COVID-19, aprobată prin

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară IFRS

Legea nr. 151/2022, cu modificările ulterioare, și pentru care Compania TAROM nu va dispune de resurse de finanțare la data scadenței;

c) pentru reducerea deficitului de finanțare necesar în anul 2024 pentru plata parțială a datorilor cu termen scadent depășit.

(3) În aplicarea Deciziei Comisiei Europene nr. C (2024) 2.968 final/29.04.2024 și în temeiul dispozițiilor art. 7 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2021, obligația de restituire de către Compania TAROM a sumei de 244.222 mii lei, prevăzută la alin. (1) lit. b), se stinge de la data Deciziei Comisiei Europene, respectiv 29.04.2024.

(4) Furnizorul și administratorul ajutorului de stat individual de restructurare este Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

Art. 2. - (1) În aplicarea dispozițiilor art. 1 alin. (1) lit. a) se aprobă suplimentarea bugetului Ministerului Transporturilor și Infrastructurii pe anul 2024 cu suma de 60.000 mii lei, credite de angajament și credite bugetare, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024, la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale".

(2) Cu suma prevăzută la alin. (1) se majorează, în condițiile legii, capitalul social al Companiei TAROM.

(3) Compania TAROM utilizează suma primită potrivit alin. (1) pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 1 alin. (2).

(4) Se autorizează Ministerul Finanțelor să introducă, la propunerea ordonatorului principal de credite, modificările corespunzătoare în structura bugetului de stat și în volumul și structura bugetului Ministerului Transporturilor și Infrastructurii pe anul 2024.

5. ALTE INFORMATII CU REFERIRE LA ACTIVITATEA COMPANIEI

5.1. SIGURANȚA, SECURITATEA ȘI MONITORIZAREA CONFORMĂRII

Monitorizarea conformării și managementul siguranței

CN TAR TAROM SA este certificată de Autoritatea Aeronautică Civilă Română ca Operator aerian. Organizație de Întreținere. Organizație de instruire a personalului tehnic (MTO), Organizație de instruire a personalului navigant (ATO) și Organizație de instruire echipaj de cabina (CCTO) este continuu supravegheată de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română în conformitate cu programul de audit și inspecție al acesteia, pentru verificarea menținerii

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

condițiilor de certificare. Condițiile de certificare impun organizațiilor să implementeze un program de monitorizare a conformității continue a operațiunilor. TAROM are implementat un **sistem de monitorizare continuă a conformității** cu reglementările aplicabile. Auditorii interni din cadrul Departamentului Siguranță, Securitate și Monitorizarea Conformării realizează atât audituri interne, cât și externe, în domeniile operaționale indicate de reglementările europene, inclusiv cu cele din domeniul securității aeronautice, după cum urmează:

- Regulamentul EU 965/2012 al Comisiei Europene;
- Regulamentul EU 1321/2014 al Comisiei Europene;
- Regulamentul EU 1178/2011 al Comisiei Europene.

Sistemul de management al siguranței constă în definirea exactă a responsabilităților privind siguranța, începând cu Managerul Responsabil până la personalul operațional, precum și în culegerea permanentă de informații despre operațiunile TAROM cu scopul de a identifica posibilele pericole, informații care sunt analizate în vederea luării măsurilor de evitare a urmărilor acestora. Principalele surse de informații pentru SMS sunt sistemul de raportare a evenimentelor de aviație civilă și programul Flight Data Monitoring (FDM).

În conformitate cu Regulamentul EC 376/2014 al Parlamentului European, Legea 51/1999 a Guvernului României și Reglementarea Aeronautică Civilă Română - Raportarea Evenimentelor în Aviația Civilă (RACR-REAC), în cadrul TAROM funcționează două sisteme de raportare:

- Sistemul de raportare internă a evenimentelor în legătură cu siguranța zborului, cât și cel de raportare internă confidențială;
- Sistemul de raportare externă (către AIAS și AACR) a evenimentelor de aviație civilă raportabile în conformitate cu reglementările aplicabile.

Sistemul de raportare de siguranță este un sistem deschis, care se bazează pe principiile culturii juste, în care personalul este încurajat să raporteze orice eveniment sau aspect care ar putea avea impact asupra siguranței operațiunilor. TAROM promovează o politică non-punitivă față de erorile neintenționate care sunt raportate de personalul implicat și efectuează analize și investigații ale unor incidente și evenimente produse în operare, cu scopul de a îmbunătăți continuu siguranța zborului.

Datele privind operațiunile de zbor sunt înregistrate/ analizate pentru întreaga flotă în cadrul FDM. Parametrii monitorizați sunt stabiliți în conformitate cu cerințele aplicabile împreună cu fabricanții aeronavelor și se înscriu în practica industriei. Pe baza acestor parametri, TAROM urmărește buna funcționare a sistemelor avionului, respectarea de către echipajul de zbor a limitărilor impuse de fabricanți și a reglementărilor Companiei, precum și identificarea unor suprasolicitanți intervenite în exploatare, din cauza unor factori necontrolabili. Rezultatele sunt

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

transmise Direcției Tehnice. Pe baza FDM, Departamentul Siguranță, Securitate și Monitorizarea Conformării și Direcția Operațiuni Zbor desfășoară un program de supraveghere a operațiunilor, urmărind cele mai frecvente evenimente cu risc sporit și evoluția acestora.

Informațiile privind siguranța zborului sunt prezentate periodic în cadrul întâlnirilor Consiliului de Evaluare a Siguranței TAROM. Informațiile relevante despre accidentele și incidentele care se produc în industria aviatică și care prezintă interes pentru personalul operațional TAROM sunt prezentate personalului implicat în operațiuni, printr-un sistem de comunicare de siguranță: safety info. safety e-mail și cursuri SMS (inițiale și de recurență).

TAROM este membru IATA și este membru activ al pool-urilor de audit ISAGO (IATA Safety Audit of Ground Operations), IATA DAQCP (De-icing / Anti-icing Quality Control Pool), IATA IFQP (IATA Fuel Quality Pool). Aceste programe au rolul de a optimiza efortul operatorilor aerieni de a controla și supraveghea furnizorii de servicii contractați. Astfel, în cadrul unui pool de audit, IATA repartizează anumiți furnizori de servicii către fiecare operator din pool. Prin aceasta, auditorii TAROM verifică un număr redus de furnizori de servicii și pune la dispoziția celorlalți operatori rezultatele verificărilor. La rândul său, TAROM primește rapoartele de audit efectuate de ceilalți parteneri din pool. În acest mod se obține o supraveghere constantă și foarte performantă a tuturor subcontractorilor, în vederea menținerii celor mai înalte standarde de siguranță.

TAROM, în calitate de membru IATA (International Air Transport Association) este certificat IOSA (IATA Operational Safety Audit) din anul 2006, garantând cele mai înalte standarde de siguranță și calitate. Programul IOSA este un sistem de evaluare acceptat și recunoscut internațional menit să auditeze sistemele de management și control ale unei companii de transport aerian. TAROM a fost evaluat prin 10 auditudini complete IOSA care au demonstrat îmbunătățirea continuă a siguranței și calității operațiunilor desfășurate. În mai 2024 a fost reînnoit certificatul pentru încă 2 ani.

Ca membru în alianța SkyTeam începând cu anul 2010, TAROM participă în diverse grupuri de lucru ale alianței în domenii cum ar fi: siguranța zborului, monitorizarea conformării, securitatea aeronautică și managementul situațiilor de urgență.

TAROM a fost certificat ISO:9001 din 2014, fiind recertificat în anul 2020 în conformitate cu ISO 9001:2015. În 2024 a avut loc auditul de supraveghere I din ciclul de certificare 2023-2025.

TAROM asigură implementarea sistemului de management al securității aeronautice și conformarea cu cerințele aplicabile. În prezent TAROM aplică activ măsuri de Securitate la sol pe destinațiile din Egipt, Israel, Liban.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024
For identification purposes

• **ACTIVITATEA DE MEDIU**

Compania TAROM consideră prioritară **responsabilitatea față de mediu**, având o abordare sistematică privind menținerea sub control a impactului proceselor sale asupra mediului. Vizând îmbunătățirea continuă a performanței de mediu în conformitate cu legislația și reglementările naționale și europene în vigoare, TAROM a considerat oportună Certificarea Sistemului de Management de Mediu conform standardului internațional **ISO 14001:2015**. În mai 2024 TAROM a fost recertificată ISO 14001.

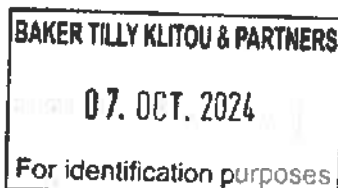
Compania raportează către autoritățile de mediu date privind emisiile, substanțele care diminuează stratul de ozon, deșeurile, chimicalele, conform legislației de mediu în vigoare și Directivelor Europene. De asemenea, Compania își îndeplinește obligațiile ce îi revin privind raportarea lunară și achitarea taxelor către Administrația Fondului pentru Mediu.

Din 2012, TAROM a implementat sistemul de comercializare a cotelor de emisii ale UE (**EU-ETS și CH-ETS**), conform Directivei 2008/101/CE care reprezintă cadrul cheie de reglementare al UE privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră (CO₂). În sensul asigurării conformității cerințelor Directivei, se elaborează anual Raportul de emisii și se achiziționează certificate astfel încât să fie restituite în Registrul UE numărul de certificate echivalent emisiilor produse ce corespund zborurilor realizate în interiorul spațiului aerian european.

Începând cu ianuarie 2021, TAROM a implementat sistemul de comercializare a cotelor de emisii ale UK (**UK-ETS**), în conformitate cu Greenhouse Gas Emissions Trading Scheme Order 2020, astfel se elaborează anual Raportul de emisii și se achiziționează certificate astfel încât să fie restituite în Registrul UK numărul de certificate echivalent emisiilor produse ce corespund zborurilor realizate intern sau din UK către UE. TAROM implementează și sistemul **CORSIA**, astfel se elaborează anual Raportul de emisii. Compania, prin politica de conformare la legislația europeană și UK, a îndeplinit obligația de conformare pentru anul 2023.

Începând cu ianuarie 2025, intra în vigoare Regulamentul (UE) 2023/2405 al Parlamentului European și al Consiliului - **ReFuelEU** în domeniul aviației. Astfel Compania TAROM are următoarele obligații:

- de a se conforma cu cerința de a alimenta cu SAF (combustibil de aviație sustenabil) având un procent de minim 2% începând cu 2025, care va crește la 6% în 2030, 32% în 2040 și, în cele din urmă, 63% în 2050.



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară IFRS

- de a se conforma cu cerința de a alimenta o cantitate anuală de combustibil de aviație într-un anumit aeroport din Uniune de cel puțin 90 % din cantitatea anuală de combustibil de aviație necesară.

Aceste cerințe trebuie implementate, monitorizate, raportate către autoritatea competentă și verificate/auditate de către un organism autorizat.

5.2. INFORMAȚII DESPRE PERSONAL

SECURITATEA ȘI SĂNĂTATEA ÎN MUNCĂ

Compania TAROM respectă prevederile legislației privind securitatea și sănătatea în muncă, a legislației privind supravegherea sănătății lucrătorilor și celelalte reglementări specifice domeniului de activitate.

Acțiuni întreprinse în vederea îmbunătățirii securității și sănătății personalului la locul de muncă.

În ceea ce privește condițiile de muncă, pentru îmbunătățirea acestora, s-au identificat acțiunile necesare, astfel că în BVC 2023 au fost prevăzute investiții pentru relocarea, modernizarea și adaptarea posturilor de muncă.

Situația accidentelor de muncă

În Compania TAROM, în anul 2023, nu s-au înregistrat evenimente care să fi avut drept cauze condițiile de muncă.

Aspecte privind starea de sănătate a personalului

În ceea ce privește supravegherea sănătății lucrătorilor, în conformitate cu Legea Securității și Sănătății Muncii nr. 319/2006 și Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii 319/ 2006 (HG 1425/ 2006), Compania TAROM a încheiat contracte pentru prestarea serviciilor medicale de medicina muncii pentru întregul personalul Companiei.

Starea de sănătate este influențată și de condițiile de muncă în care angajatul desfășoară activitatea.

Controlul medical periodic reflectă starea de sănătate a angajatului la momentul efectuării lui.

Prin compararea ultimului examen medical periodic cu examenele anterioare, se apreciază dinamica stării de sănătate.

În prezent, în Compania TAROM nu sunt declarate boli profesionale.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

În anul 2023 politica de resurse umane a avut două obiective majore, respectiv planificarea și gestionarea resurselor umane în conformitate cu planurile operaționale ale Companiei și analiza/planificarea datelor și a resurselor necesare fundamentării planurilor de restructurare și eficientizare ale Companiei de către consultantul dedicat.

La data de 31.12.2023 numărul total de angajați în cadrul societății era de 1.159 angajați (cu contract individual de muncă încheiat în România-1.155 persoane și cu contract individual de muncă ca angajați pe plan local la agențiile externe Tarom-4 persoane, astfel: 3 la Ag. Tarom Bruxelles și 1 la Ag. Tarom Chișinău). Numărul mediu de angajați în anul 2023 a fost de 1.143 salariați, din care 1.139 de angajați cu contract de muncă individual încheiat în țară și 4 salariați pentru angajații locali din străinătate.

În baza Planului privind încetarea raporturilor de muncă prin acordul părților, aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 20/25.08.2020 în conformitate cu Programul de Plecări Voluntare, în perioada 05-19 decembrie 2022 Compania Tarom a decis să ofere angajaților săi posibilitatea retragerii voluntare din activitate, urmare a Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 1/28.01.2021 și în baza Deciziei nr. 193/29.11.2022/DG. Astfel, au fost acceptați un număr de 12 salariați al căror contract individual de muncă a încetat prin acordul părților, pentru 5 angajați până la 31.12.2022 și pentru 7 angajați în perioada de la 01.01.2023 până la 01.03.2023, iar efectuarea plăților compensatorii s-a făcut la 60 de zile de la încetarea CIM-ului fiecăruia, în anul 2023.

În urma măsurilor de reorganizare dispuse prin Decizia Directorului General nr. 61 din 24.04.2023 prin care a fost aprobată finalizarea restructurării Societății și continuarea implementării procesului de restructurare prin efectuarea de concedieri individuale, în termenii și în condițiile legii, în perioada august 2023-decembrie 2023 compania TAROM a decis să desființeze un număr de 21 posturi, iar salariaților afectați de această măsură să li se plătească salarii compensatorii conform CCM 2022-2024 în 60 zile de la concediere. Salariile compensatorii pentru concedieri individuale au fost plătite unui număr de 20 de angajați în perioada 31.08.2023-28.11.2023, iar pentru un angajat plata s-a efectuat în luna ianuarie 2024.

5.3 DEZVOLTAREA PREVIZIBILĂ A SOCIETĂȚII

Rata medie a inflației în anul 2023 în țara noastră (ianuarie 2023 – decembrie 2023) față de precedentele 12 luni (ianuarie 2022 – decembrie 2022) a fost 10,4%. Prețurile de consum în luna decembrie 2023 comparativ cu luna noiembrie 2023 au crescut cu 0,26%. Rata anuală a inflației în luna decembrie 2023 comparativ cu luna decembrie 2022 a fost 6,6% (pe baza Indicelui

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

prețurilor de consum (IPC) – indicator pentru determinarea inflației la nivel național), potrivit datelor publicate de **Institutul Național de Statistică**.

Rata medie a modificării prețurilor de consum la nivelul statelor membre ale UE în ultimele 12 luni (ianuarie 2023 – decembrie 2023) față de precedentele 12 luni (ianuarie 2022 – decembrie 2022) determinată pe baza IAPC a fost 9,7% (indicator pentru determinarea inflației la nivelul statelor membre ale UE). Indicele armonizat al prețurilor de consum în luna decembrie 2023 comparativ cu luna noiembrie 2023 este de 100,22%. Rata anuală a inflației în luna decembrie 2023 comparativ cu luna decembrie 2022 calculată pe baza indicelui armonizat al prețurilor de consum IAPC a fost de 7,0%.

În ceea ce privește creșterea prețurilor în țara noastră, pe categorii, în anul 2023 comparativ cu 2022, prețurile de consum la mărfuri alimentare au crescut cu 14,89%, la mărfuri nealimentare au crescut cu 7,08%, iar la servicii cu 11,25%. Prețurile serviciilor au crescut pe ansamblu cu 0,70% în decembrie 2023 față de noiembrie 2023 și cu 11,21% în decembrie 2023 față de decembrie 2022. Referitor la transportul aerian, se constată că prețurile acestui serviciu au scăzut cu 3,05% în decembrie 2023 față de noiembrie 2023, iar în decembrie 2023 față de decembrie 2022 au crescut cu 10,35%.

Produsul intern brut a crescut în anul 2023, comparativ cu anul 2022, cu 2,1%.

• Produsul intern brut în trimestrul IV 2023 a fost, în termeni reali, mai mic cu 0,5% comparativ cu trimestrul III 2023, • Față de același trimestru din anul 2022, Produsul intern brut a înregistrat o creștere cu 3,0% pe seria brută și de 1,1% pe seria ajustată sezonier (conform comunicatului de presa INS din 9 apr.2024).

Potrivit datelor comunicate în data de 7 iunie 2024 de către Institutului Național de Statistică: Produsul intern brut în trimestrul I 2024 a fost, în termen reali, mai mare cu 0,4%, comparativ cu trim IV 2023. • Față de același trimestru din anul 2023, Produsul intern brut a înregistrat o creștere cu 0,1% pe seria brută și cu 1,8% pe seria ajustată sezonier.

Comisia Europeană a publicat noi previziuni pentru economia UE (15 mai 2024), cu un scenariu mai optimist pentru consumatori. După o încetinire a activității economice în 2023, rata inflației va continua să scadă, iar economia UE ar urma să aibă o tendință pozitivă în 2024. Acest lucru este determinat în mare măsură de faptul că în UE consumatorii cheltuiesc mai mult, întrucât salariile au crescut și există mai multe oportunități de angajare.

În 2024, economia UE ar urma să crească cu 1,0 %, iar economia zonei euro cu 0,8 %. În 2025, PIB-ul va crește și mai mult, la 1,6% în UE și la 1,4% în zona euro. Între timp, inflația (IAPC) din UE a scăzut în mod considerabil, după ce a atins un nivel maxim în 2022 (10,6%,

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

anuală)- se preconizează că aceasta va scădea de la 6,4% în 2023 la 2,7% în 2024 și la 2,2% în 2025. În zona euro, se preconizează că aceasta va scădea de la 5,4% în 2023 la 2,5% în 2024 și la 2,1% în 2025, se arată într-un comunicat al Executivului comunitar.

Conform estimării preliminare a Eurostat, PIB-ul a crescut cu 0,3% în primul trimestru al anului 2024, atât în UE, cât și în zona euro. Această creștere, care a fost generalizată în toate statele membre, marchează sfârșitul perioadei îndelungate de stagnare economică, începută în ultimul trimestru al anului 2022.

"Potrivit estimărilor, în acest an și anul viitor, creșterea activității economice ar urma să fie determinată în mare măsură de o expansiune constantă a consumului privat, întrucât creșterea reală continuă a salariilor și a ocupării forței de muncă susține o creștere a veniturilor disponibile reale. Cu toate acestea, o înclinație puternică spre economisire frânează încă parțial consumul privat. În schimb, creșterea investițiilor pare să se atenueze. Încetinită de ciclul negativ al construcțiilor de locuințe, se preconizează că aceasta își va reveni doar treptat. În timp ce, potrivit estimărilor, condițiile de creditare ar urma să se îmbunătățească în perioada analizată în previziuni, piețele se așteaptă în prezent la o traiectorie a reducerilor ratei dobânzii ceva mai progresivă decât în iarnă", previzionează CE. "Incertitudinea și riscurile de evoluție negativă care afectează perspectivele economice au crescut și mai mult în ultimele luni, în principal din cauza îndelungatului război de agresiune al Rusiei împotriva Ucrainei și a conflictului din Orientul Mijlociu. De asemenea, tensiunile geopolitice generalizate prezintă în continuare riscuri. Mai mult decât atât, persistența inflației în SUA poate conduce la întâzieri suplimentare ale reducerii ratei dobânzilor, atât în SUA, cât și în restul lumii, având ca rezultat condiții financiare ceva mai stricte la nivel mondial", susține Comisia Europeană.

Instituția europeană anticipează o creștere economică a României de 3,3% în acest an, urmată de un avans ușor mai lent, de 3,1%, în 2025.

Condițiile financiare ar urma să se îmbunătățească, iar investițiile publice să rămână solide, dar cererea externă din partea principalilor parteneri comerciali ai UE va fi slabă în 2024.

Se estimează că inflația va continua să încetinească, dar numai treptat, iar șomajul va rămâne în general neschimbat.

Deficitul administrației publice va crește la aproximativ 7% din PIB în 2024 și 2025, datorită majorării puternice a cheltuielilor. Comisia estimează că raportul datorie/PIB va ajunge la 54% în 2025.

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Reportare Financiară- IFRS

Activitatea economică și-a revenit la începutul anului 2024, după o creștere relativ redusă a PIB-ului real, de 2,1%, în 2023.

Consumul privat a urcat puternic datorită creșterii pensiilor și a salariilor din sectorul public. Noile comenzi în producție sunt în creștere, iar încrederea din mediul de afaceri rămâne favorabilă. Pentru întregul an 2024, inflația mai scăzută, creșterea veniturilor reale disponibile și relaxarea condițiilor financiare sunt pe cale să susțină în continuare consumul privat.

Consumul public rămâne puternic și se estimează că investițiile finanțate de UE în infrastructura publică vor continua într-un ritm alert. Cu toate acestea, construcțiile rezidențiale rămân reduse, iar creșterea formării brute de capital fix se preconizează că va încetini semnificativ de la nivelul din 2023.

Previziune macroeconomică pentru România (Comisia Europeană, 15.mai 2024)

Indicatori	2023	2024	2025
Creșterea PIB-ului (% față de anul precedent)	2,1	3,3	3,1
Inflația medie IAPC (% față de anul precedent)	9,7	5,9	4

Investițiile publice ca pondere din PIB sunt de așteptat să rămână în general stabile la nivelul ridicat atins în 2023, datorită creșterii rapide a cheltuielilor de capital la nivel local și a utilizării fondurilor furnizate de Mecanismul de redresare și reziliență. În acest an și anul viitor, creșterea ocupării forței de muncă va deveni pozitivă, în timp ce rata șomajului va scădea marginal la aproximativ 5,5%. Se estimează că salariile nominale vor decelera în sectorul privat, cu excepția unor noi creșteri mari a salariului minim. Se preconizează că salariile din sectorul public vor crește puternic cu o rată de două cifre în 2024, înainte de a încetini semnificativ în 2025.

În raportul „World Economic Outlook”, publicat pe 16 aprilie 2024 de Fondul Monetar Internațional (FMI), se arată că economia mondială ar urma să înregistreze încă un an de creștere lentă, dar constantă, pe fondul avansului SUA, al dificultăților provocate de inflația ridicată, al cererii slabe din China și Europa și al efectelor negative cauzate de cele două războaie regionale.

Prognoza de referință este ca economia mondială să continue să crească la 3,2% în 2024 și 2025, în același ritm ca în 2023. O ușoară accelerare pentru economiile avansate, unde se așteaptă ca creșterea să crească de la 1,6% în 2023 la 1,7% în 2024 și 1,8 la sută în 2025 — va fi compensată de o încetinire modestă a piețelor emergente și a economiilor în curs de

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Reportare Financiară- IFRS

dezvoltare de la 4,3 la sută în 2023 la 4,2 la sută atât în 2024, cât și în 2025. Prognoza pentru creșterea globală peste cinci ani - la 3,1 la sută - este la cel mai scăzut din ultimele decenii. Se estimează că inflația globală va scădea constant, de la 6,8% în 2023 la 5,9% în 2024 și 4,5% în 2025, economiile avansate revenind la țintele de inflație mai devreme decât economiile de piețe emergente și în curs de dezvoltare. În general, se estimează că inflația de bază va scădea treptat.

Fondul Monetar Internațional (FMI) a revizuit estimările privind creșterea economiei românești în acest an. Potrivit noilor prognoze ale FMI, economia României va înregistra un avans de 2,8% în 2024. După un avans de 2,1% în 2023, se prognozează o accelerare a creșterii până la 3,6% în 2025. În ceea ce privește inflația, FMI estimează o creștere medie anuală de 6% în acest an și de 4% în 2025, față de nivelul înregistrat în 2023, de 10,4%.

Banca Mondială estimează că economia românească va înregistra un avans de 3,3% în acest an, și de 3,8% în 2025, similar cu nivelul previzionat în ianuarie, conform celui mai recent raport privind "Perspectivele Economice Globale" (Global Economic Prospects), publicat pe 11 iunie 2024 de Banca Mondială, relatează Agerpres. Banca Mondială estimează ca la nivel global creșterea economiei va ramane constanta la 2.6 % in acest an. Având în vedere presiunile inflaționiste, băncile centrale vor rămâne prudente, cu rate ale dobanzilor de referință de politică monetară mai mari decât înainte de pandemie.

Organizația Europeană pentru Siguranța Navigației Aeriene (EUROCONTROL) a publicat un raport privind aeroporturile europene și traficul aerian pentru anul 2023, pe data de 02.05.2024.

Redresarea aviației europene după pandemia de Covid-19 a continuat pe tot parcursul anului 2023. Au fost 10,2 milioane de zboruri în rețea în 2023, cu 9,8% mai mult decât în 2022, 92% din volumul de zbor din 2019. Au fost cu 7% mai multe zboruri în vara anului 2023 decât în aceeași perioadă operațională din 2022. Închiderea spațiului aerian ucrainean și creșterea operațiunilor militare, împreună cu problemele operațiunilor la sol, au adus noi provocări operaționale. Vremea a lovit operațiunile devreme (iunie) și a continuat până în iulie-septembrie. Cel mai mare segment de piață în 2023 a fost pt. Companiile de linie, au fost în medie 10.041 zboruri/zi, ceea ce a reprezentat o creștere de +22% față de aceeași perioadă din 2022. Companiile Low cost au avut o medie de 8.903 zboruri/zi (+8,9%) și Companiile Regionale 3.653 zboruri/zi (+8,1%). Segmentul de afaceri a înregistrat o medie de 2.035 de zboruri/zi, ceea ce a fost cu 6,7% mai mic decât în 2022.

Celelalte segmente au avut niveluri similare cu 2022. Restricțiile care au urmat după invazia Ucrainei a afectat în special piața Charter.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

Ryanair, cu o medie de 2,822 zboruri/ zi în 2023 (+11%), a fost cel mai ocupat transportator din rețea în 2023, urmat de easyJet și Turkish Airlines. Ryanair a avut peste 3.000 de zboruri în unele zile de vară. Istanbul a fost cel mai aglomerat aeroport în 2023, cu, în medie, 1.376 de zboruri pe zi, urmat de Amsterdam/Schiphol, London Heathrow, Paris Charles de Gaulle și Frankfurt.

Privind datele pe tipuri de zbor, s-a constatat că fluxul de trafic intra-NM(network-manager) a fost de 55% din traficul din 2023. Creșterea numărului de zboruri de 9,8% față de anul anterior, a alimentat creșterea rețelei împreună cu creșterea de 18,3% în afara zonei. Împreună, au adăugat în rețea, în medie, 2.146 de zboruri/zi în 2023. Traficul intern a crescut cu 3,5%.

Referitor la evoluția traficului aerian, IATA prezintă următoarele aspecte în publicația "Air Passenger Market Analysis- December 2023":

RPK-urile la nivel de industrie au crescut cu 25,3% de la an la an (YoY) în decembrie 2023. În 2023, RPK-urile din industrie au atins 94,1% din nivelurile din 2019.

- Numărul de locuri-kilometri disponibili (ASK) a crescut cu 24,1% pe an și s-a recuperat la 94,4% din capacitatea pre-pandemică pe parcursul întregului an. Factorul global de încărcare a pasagerilor a fost de 82,3%, ușor sub pragul din 2019;
- Piețele interne au înregistrat evoluții diverse odată cu închiderea anului, traficul intern total în 2023 a depășit cifrele din 2019 cu 3,9%;
- Traficul internațional a înregistrat o mare revenire în acest an și a atins 88,6% în 2023.

Pe 14 aprilie 2024, Consiliul Internațional al Aeroporturilor (ACI) a dezvăluit că prognoza globală totală de pasageri pentru anul 2023 se apropie de 8,5 miliarde. Acest lucru reprezintă o creștere semnificativă de 27,2% față de anul precedent, 2022. De asemenea, numărul de pasageri a revenit la 93,8% din nivelurile înregistrate înaintea pandemiei de COVID-19. Iar călătoriile internaționale au fost identificate ca un factor principal în această redresare.

„Călătoriile aeriene globale în 2023 au fost alimentate în principal de segmentul internațional, impulsionate de mai mulți factori”, a spus directorul general mondial ACI, Luis Felipe de Oliveira. *„Printre acestea s-au numărat beneficiile anticipate din redeschiderea Chinei și o înclinație tot mai mare către călătorii, în ciuda condițiilor macroeconomice.”* Aeroportul Internațional Dubai (DXB) a urcat trei poziții și a ocupat locul al doilea în clasamentul celor mai aglomerate aeroporturi din lume, cu aproape 87 de milioane de pasageri, în timp ce Aeroportul Internațional Dallas Fort Worth (DFW) a înregistrat un trafic de 81 de milioane de pasageri, plasându-se pe locul al treilea. Aeroportul Londra-Heathrow (LHR) a fost pe locul patru, cu 79 de milioane de pasageri. Celelalte

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

aeroporturi care au ajuns în primele zece aeroporturi au fost Denver (DEN), Istanbul (IST), Los Angeles (LAX), Chicago (ORD) și New Delhi (DEL).

Potrivit datelor furnizate de Asociația Aeroporturilor din România (AAR): "...Pe parcursul anului 2023 aeroporturile din România au înregistrat un total de 24.593.281 de pasageri, din care aproape 8% au călătorit pe rute interne și restul de 92% pe rute externe. După aderarea României la Schengen traficul înregistrat de aeroporturi va fi aproximativ 30% non-Schengen și 70% Schengen", a declarat David Ciceo, Președintele Asociației Aeroporturilor din România, la ședința Directorilor Generali ai aeroporturilor membre AAR, 8-9 feb.2024.

5.4. FLOTA ȘI OPERAȚIUNILE LINIEI AERIENE

În acest context economic, la nivelul Companiei TAROM se impune o analiză de raționalizare operațională adaptată la piață, optimizarea operațională a organizației, dar și modernizarea flotei.

La 31 decembrie 2023, Compania TAROM deținea o flotă compusa din 18 aeronave, aflate atât în proprietate, cât și în leasing operațional.

Tip aeronava	Număr de aeronave pe fiecare tip	Capacitate	Distanța maximă de zbor
BOEING 737-800	4	189Y / 180BY (18B + 144Y)	5.400 km / 5.678 km
BOEING 737-700	4	14B+102Y	4.900 km/ 4.100km
AIRBUS A318-111	4	14B+99Y. 26B+81Y	2.780 km
ATR 72-600	4	72BY	1.020 km
ATR 72-500	2	68BY	950 km

În prima parte a anul 2023, flota TAROM a fost constituită dintr-un număr de 25 de aeronave, din care 13 cu motoare tip turbojet (ATR) și 13 cu motoare tip jet (Boeing 737 și Airbus A318), ajungând la sfârșitul anului la un număr de 18 de aeronave, după ce s-a finalizat vânzarea a 7 aeronave ATR 42-500, prin implementarea măsurilor de eficiență operațională din Planul de restructurare a companiei TAROM, aprobat de Comisia Europeană. Planul de reînnoire a flotei vizează în continuare, pe de o parte ieșirea treptată din flotă și valorificarea prin vânzare, a 4 aeronave AIRBUS A318-111 (ce vor fi vândute în cursul anului 2024) și a 4 aeronave Boeing 737-700, iar pe de altă parte achiziția unui număr de 4 aeronave Boeing 737MAX 8 în anul 2025 (unul prin leasing financiar și 3 prin leasing operațional). Pentru două aeronave Boeing 737 MAX

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

8 s-au semnat contractele de achiziție, data de intrare în flotă este estimată în august 2025 (unul prin leasing financiar și unul prin leasing operațional), iar pentru alte două aeronave Boeing 737 MAX 8 s-au semnat recent contracte de achiziție în leasing operațional, data estimată de livrare a acestora fiind în perioada decembrie 2025-ianuarie 2026.

Compania trebuie să își optimizeze flota pentru a corespunde cerințelor specifice modelului de operare, prin eliminarea unor tipuri de aeronave existente și înlocuirea acestora cu altele, ceea ce va permite Companiei, dacă nu crearea unui avantaj competitiv sustenabil pe piață, cel puțin concurența cu succes a altor companii aeriene și, astfel, îmbunătățirea imediată a rezultatelor financiare.

Pe aceasta bază (regândirea modelului de operare și restructurarea flotei), putem continua cu regândirea și recalibrarea tuturor proceselor și activităților din cadrul Companiei.

Avantajele unei flote jet optimizate includ printre altele și eliminarea necesității menținerii unei rezerve multiple de echipaje, precum și o infrastructură simplificată de suport aferentă flotei.

De asemenea, avantajele menținerii unei flote tinere, moderne, cu un accent semnificativ pe consum redus de carburant, un grad de "reliability" ridicat și mai ales un grad mare de utilizare zilnică a aeronavelor pot determina gradul de sporire a veniturilor obținute per aeronavă și în acest fel generarea de profit din operare.

6. MANAGEMENTUL RISCURILOR

Organizațiile se confruntă cu riscuri multiple, unele cu efecte combinate sau în cascadă, ceea ce poate genera costuri mari pentru acestea. Atât natura riscurilor, cât și interacțiunea dintre acestea pot fi identificate și înțelese pentru a sprijini luarea deciziilor în cunoștință de cauză și pentru a recunoaște mai bine potențialele consecințe nedorite ale deciziilor. Dezvoltarea și evaluarea scenariilor alternative reduce incertitudinea în luarea deciziilor și scot la lumină necunoscutele care pot apărea.

Gestionarea riscurilor permite organizațiilor să-și atingă obiectivele mai eficient și cu o mai mare siguranță pe termen lung. Organizațiile care continuă să aibă succes sunt cele care au capacitatea de a prognoza și de a se pregăti pentru riscuri.

Astfel, un management eficient al riscurilor permite unei organizații să-și atingă obiectivele prin evaluarea continuă a riscurilor în vederea reducerii efectelor negative asupra afacerii și îmbunătățirii performanței. Implementarea și integrarea proceselor de gestionare a riscurilor într-o organizație aduc multiple beneficii, precum:

- ✓ o utilizare și o alocare mai eficiente ale capitalului și ale altor resurse;

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

- ✓ capacitatea de a recunoaște rapid oportunitățile și amenințările și de a răspunde la acestea;
- ✓ reducerea probabilității și a impactului pierderii;
- ✓ decizii mai clare, mai bine informate;
- ✓ costuri mai mici de conformitate/audit;
- ✓ economii de costuri rezultate din utilizarea informațiilor despre riscuri pentru a eficientiza și îmbunătăți procesele;
- ✓ gestionarea mai bună a aspectelor umane și culturale care afectează performanța; și
- ✓ o mai bună înțelegere a evenimentelor potențiale și capacitatea de a influența rezultatele acestora.

În cadrul C.N.T.A.R. TAROM S.A. a fost implementat un proces de management al riscurilor încă din anul 2020, menit să faciliteze realizarea obiectivelor companiei în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, în conformitate cu cerințele Standardului 8 – Managementul riscului, prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018

În plus, având în vedere specificul domeniului principal de activitate în care acționează compania, respectiv executarea de transporturi aeriene interne și internaționale, de călători, de bagaje, de mărfuri și poștă, prin curse regulate și charter, precum și prestații legate de transportul aerian, precum și obiectivul acesteia constând în desfășurarea activităților de transport în condiții de siguranță, securitate și eficiență, C.N.T.A.R. TAROM S.A. are organizat, în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 965/2012 al Comisiei din 5 octombrie 2012 de stabilire a cerințelor tehnice și a procedurilor administrative referitoare la operațiunile aeriene în temeiul Regulamentului (CE) nr. 216/2008 al Parlamentului European și al Consiliului, și un proces de management al riscurilor de siguranță.

De asemenea, procesul de management al riscurilor din cadrul companiei include și gestionarea riscurilor de corupție, situație în care identificarea, analizarea, evaluarea și monitorizarea riscurilor de corupție, precum și stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire și control al acestora se fac în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025 și a documentelor aferente acesteia, cu Metodologia standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 599/2018.

Activitatea companiei TAROM este supusă permanent efectelor riscurilor, motiv pentru care conducerea acesteia trebuie să gestioneze, cel puțin, următoarele categorii de riscuri:

6.1. RISCURI EXTERNE

6.1.1. Instabilitatea geopolitică și economică

Majoritatea companiilor aeriene sunt vulnerabile la factori externi, cum ar fi tensiunea politică și conjuncturile economice. În cazul sectorului aviației comerciale, stabilitatea politică și creșterea economică susținută reprezintă factori majori care determină creșterea pe termen lung a traficului aerian, pe când instabilitatea și turbulențele de pe piețele financiare generează scăderea acestuia. Sursele instabilității pot fi însă multiple, precum: impunerea unor măsuri protecționiste, apariția unor conflicte etnice/religioase, tranziția de la democrație la autoritarism, cooperarea internațională ori intervențiile statale etc.

În anul 2023 contextul macroeconomic internațional a continuat să fie grevat de un grad ridicat de incertitudine, în sfera tensiunilor geopolitice adăugându-se pe parcursul anului și cele din Orientul Mijlociu, fiind resimțite din plin efectele tensiunilor politice și ale fragmentării geo-economice, ceea ce a favorizat fragilitatea comerțului mondial. Pe plan intern, riscurile sistemice la adresa stabilității financiare din România evaluate în 2023 la un nivel sever au fost, similar anului anterior, cel generat de incertitudinile la nivel global și cel provocat de deteriorarea echilibrelor macroeconomice, în contextul evoluțiilor geopolitice regionale și internaționale, precum și al incertitudinilor privind conduita politicii fiscale și a celei de venituri.

6.1.2. Riscuri strategice

Acestea se referă la riscurile identificate care ar putea avea un impact substanțial și o probabilitate ridicată de manifestare, și care afectează scopurile pe termen mediu și lung, precum și obiectivele companiei, cuprinzând:

- riscurile politice (precum eșecul îndeplinirii politicii guvernamentale, schimbări legislative frecvente);
- riscul unor atacuri teroriste, impunerea de interdicții ale unei țări asupra alteia, războaie și dezastre naturale;
- riscul de închidere neașteptată a unor rute.

6.1.3. Riscul apariției unor epidemii la nivel global (pandemii)

Epidemiile apar în mod constant în rândul populațiilor ca urmare a expunerilor la mediu, alimente contaminate, a răspândirii interumane sau prin alte căi. Orice epidemie majoră, indiferent de cauzele care o provoacă (eveniment natural sau intenționat etc.) poate genera morbidități sau mortalitate crescute care să necesite un răspuns imediat din partea autorităților publice, precum și o intervenție coordonată de sănătate publică.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Aeronavele și aeroporturile pot reprezenta căi susceptibile de introducere și/sau răspândire a unor boli transmisibile în țară.

În astfel de situații, în vederea atenuării eficiente a riscurilor și asigurării respectării cerințelor naționale de sănătate publică, este posibilă impunerea de către autoritățile naționale a unor restricții de circulație, transpuse în acțiuni de suspendare a unor zboruri, cu impact asupra activității operatorilor aeriени și aeroporturilor, precum și a unor măsuri de protecție a sănătății și siguranței pasagerilor, echipajelor și a altor categorii de angajați (personal aeroportuar, agenți de handling etc.), cu menținerea corespunzătoare a siguranței și securității zborurilor.

6.1.4. Riscul de a pierde cote de piață din cauza concurenței

Aviația europeană se confruntă cu noi provocări în materie de competitivitate, pe o piață mondială care evoluează rapid, în special ca rezultat al deplasării centrului de greutate al creșterii economice către est. Concurenții nou-apăruți beneficiază de pe urma creșterii economice rapide din întreaga regiune, în special din Asia, precum și de pe urma faptului că aviația devine un element strategic în cadrul politicilor de dezvoltare economică ale țărilor lor de origine.

Deoarece TAROM operează o rețea de rute în principal europene, majoritar scurt și mediu curier, distanța medie de operare fiind de aproximativ 1.200 km, compania concurează cu toate categoriile de operatori existenți în piață, și anume: „low cost”, „legacy”, subsidiarele low cost ale companiilor de tip legacy, companii de nișă.

Astfel, TAROM trebuie să facă față unei concurențe acerbe, în principal din partea competitorilor de tip low cost, care practică tarife modice, în ciuda pierderilor financiare, doar în scopul majorării cotelor de piață.

6.1.5. Riscul unor atacuri cibernetice

Amenințările cibernetice se află într-o continuă evoluție, supunând sistemele și rețelele informaționale și operaționale la riscuri care pot produce pagube semnificative în toate sectoarele industriale, publice și guvernamentale, la nivel mondial.

Securitatea cibernetică în aviația civilă este un domeniu complex, care se întinde în toate ariile de activitate unde sunt prezente tehnologii (electronice – informaționale și operaționale). Așa cum menționează și ICAO în Strategia globală de securitate cibernetică adoptată în octombrie 2019 și în Rezoluția A40-10, securitatea cibernetică are aplicabilitate pe orizontală,

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

atât în zona securității aeronautice, cât și a siguranței aviației civile, respectiv în domeniul operațiunilor, facilităților, managementului și administrării ș.a.

Astfel, sectorul aviației civile depinde din ce în ce mai mult de disponibilitatea sistemelor de tehnologie a informațiilor și a comunicațiilor, precum și de integritatea și confidențialitatea datelor. Amenințarea reprezentată de posibile incidente cibernetice pentru aviația civilă este în continuă evoluție, cele mai multe dintre acestea fiind rău intenționate, cu consecințe asupra continuității activității ori asupra furtului de informații din motive politice, financiare sau de altă natură.

Opinia ICAO este aceea că securitatea cibernetică ar trebui să fie inclusă în sistemele de supraveghere a securității și siguranței aviației dintr-un stat, ca parte a unui cadru cuprinzător de gestionare a riscurilor.

Gestionarea riscurilor de securitate cibernetică în sectorul aviației trebuie să se bazeze pe dezvoltarea unei abordări ample, capabile să prezică riscurile cibernetice pentru ecosistemul aviației, identificarea și implementarea controalelor adecvate pentru a preveni riscurile cibernetice, capacitatea de a monitoriza/detecta atacurile și capacitatea de răspuns și de recuperare după atacuri reușite.

Cu toate că în ultimele decenii, tehnologia a făcut progrese uriașe, care au fost implementate și în sectorul aviației, revoluționând călătoriile, facilitând călătoria non-stop pe continente, oferind facilități pasagerilor aeriени ca niciodată (acces la Internet, acces GSM, divertisment în zbor), transferuri perfecte pentru pasagerii care tranzitează între țări, pe de altă parte, acest confort nu a venit fără setul său de riscuri care au apărut din cauza vulnerabilităților inerente și a amenințărilor cunoscute pe care aceste sisteme le posedă. Astfel, utilizarea sistemelor informatice la bord și off-board, a sistemelor de navigație și a rețelelor de date, a dus la creșterea amenințărilor cu privire la atacurile cibernetice și încălcarea securității/confidențialității datelor, principalele tipuri de amenințări cibernetice cu care se confruntă sectorul aviației fiind:

✓ Atacurile phishing: acestea reprezintă, în primul rând, o etapă prealabilă către un atac rău intenționat complet orientat către o companie. Obiectivul principal constă în obținerea datelor de identificare ale utilizatorilor prin tehnici de inginerie socială și infiltrarea în sistemul unei companii pentru a planta și lansa amenințări persistente avansate. O serie de organizații, inclusiv aeroporturi, au fost victime ale unor astfel de atacuri.

✓ Atacurile bazate pe Wi-Fi: Dacă nu sunt asigurate în mod adecvat, sistemele Wi-Fi tradiționale disponibile la bordul unei aeronave sunt vulnerabile, astfel încât ar putea fi folosite pentru accesul neautorizat la echipamentele avionice de la bord ori pentru a perturba sau modifica

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

comunicațiile prin satelit. De exemplu, un cod infiltrat în sistemul unui avion ar putea să anuleze setările de securitate, ducând la rezultate dezastruoase, precum deturnarea și/sau prăbușirea unei aeronave etc.

✓ Atacurile DDoS (Distributed Denial-of-Service) și botnet: apar atunci când un hacker trimite un aflux mare de trafic către o rețea sau server pentru a copleși sistemul și pentru a-i perturba capacitatea de operare. Hackerii utilizează rețele bot din rețelele compromise pentru a se infiltra în sisteme critice, precum controlul traficului aerian ori rezervarea biletelor online, ceea ce duce la blocarea platformei. Atacatorii pot cere, de asemenea, o sumă de răscumpărare de la autorități pentru a preveni întreruperea sistemelor de control și gestionare a zborului.

✓ Atacurile de bruieră: pot avea consecințe grave, deoarece hackerii compromit acuratețea datelor furnizate conducerii aeronavei, cum ar fi viteza aeronavei, locația, direcția, existența unor aeroporturi sau aeronave în apropiere etc.

✓ Deturnarea de la distanță: breșele/defectele de securitate ale tehnologiilor de comunicații utilizate în industria aeriană permit hackerilor să atace/controleze de la distanță sistemele de zbor și de la bord, pentru a le permite să atace alte sisteme critice, precum comenzile de zbor, receptoarele de navigație, sistemele de supraveghere, afișajele aeronavelor și altele.

✓ BYOD (bring your own device): Sistemele actuale de divertisment în zbor permit pasagerilor să-și vizioneze propriile videoclipuri prin intermediul USB-urilor. Cu excepția cazului în care sunt protejate în mod adecvat, pasagerii rău intenționați ar putea utiliza USB-urile pentru a infiltra programe/amenințări persistente avansate în sistemele de divertisment din zbor, cu consecințe dezastruoase. Astfel, informațiile despre zbor furnizate pe IFE (in-flight entertainment) ar putea fi falsificate sau denaturate pentru a crea haos/panică printre pasageri.

În anul 2023 compania s-a confruntat cu materializarea acestui risc, strategia managementului companiei fiind de tratare a acestui risc.

TAROM este în scopul Directivei (EU) 2022/2555 a Parlamentului și Consiliului European și din 14 Decembrie 2022, conform Art 3 10 a/0 și a anexei 1 (Sectoare de criticitate ridicată) paragraful 2 a) transport aerian pentru scopuri comerciale.

Tarom are obligația de înscriere ca operator de servicii esențiale în Registrul operatorilor de servicii esențiale se realizează prin decizia directorului general al CERT-RO care se comunică operatorului de servicii esențiale în urma depunerii unui raport de audit care atestă îndeplinirea cerințelor minime de securitate și notificare, întocmit de un auditor atestat în conformitate cu prevederile art. 32, și a evaluării informațiilor și documentațiilor furnizate de operator în cadrul

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmă in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

procesului de identificare Art 8(4). Suntem in proces de identificare a unui auditor vcare sa desfasoare activitatile prevazute de lege in conformitate cu Articolele 31 si 32.

6.1.6. Riscul fluctuațiilor de curs valutar

Având în vedere că o mare parte din veniturile companiei sunt încasate într-o varietate de valute, acestea o fac vulnerabilă la fluctuațiile cursului de schimb valutar. În politica sa, compania este afectată de evoluția piețelor valutare, respectiv: EUR/USD, EUR/GBP, EUR/RON, USD/RON. Politica de prețuri a companiei este focalizată, în principal, pe moneda EUR, însă din activitatea de operare rezultă obligații și în alte monede, rata de schimb valutar putând afecta rezultatele.

6.1.7. Riscul fluctuației de personal din industria aviatică

Datorită afluxului de noi tehnologii și procese, dar și necesității reducerii costurilor, companiile din industria aviației necesită, poate mai mult decât orice alte industrii, o forță de muncă talentată, angajată și din ce în ce mai specializată. Astfel, din cauza naturii extrem de specializate a industriei, companiile aeriene trebuie să angajeze și să păstreze personalul calificat necesar efectuării unor procese critice, proprii industriei aviatice. TAROM a reușit să mențină până în acest moment o forță de muncă specializată și bine pregătită.

Cu toate că în anul 2020, din cauza restricțiilor de zbor impuse de unele state ca urmare a răspândirii COVID – 19, companiile aeriene au fost nevoite să ia măsuri fie de trimitere în șomaj tehnic a unei părți din personalul aeronautic civil navigat și/sau din personalul aeronautic tehnic ne-navigant, fie de concediere a acestora, ceea ce a condus la înregistrarea unui surplus pe piața forței de muncă pentru aceste categorii de personal, în anul 2023, pe măsură ce industria a început să-și revină după scăderea semnificativă a activității din anul 2020, numărul global al locurilor de muncă din companiile aeriene a crescut semnificativ față de anul 2021.

Timpu necesar pentru recrutarea, instruirea și efectuarea verificărilor de securitate sau a antecedentelor personalului din cadrul companiilor aeriene ori pentru realizarea proceselor necesare înainte ca personalul nou angajat să își înceapă activitatea a reprezentat în anul 2023 o provocare pentru industrie.

6.1.8. Riscul de lichiditate

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Până la apariția și răspândirea COVID-19, aviația a cunoscut o expansiune puternică, datorată în special companiilor aeriene low-cost care au reușit să contribuie la creșterea cererii de zboruri.

Chiar dacă o evaluare completă a impactului pandemiei asupra companiilor aeriene este greu de realizat, este totuși cert că operatorii din acest segment au avut cel mai mare risc de lichiditate în anul 2020, risc care s-a menținut însă și în anul 2021. Marii operatori aeriени din industria aviatică europeană și mondială și-au redus drastic activitatea, concentrându-se pe operațiuni de reducere a costurilor și asigurarea supraviețuirii pentru a putea beneficia de perioada de relansare ce va veni după criză.

Cu excepția Alitalia (care oricum, a fost înlocuită rapid de o altă companie aeriană succesoare, ITA Airways), în anul 2021 nu au fost înregistrate falimente ale companiilor aeriene, în ciuda previziunilor sumbre cu privire la acest aspect. Cu toate acestea, situația companiilor aeriene din Europa a rămas în continuare foarte dificilă, în special pentru acei transportatori care nu au primit ajutoare de stat, pierderile totale cauzate de pandemie continuând să aibă un impact puternic asupra veniturilor și bilanțurilor acestora.

Transportatorii aeriени mari au putut depăși această situație mai ușor, deoarece au avut sprijinul guvernelor. Chiar și așa, și pentru aceștia a rămas o mare provocare găsirea modalității de a face pasagerii să se simtă în siguranță în timpul zborului.

Veniturile operatorilor aeriени au înregistrat o scădere puternică în anul 2020 față de nivelul planificat, aceștia acumulând și datorii către pasagerii cărora le-au fost anulate zborurile, dar și către furnizori. După perioada de izolare/carantină, companiile au reluat zborurile, cu campanii de reduceri ale biletelor și investiții în măsuri de igienă pentru a asigura sănătatea și siguranța clienților și ale echipajului. Deși companiile și-au reluat activitatea, modalitățile de recuperare au fost încă greu de stabilit, deoarece statele au continuat să ridice sau să impună măsuri de călătorie.

Scăderea traficului aerian și a veniturilor transportatorilor aeriени au condus la presiuni severe de lichiditate nu doar pentru aceștia, ci și pentru furnizorii acestora, punând în discuție viabilitatea financiară a industriei aviatice și amenințând milioane de locuri de muncă. Același impact în cascadă a fost, de asemenea, resimțit și pe piețele turistice la nivel global, având în vedere că peste 50% din turiștii internaționali au folosit anterior călătoriile cu avionul.

Deschiderea bruscă a economiei în anul 2022, după închiderea sa în anul 2020 ca răspuns la pandemie, a arătat că nu poate fi restabilit un echilibru imediat pe piață. Astfel, cu toate că începând cu anul 2022 transportatorii aeriени au început să încaseze venituri din operare,

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

majoritatea nu au putut să-și acopere datoriile acumulate pe durata pandemiei, în primul rând din cauza creșterii semnificative a costurilor de operare.

Înlăturarea riscului de lichiditate al companiei presupune manevrarea fluxurilor financiare pentru acoperirea necesarului dintre venituri și cheltuieli. Soluționarea crizei pe termen scurt poate consta în majorarea intrărilor de mijloace bănești prin creșterea veniturilor sau în micșorarea ieșirilor de mijloace bănești prin minimizarea cheltuielilor. În acest sens, compania a întreprins o serie de acțiuni, precum:

- ✓ diminuarea radicală și cât mai rapidă a cheltuielilor ineficiente;
- ✓ obținerea de termene suplimentare de plată din partea furnizorilor;
- ✓ vânzarea sau închirierea unor active;
- ✓ identificarea altor surse de venit precum: extinderea transportului aerian prin curse charter, executarea pentru terți a unor lucrări de întreținere a aeronavelor sau a unor lucrări de reparații ale componentelor etc.

6.1.9. Creșterea prețurilor combustibilului de aviație

Prețul petrolului a crescut brusc în anul 2021, ceea ce a dus la creșterea costurilor cu combustibilul, inclusiv pentru cel de aviație. Prețurile carburanților au rămas ridicate și în anul 2022 (cu toate că tendința a fost de scădere începând cu luna februarie 2022 când a fost atins prețul maxim), ceea ce a generat o creștere a ponderii costurilor cu combustibilul de aviație în totalul costurilor companiilor aeriene.

În anul 2023, cu toate că temerile privind amploarea, durata și impactul conflictului din Orientul Mijlociu s-a reflectat și pe piețele de mărfuri, sporind gradul de incertitudine, în special în cazul pieței petrolului, amploarea efectelor resimțite pe această piață a fost una relativ redusă, acest lucru survenind într-un moment în care cotațiile pentru petrol erau deja ridicate pe fondul îngrijorărilor legate de scăderea producției în cazul celor mai mari exportatori din OPEC+, Rusia și Arabia Saudită.

Companiile aeriene s-au confruntat cu prețuri și mai mari la carburanți în anii 2012 și 2013, dar de data aceasta prețurile la carburanți au evoluat foarte mult într-un termen foarte scurt, în timp ce recuperarea după pandemie abia începuse. La jumătatea lunii februarie 2022, prețurile de livrare a combustibilului pentru avioane se tranzacționau cu peste 75% mai mult decât în februarie 2021.

Combustibilul de aviație reprezintă efectiv o parte substanțială a costurilor operatorilor de aeronave, și anume aproximativ 25% din costurile operaționale. Astfel, companiile aeriene sunt foarte sensibile la creșterea bruscă a prețurilor combustibilului de aviație.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Reportare Financiară- IFRS

Toate companiile aeriene au strategii de atenuare a impactului riscului legat de prețul combustibilului, în special prin recurgerea la operațiuni de hedging și transferarea costurilor cu combustibilul către pasageri. Acoperirea prețului combustibilului de aviație permite companiilor aeriene să facă în avans oferte de preț mai bune pentru pasageri. Cu toate acestea, costurile mai mari cu combustibilul au, în general, o influență semnificativă asupra rezultatelor financiare ale companiilor aeriene.

Totodată, se preconizează că introducerea treptată a combustibililor de aviație durabili pe piața transportului aerian va duce la creșterea costurilor combustibililor de aviație pentru companiile aeriene. Acest lucru poate accentua practicile existente de denaturare a concurenței ale operatorilor aerieni, cum ar fi încărcarea de combustibil suplimentar. Prin urmare, este esențial să se asigure condiții de concurență echitabile pe piața transportului aerian în ceea ce privește utilizarea combustibilului de aviație.

Variațiile prețului combustibilului de aviație pot avea un impact important asupra performanței economice a operatorilor aerieni. În plus, diferențele în ceea ce privește prețul combustibilului de aviație dintre locațiile geografice, astfel cum este cazul în prezent între aeroporturile din UE sau între aeroporturile din UE și cele din afara UE, pot determina operatorii de aeronave să își adapteze strategiile de realimentare cu combustibil din motive economice. Încărcarea de combustibil suplimentar crește însă consumul de combustibil al aeronavelor și generează emisii inutile de gaze cu efect de seră. În plus, unii operatori de aeronave pot utiliza prețurile avantajoase ale combustibililor de aviație de la baza lor de reședință ca avantaj concurențial față de alte companii aeriene care operează rute similare. În cazul în care au loc denaturări ale pieței, acestea riscă să dezavantajeze operatorii aerieni sau aeroporturile în raport cu concurenții interni sau externi, ceea ce poate avea efecte negative în ceea ce privește competitivitatea sectorului și poate prejudicia conectivitatea aeriană.

În timp ce creșterea prețurilor combustibililor de aviație nu reprezintă un risc nou pentru TAROM, fluctuațiile rapide din ultimii ani au devenit mult mai pronunțate, ceea ce face ca gestionarea acestora să fie din ce în ce mai greu de controlat. Creșterea imprevizibilă a prețurilor carburanților de aviație reprezintă un risc semnificativ, ce nu poate fi controlat de companiile aeriene; nici măcar strategiile de tip hedging nu pot compensa întru totul vulnerabilitatea acestora față de menținerea îndelungată a prețurilor ridicate ale petrolului.

6.2. RISCURI INTERNE

Sursele interne de risc reprezintă rezultatul unor evenimente apărute în interiorul TAROM. Aceste surse de risc pot fi însă controlate.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

În această categorie se pot distinge riscurile de utilizare a echipamentelor, riscurile cu forța de muncă sau riscurile asociate managementului organizațional. Aceste riscuri pot fi prevenite prin simpla eliminare a surselor care le produc, lucru posibil datorită faptului că sunt generate de activitatea companiei.

Principalele categorii de surse interne de riscuri identificate de companie vizează:

- ✓ lipsa personalului specializat în anumite structuri;
- ✓ infrastructura IT învechită, atât fizic, cât și moral, aflată inclusiv în starea de depășire a suportului producătorului, care poate conduce la apariția întreruperilor/blocării activității utilizatorilor, precum și la accesul neautorizat în sistemele TAROM;
- ✓ flota eterogenă;
- ✓ presiuni din partea sindicatelor, greve;
- ✓ nepotismul.

Datele din Raportul Administratorilor pe anul 2023 sunt prezentate în conformitate cu Raportările Contabile întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară-IFRS.

În Raportul Administratorilor sunt prezentate datele financiare în conformitate cu Situațiile Financiare auditate pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Prezentul RAPORT a fost întocmit de către membrii Consiliului de Administrație al Companiei Naționale de Transporturi Aeriene Romane, în conformitate cu dispozițiile Art. 55 din Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice și este prezentat Adunării Generale a Acționarilor.

**Consiliul de Administrație al Companiei Naționale de Transporturi Aeriene Romane
TAROM S.A. la data de 31.12.2023**

**Președintele administrator. Consiliului de Administrație
Idolu Iulian Daniel**



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Anexa 1

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI pe anul 2023

Execuția bugetară Realizat 2023

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5)	1	2.008.454,09	1.791.159,22	89,18
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	1 676 349,31	1 365 365,77	81,45
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3			
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4			
	2	Venituri financiare	5	332.104,78	425.793,44	128,21
		CHELTUIELI TOTALE (Rd.6=Rd.7+Rd.19)	6	2.070.870,04	1.885.487,18	91,05
II	1	Cheletuieii de exploatare, (Rd. 7= Rd.8+ Rd.9+ Rd.10+ Rd.18) din care:	7	1.714.213,17	1.429.144,78	83,37
		A. cheltuieli cu bunuri și servicii	8	1.181.273,87	924.915,74	79,61
		B. cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	9	1.032,44	800,08	77,49
		C. cheltuieli cu personalul, (Rd.10=Rd.11+Rd.14+Rd.16+Rd.17) din care:	10	213.501,72	172.876,15	80,97
		C0 Cheltuieli de natură salarială (Rd.11=Rd.12+Rd.13)	11	178.535,94	149.263,61	83,60
		C1 ch. cu salariile	12	173.913,38	145.154,22	83,46
		C2 bonusuri	13	4.623,56	4.109,39	88,88
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	18.802,35	9.874,22	52,52
		cheltuieli cu plăți compensatorii aferente	15	12.285,32	5.661,45	46,08
		C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	16	1.885,31	1.759,92	93,35
		C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	17	14.277,12	11.978,40	83,90
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	338.405,44	330.952,82	97,80
	2	Cheltuieli financiare	19	356.656,87	456.342,40	127,95
		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd. 20=Rd.1- Rd.6)	20	-62.415,95	-94.327,97	151,13
III	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21			
IV	2	IMPOZIT PE PROFIT AMĂNAT	22		15.068,40	
	3	VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMĂNAT	23		22.291,76	
	4	IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI	24			
	5	ALTE IMPOZITE NEPREZENTATE LA ELEMENTELE DE	25			
		PROFITUL/ PIERDEREA NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE (Rd. 26= Rd.20-Rd.21-Rd.22+Rd.23-Rd.24-Rd.25), din care:	26	-62.415,95	-87.104,59	139,56
V	1	Rezerve legale	27			
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	28			
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	29			
	4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisionelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	30			
	5	Alte repartizări prevăzute de lege	31			
	6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 27, 28, 29, 30, 31 (Rd. 32= Rd.26-(Rd.27 la Rd. 31)>= 0)	32			
	7	Participarea sațanalajilor 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	33			

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara - IFRS

Anexa 1

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI pe anul 2023
 Executia bugetara Realizat 2023

mii lei

8	Minimim 50% vârsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende convenite acționarilor, în cazul societăților/companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	34			
	a) - dividende convenite bugetului de stat	35			
	b) - dividende convenite bugetului local	36			
	c) - dividende convenite altor acționari	37			
9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd 33 - Rd 34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38			
	VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39			
VI	CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	40			
VII	a) cheltuieli materiale	41			
	b) cheltuieli cu salariile	42			
	c) cheltuieli privind prestațiile de servicii	43			
	d) cheltuieli cu reclama și publicitate	44			
	e) alte cheltuieli	45			
	SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	115.524,70	9.816,56	8,50
VIII	1 Alocații de la buget	47			
	alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48			
	CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	115.524,70	9.816,56	8,50
IX	DATE DE FUNDAMENTARE				
X	1 Nr. de personal prognozat la finele anului (conf. IFRS)	50	1.314	1.159	88,20
	2 Nr mediu de salariați total (conf. IFRS)	51	1.250	1.143	91,44
	3 Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariale *)	52	11.877,48	10.864,64	91,47
	4 Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariale, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat **)	53	10.592,85	10.664,75	100,68
	5 Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (rd. 2/rd.51)	54	1.341,08	1.194,55	89,07
	6 Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	55	1.341,08	1.194,55	89,07
	7 Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	56			
	8 Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd. 57= (Rd.6/Rd.1)x1000)	57	1.031,08	1.052,66	102,09
	9 Plăți restante	58	507.648,64	254.996,16	50,23
	10 Creanțe restante	59	11.721,84	17.612,99	150,26

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Anexa 2

Detalierea indicatorilor economico-financiarilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

Execuția bugetară semestrul I 2023

mii lei

0	1	2	3	4	5	6=5/4
		INDICATORI	Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.22)	1	2.008.464,09	1.791.159,22	89,18
	1	Venituri totale din exploatare (Rd.2=Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	1.676.349,31	1.385.365,77	81,45
		a) din producția vândută (Rd.3=Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din care:	3	1.554.097,89	1.259.054,12	81,02
		a1) din vânzarea produselor	4			
		a2) din servicii prestate	5	1.542.676,88	1.253.186,46	81,23
		a3) din redevențe și chirii	6	2.842,95	2.755,75	96,93
		a4) alte venituri	7	8.578,06	3.109,91	36,25
		b) din vânzarea mărfurilor	8	0,00	45,32	
		c) din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd.9=Rd.10+Rd.11), din care:	9			
		c1) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10			
		c2) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	11			
		d) din producția de imobilizări	12	308,70	338,61	109,69
		e) venituri aferente costului producției în curs de execuție	13			
	0	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	121.942,72	105.927,72	86,87
		f1) din amenzii și penalități	15	12.000,00	19.991,02	166,59
		f2) din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd.16=Rd.17+Rd.18), din care:	16	71.145,00	32.279,01	45,37
		- active corporale	17	71.145,00	32.279,01	45,37
		- active necorporale	18			
		f3) din subvenții pentru investiții	19	0,00	61,33	
		f4) din valorificarea certificatelor CO2	20			
		f5) alte venituri, din care:	21	38.797,72	53.596,36	138,14
		-venituri din reevaluarea imobilizărilor	21.1		180,08	
	2	Venituri financiare (Rd.22=Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22	332.104,78	426.793,44	128,21
		a) din imobilizări financiare	23	0,00	2.166,80	
		b) din investiții financiare	24	35.137,70	0,00	0,00
		c) din diferențe de curs	25	296.570,59	423.187,25	142,69
		d) din dobânzi	26	267,77	391,51	146,21
		e) alte venituri financiare	27	128,72	47,89	37,20

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara- IFRS
Anexa 2

Detalieria indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

Executia bugetara semestrul I 2023

mil lei

	INDICATORI	Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%
0	1	2	3	4	5=4/3
II	CHELTUIELI TOTALE (Rd.28=Rd.29+Rd.130)	28	2.070.870,04	1.895.487,18	91,05
I	Cheltuieli de exploatare (Rd.29=Rd.30+Rd.78+Rd.85+Rd.113), din care:	29	1.714.213,17	1.428.144,78	83,37
A	Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.30=Rd.31+Rd.39+Rd.45), din care	30	1.161.273,57	924.515,74	78,61
A1	Cheltuieli privind stocurile(Rd.31=Rd.32+Rd.33+Rd.36+Rd.37+Rd.38), din care:	31	480.838,17	378.226,32	78,66
a)	cheltuieli cu materiile prime	32			
b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	33	473.198,75	375.337,57	79,32
b1)	cheltuieli cu piesele de schimb	34	8.273,14	9.514,77	115,01
b2)	cheltuieli cu combustibilii	35	441.733,15	347.323,85	78,63
c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	36	5.400,85	357,71	6,62
d)	cheltuieli privind energia și apa	37	2.232,78	2.513,03	112,55
e)	cheltuieli privind mărfurile	38	3,78	18,02	476,28
A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd.39=Rd.40+Rd.41+Rd.44), din care:	39	120.793,55	73.910,06	61,19
a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	40	36.955,85	28.535,34	77,21
b)	cheltuieli privind chiriile (Rd.41=Rd.42+Rd.43) din care:	41	87.845,20	31.455,72	46,50
b1)	- către operatori cu capital integral/majoritar de stat	42	1.548,19	7.097,65	458,45
b2)	- către operatori cu capital privat	43	66.097,01	24.358,07	36,85
c)	prime de asigurare	44	16.192,49	13.919,01	85,96
A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd.45=Rd.46+Rd.47+Rd.49+Rd.56+Rd.61+Rd.62+Rd.66+Rd.67+Rd.68+Rd.77), din care:	45	559.643,86	472.379,36	84,41
a)	cheltuieli cu colaboratorii	46			
b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	47	79.714,95	48.642,81	61,02
b1)	cheltuieli privind consultanța juridică	48	3.802,43	2.306,85	60,67
c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd.50+Rd.52), din care:	49	8.165,38	1.782,53	21,83
c1)	cheltuieli de protocol, din care:	50	188,62	10,26	5,44
	- tichete cadou potrivit Legii nr.193/2006, cu modificările ulterioare	51			
c2)	cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	52	7.976,77	1.772,27	22,22
	- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr.193/2006, cu modificările ulterioare	53			
	- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr.193/2006, cu modificările ulterioare	54			
	- ch.de promovare a produselor	55			
d)	Ch. cu sponsorizarea, potrivit O.U.G. nr.2/2015 (Rd.56=Rd.57+Rd.58+Rd.60), din care:	56			
d1)	ch. de sponsorizare in domeniul medical și sanatate	57			
d2)	ch. de sponsorizare in domeniile educatie, invatamant, social și sport, din care:	58			
d3)	- pentru cluburile sportive	59			
d4)	ch. de sponsorizare pentru alte actiuni și activități	60			

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IFRS

Anexa 2

Detalierea indicatorilor economico-financiarilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli
Execuția bugetară semestrul I 2023

mil lei

INDICATORI		Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%	
0	1	2	3	4	5=5/4	
	e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	61	4.088,76	6.221,74	152,17
	f)	cheltuieli de deplasare, dețasare, transfer, din care:	62	43.613,72	33.948,94	77,84
		- cheltuieli cu drumul (rd.63+Rd.64+Rd.65), din care:	63	40.492,80	30.619,48	75,62
		- interna	64			
		- externa	65			
	g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	66	11.559,00	4.920,93	42,57
	h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	67	1.683,81	2.145,96	127,45
	i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	68	5.556,80	5.568,03	100,20
	i1)	cheltuieli de asigurare și pază	69	305,96	550,44	179,90
	i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	70	1.498,09	1.514,64	101,10
	i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	71	3.642,25	3.404,59	93,47
	i4)	cheltuieli cu serviciile privind reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	72	109,50	98,37	89,83
		- aferente bunurilor de natura domeniului public	73			
	i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	74			
	i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011	75			
	i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	76	1,00	0,00	0,00
	j)	alte cheltuieli	77	405.281,44	369.148,41	91,09
	B	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd.78=Rd.79+Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+Rd.84), din care:	78	1.032,44	800,08	77,49
	a)	ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	79			
	b)	ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	80			
	c)	ch. cu taxa de licență	81			
	d)	ch. cu taxa de autorizare	82			
	e)	ch. cu taxa de mediu	83	2,85	2,85	107,25
	f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	84	1.029,78	797,23	77,42
	C	Cheltuieli cu personalul (Rd.85=Rd.86+Rd.89+Rd.103+Rd.112), din care:	85	213.501,72	172.876,15	80,97
	C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.86=Rd.87+ Rd.91) (cf. IFRS)	86	178.536,94	149.263,61	83,60
	C1	Cheltuieli cu salariile totale (rd.87.1+ rd.90.1) (cf. IFRS)	87	173.913,38	145.154,22	83,46
	C1.1	Cheltuieli cu salariile (Rd.87.1=Rd.88+Rd.89+Rd.90), (pt. personal cu contr. indiv. de muncă încheiat în țară) din care:	87.1	173.377,33	145.154,22	83,72
		a) salarii de bază	88	126.099,07	110.344,76	87,51
		b) sponsorii, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	89	31.120,67	21.005,78	67,50
		c) alte bonificații (conform CCM)	90	16.157,59	13.803,71	85,43
	C1.2	Cheltuieli salarii angajați localnici agenții externe (pt. personal cu contr. indiv. de munca încheiat în străinătate)	90.1	536,05	0,00	0,00

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023
Intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara- IFRS
Anexa 2
Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli
Execuția bugetara semestrul I 2023

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4
	C2	Bonusuri (Rd.91=Rd.92+Rd.95+Rd.95.1+Rd.96+Rd.97+ Rd.98), din care:	91	4.623,56	4.109,39	88,88
		a) cheltuieli sociale prevăzute la art 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal(*), cu modificările și completările ulterioare, din care:	92	374,80	244,20	65,15
		- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	93			
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94			
		b) tichete de masă;	95	4.221,12	3.865,19	91,57
		b1) tichete de masa localnici	95.1	27,64	0,00	0,00
		c) vouchere de vacanță;	96			
		d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	97			
		e) alte cheltuieli conform CCM.	98			
	C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd. 99=Rd.100+Rd.101+Rd.102+Rd.102.1+Rd.102.2+Rd.102.3), din care:	99	18.802,35	9.874,22	52,52
		a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal (aferește pensionărilor și restructurării) (Rd. 100= Rd.100.1+Rd.100.2)	100	12.285,32	5.661,45	46,08
		a1) plăți compensatorii aferente pensionărilor	100.1	10.991,65	5.204,23	47,35
		a2) plăți compensatorii aferente restructurării	100.2	1.293,67	457,22	35,34
		b) ch. cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești	101	1.379,51	232,84	16,88
		c) cheltuieli de natură salariale aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	102			
		d) Chelt. protecție sociala tratament si odihna personal licențiat-navigant si tehnic	102.1	1.952,52	1.809,90	92,22
		e) alte cheltuieli salariale (concedii neefectuate ș.a)	102.2	3.175,01	2.170,04	68,35
		f) alte cheltuieli personal compensatorii -angajați localnici agenții externe	102.3			
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete(Rd.103=Rd.104+Rd.107+Rd.110+ Rd.111), din care:	103	1.885,31	1.759,92	93,35
		a) pentru directori/directorat	104	805,31	660,41	82,01
		-componenta fixă	105	805,31	660,41	82,01
		-componenta variabilă	106			
		b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care	107	1.080,00	1.099,51	101,81
		-componenta fixă	108	1.080,00	1.099,51	101,81
		-componenta variabilă	109			
		c) pentru cenzori	110			
		d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	111			
	C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator, din care:	112	14.277,12	11.978,40	83,90
		-cheltuieli cu impozite și contribuții-angajați localnici agenții externe	112.1	378,13	0,00	0,00

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara- IFRS

Anexa 2

Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

Executia bugetara semestrul I 2023

mii lei

INDICATORI		Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%
0	1	2	3	4	5-64
	D. Alte cheltuieli de exploatare (Rd.113=Rd.114+Rd.117+Rd.118+Rd.119+Rd.120+Rd.121), din care:	113	338.405,44	330.952,82	97,80
	a) cheltuieli cu majorări și penalități (Rd.114=Rd.115+Rd.116), din care:	114	1.312,76	33.611,81	2.560,39
	- către bugetul general consolidat	115			
	- către alți creditori	116	1.312,76	33.611,81	2.560,39
	b) cheltuieli privind activele imobilizate, din care:	117	66.857,01	1.517,39	2,27
	- cheltuieli din reevaluarea imobilizațiilor	117.1		1.517,39	
	c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	118			
	d) alte cheltuieli	119	18.308,39	18.171,27	99,25
	e) ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	120	211.963,04	208.388,11	98,31
	f) ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd.121=Rd.122-Rd.125), din care:	121	39.964,24	69.264,24	173,32
	(f1) cheltuieli privind ajustările și provizioanele	122	161.730,68	161.952,49	100,14
	(f1.1) -provizioane privind participarea la profit a salariaților	123			
	(f1.2) - provizioane în legatură cu contractul de mandat	124			
	(f2) venituri din provizioane și ajustări pentru deprecieri sau pierderi de valoare, din care:	125	121.768,44	92.688,24	76,12
	(f2.1) din anularea provizioanelor (Rd.126=Rd.127+Rd.128+Rd.129), din care:	126	121.768,44	92.688,24	76,12
	- din participarea salariaților la profit	127			
	- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	128	23.247,76	23.613,95	101,57
	- venituri din alte provizioane	129	98.518,68	69.074,40	70,11
	2 Cheltuieli financiare (Rd.130=Rd.131+Rd.134+Rd.137), din care:	130	358.858,87	458.342,40	127,95
	a) cheltuieli privind dobânzile, din care:	131	44.422,27	39.662,46	89,29
	a1) aferente creditelor pentru investiții	132			
	a2) aferente creditelor pentru activitatea curentă	133	18.070,54	17.935,51	99,25
	a3) aferente provizion pensii cf. aplicării IFRS	133.1		1.443,04	
	a4) aferente contract leasing cf aplicării IFRS	133.2	26.351,73	20.284,01	76,97
	b) cheltuieli din diferențe de curs valutar, din care:	134	295.483,42	416.679,94	141,02
	b1) aferente creditelor pentru investiții	135			
	b2) aferente creditelor pentru activitatea curentă	136			
	c) alte cheltuieli financiare	137	16.751,18	0,00	0,00
III	REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (rd.138=Rd.1-Rd.28)	138	-62.415,95	-94.327,97	151,13
	venituri neimpozabile	139			
	cheltuieli nedeductibile fiscal	140			
IV	1 IMPOZIT PE PROFIT CURENT	141			
	2 IMPOZIT PE PROFIT AMANAT	141.1		15.068,40	
	3 VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT	141.2		22.291,78	
	4 IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITATI	141.3			
	5 ALTE IMPOZITE NEPREZENTATE LA ELEMENTELE DE MAI SUS	141.4			
	PROFITUL -PIERDEREA NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE (Rd. 141.5= Rd.138-Rd.141-Rd.141.1+Rd.141.2-Rd. 141.3-Rd. 141.4)	141.5	-62.415,95	-87.104,59	139,56

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara- IFRS

Anexa 2

Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli
Execuția bugetară semestrul I 2023

mii lei

	INDICATORI	Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%
0	1	2	3	4	5=5/4
V	DATE DE FUNDAMENTARE				
1	Venituri totale din exploatare, din care: (Rd.2)	142	1.676.349,31	1.365.365,77	81,45
a)	-venituri din subvenții și transferuri	143			
b)	-alte venituri care nu se iau în calcul la determinarea productivității muncii, cf. Legii anuale a bugetului de stat	144			
2	Cheltuieli totale din exploatare, din care: (Rd.29)	145	1.714.213,17	1.429.144,78	83,37
a)	- alte cheltuieli din exploatare care nu se iau în calcul la determinarea rezultatului brut realizat în anul precedent, cf. Legii anuale a bugetului de stat	146			
3	Cheltuieli de natură salarială (Rd.88), din care:**) (pt. nr.mediu de salariați total cf. IFRS)	147	178.536,94	149.263,61	83,60
	cheltuieli sociale prevăzute la art.25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (*, cu modificările și completările ulterioare)	147.1	374,80	244,20	65,15
	sume datorate majorării salarului de bază minim brut pe țară garantat în plată potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.447/2022	147.2	57,59	84,53	146,78
	sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natura salariale aferente reintegririi acestora pe întreg anul 2023, acordate conform negocierilor contractului colectiv de muncă nr. 90/ 1076/ 03.10.2022	147.3	19.211,75	2.657,19	13,83
4	Nr. de personal prognozat la finele anului total (cf. IFRS), din care:	148	1.314	1.159	88,20
a)	Nr. de personal prognozat la finele anului (contr. indiv de munca încheiat în țară)	148.1	1.310	1.155	88,17
b)	Nr. de personal localnici agenții externe prognozat la finele anului (contr. indiv de munca încheiat în străinătate)	148.2	4	4	100,00
5	Nr mediu de salariați total (cf. IFRS), din care:	149	1.250	1.143	91,44
a)	Nr mediu de salariați (contr. indiv de munca încheiat în țară)	149.1	1.246	1.139	91,41
b)	Nr mediu de salariați localnici agenții externe (contr. indiv de munca încheiat în străinătate)	149.2	4	4	100,00
6 a)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (Rd.147/Rd.149)/12*1000 (pt. nr mediu de salariați total cf. IFRS)	150	11.902,46	10.882,44	91,43
a1)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială Rd.87.1+Rd.92+Rd.95/Rd.149.1/12*1000 (pt. nr. personal cu contr. indiv de munca încheiat în țară)	150.1	11.902,97	10.920,66	91,75
b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, cf. OG 26/2013 [(Rd.147 - Rd.92* - Rd.97)/Rd.149]/12*1000	151	11.877,48	10.864,64	91,47
c)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. OG nr.26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat	152	10.692,85	10.664,75	100,68

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

Anexa 2

Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli
Execuția bugetară semestrul I 2023

mil lei

INDICATORI		Nr. rd.	Buget aprobat an 2023 cf. Ordin 1270/ 2023	Realizat 2023	%	
0	1	2	3	4	5	
7	a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mil lei/persoană) (Rd.2/ Rd.149)	153	1.341,08	1.194,55	89,07
	b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu total (mil lei/persoană) recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	154	1.341,08	1.194,55	89,07
	c)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană) W=QPF/rd. 149	155	X	X	
	c1)	Elemente de calcul a productivității muncii în unități fizice, din care				
		- cantitatea de produse finite (QPF)	158			
		- pret mediu (p)	158			
		- valoare=QPF x p	159			
		- pondere în venituri totale de exploatare = rd.162/rd.2	160			
8		Plăți restante	161	507.648,64	254.996,16	50,23
9		Creanțe restante, din care:	162	11.721,84	17.612,99	150,26
		- de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	163	1.721,84	26,89	1,56
		- de la operatori cu capital privat	164	10.000,00	14.494,05	144,94
		- de la bugetul de stat	165	0,00	3.092,04	
		- de la bugetul focal	166			
		- de la alte entități	167			
10		Credite pentru finanțarea activității curente (soldul rămas de rambursat) (Ajutorul de stat pentru salvare în vederea restructurării și dobânzi, Ajutorul de stat privind compensarea pierderilor generate de pandemia COVID 19(1), Alte credite/imprumuturi pt investiții)	168	297.816,87	304.029,90	102,09
11		Redistribuirii/distribuirii totale cf.OUG nr 29/2017 din:	169			
		- alte rezerve	170			
		- rezultatul raportat	171			

*) În limita prevăzută la art 25 alin 3 lit b din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară- IFRS

Anexa 4

 Programul de Investiții, dotări și sursele de finanțare
 Execuția bugetară REALIZAT 2023

mii lei

0	1	INDICATORI	Data finalizării investiției	Valoare	Valoare	%
				buget an 2023	realizat 2023	
2	3	4	5	6		
I		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:		115.524,70	9.816,56	8,50
	1	Surse proprii, din care:		32.930,05	9.816,56	29,81
		a) - amortizare				
		b) - profit				
		c) - venituri din vânzări aeronave		32.930,05		0,00
	2	Alocații de la buget (capitalizări Lg 136/98), din care:				
	3	Credite bancare, din care:				
		a) - interne:				
		b) - externe				
	4	Alte surse, din care:		82.594,65	0,00	0,00
		-credite/imprumuturi				
		-credite/imprumuturi-altele (Ajutor de stat de Restructurare)		82.594,65		0,00
II		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:		115.524,70	9.816,56	8,50
	1	Investiții în curs, din care:		797,37	0,00	0,00
		a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic:				
		SERV. DEZV. SOFTWARE-CONTRACT 10303-INDRA LOTUL I - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	21,58		0,00
		SERV. DEZV. SOFTWARE-CONTRACT 10303-INDRA LOTUL I - propuneri pentru finalizare în 2023	31.12.2023	129,48		0,00
		Total SERV. DEZV. SOFTWARE-CONTRACT 10303-INDRA LOTUL I		151,06	0,00	0,00
		SERV. DEZV. SOFTWARE-CONTRACT 10304-INDRA LOTUL II - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	90,09		0,00
		SERV. DEZV. SOFTWARE-CONTRACT 10304-INDRA LOTUL II - propuneri pentru finalizare în 2023	31.12.2023	125,00		0,00
		Total SERV. DEZV. SOFTWARE-CONTRACT 10304-INDRA LOTUL II		215,09	0,00	0,00
		SECURIZARE HANGAR -CONTROL ACCES ELECTRONIC C8/160 - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	32,09		0,00
		TAMPLARIE ALUMINIU RF PROFILE MB 78 ALUPROF RAL 50 - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	133,05		0,00
		Total SECURIZARE HANGAR -CONTROL ACCES ELECTRONIC C8/160		165,14	0,00	0,00
		SIST MONIT. CONTR DE TEMP SI UMIDIT DEP. P/S C8/100 - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	4,87		0,00
		Total SIST MONIT. CONTR DE TEMP. SI UMIDIT. DEP. P/S C8/100		4,87	0,00	0,00
		AIRCRAFT POTABLE WATER SYSTEM CLEANING DEVICE AND - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	43,42		0,00
		APARAT ELECTRIC INSTANT TX050-6T3-COM.SAP 8/124 - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	14,14		0,00
		Total AIRCRAFT POTABLE WATER SYSTEM CLEANING DEVICE		57,56	0,00	0,00
		BANC TEST IN SARCINA A STARTERILOR - COM.SAP 8/204 - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	168,62		0,00
		SURSA FIXA DE ALIMENTARE 24V/400A - RST-10000-24 M - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	13,08		0,00
		LICENȚĂ "NEW USER RAD STUDIO 10 SEATTLE ARCHITECT - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	19,28		0,00
		ANSAMBLU PREPARARE AER PARKER(2FILTRU,USCATOR - investiție în curs la 31.12.2022	31.12.2023	2,89		0,00
		Total BANC TEST IN SARCINA A STARTERILOR - COM.SAP 8/204		203,66	0,00	0,00

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara- IFRS

Anexa 4

**Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare
Execuția bugetară REALIZAT 2023**

						mii lei	
0	1	INDICATORI	Data finalizării investiției	Valoare	Valoare	%	
				buget an 2023	realizat 2023		
2	3	4	5	6			
		Investiții noi 2023, din care:		26.041,26	950,01	3,65	
		a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:		26.041,26	950,01	3,65	
		UTILAJE SI ALTELE 2023		8.915,40	568,48	6,38	
		Echipamente si scule de aviatie necesare Directiei Tehnice	31.12.2023	2.541,82	295,21	11,61	
		Echipamente si utilaje necesare Laboratorului NDT si Biroului Procese Speciale si Receptie din cadrul Directiei Tehnice	31.12.2023	1.837,62	70,63	3,84	
		Utilaje de aviatie (pompe presiune, cricuri, acumulatori, aparate de masurare, masina de cusut, prese, booster azot/oxigen si alte utilaje) necesare Directiei Tehnice	31.12.2023	3.272,18	166,61	5,09	
		Bancuri de lucru/ teste necesare Directiei Tehnice	31.12.2023	264,69	0,00	0,00	
		Proiect si executie amenajare camera de servere: generator, climatizare ,detector fum, protectie incendiu, control acces - Serviciul IT	31.12.2023	298,80	0,00	0,00	
		Scule si utilaje necesare Dep. Administrativ si Securitate Interna	31.12.2023	136,22	0,00	0,00	
		Sistem antiincendiu Directia Tehnica. Sistem alarmare Hangar; Sistem supraveghere video - cladiri Corp F, Directia Tehnica, Hangar; Sistem supraveghere video+ Centrala detectie fum - Agentia Victoria si Ticketing Openi;Subsistem de televiziune cu circuit inchis (TVCI);	31.12.2023	373,00	4,09	1,10	
		Alte utilaje: Containere Depozit Directia Tehnica, Masina de francat PITNEY BOWWES, Distrugatoare documente, Masina de tuns iarba, Motofierastrau, Bormasina si alte utilaje	31.12.2023	191,08	31,26	16,36	
		ACHIZITIE APARAT MONITORIZAREA CALITATI AERULUI - PLUS INVENTAR AG. BRUXELLES			0,37		
		ACHIZITIE APARAT MONITORIZAREA CALITATI AERULUI - PLUS INVENTAR AG. BRUXELLES			0,32		
		Investitii IT 2023		17.125,86	381,54	2,23	
		Telefoane, statii comunicatii, centrala telefonica	31.12.2023	154,41	16,53	10,71	
		Videoproiectoare, sisteme audio video, monitoare	31.12.2023	166,82	3,33	2,00	
		Router, UPS-uri , HDD externe	31.12.2023	46,12	50,68	109,89	
		Licente, Sisteme de operare, Software	31.12.2023	924,86	42,48	4,59	
		Proiecte IT SkyTeam	31.12.2023	1.111,04	0,00	0,00	
		Proiecte IT Directia Operatiuni Zbor	31.12.2023	1.045,17	19,32	1,85	
		Proiect IT Directia Tehnica	31.12.2023	4.233,00		0,00	
		Proiecte IT Directia Operatiuni Sol	31.12.2023	677,28	87,15	12,87	
		Proiecte IT Dep. Siguranta, Securitate si Monitorizarea Conformarii	31.12.2023	199,08	0,00	0,00	
		PROIECTE IT: Implementari /dezvoltari hardware si software	31.12.2023	8.568,09	99,02	1,16	
		ACHIZITIE GEANTA LAPTOP PLUS DE INVENTAR			0,20		
		LAPTOP LENOVO THINKPAD T14 G3	25.10.2023		12,95		
		IMPRIMANTA HP COLOR LASERJET PRO MFP M479dw	29.07.2023		1,96		
		LICENTA ESET PROTECT ADVANCED - 12 LUNI-550BUC	01.05.2024		47,92		

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR AN 2023

Intocmit in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara- IFRS

Anexa 4

**Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare
 Execuția bugetară REALIZAT 2023**

mii lei

0	1	INDICATORI	Data finalizării investiției	Valoare	Valoare	%
				buget an 2023	realizat 2023	
2	3	4	5	6		
	3	Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări) 2023, din care:		87.283,85	8.828,50	10,11
		Construcții Montaj 2023		4.689,20	0,00	0,00
		Proiecte de amenajări, reabilitări, modernizări spații/zone de lucru- Direcția Tehnica	31.12.2023	1.909,43		0,00
		Modernizare cart transport și distribuție azot gazos, stație de produs și imbuteliat gazos, panou distribuție azot/transvazor azot, panou distribuție azot/cart azot; Proiectare și execuție cai rulare portiere hangar reparatii aeronave - Direcția Tehnica	31.12.2023	552,78		0,00
		Instalații de ventilație, Sisteme de exhaustare praf, Instalații de evacuare aer viciat- Direcția Tehnica	31.12.2023	533,79		0,00
		Cablare structurata Corp F, Direcția Tehnica; Sistem Alarmae Hangar, Proiect și execuție amenajare camera de servere- Podea tehnologica (Dep IT)	31.12.2023	1.319,70		0,00
		Amenajare parcare salariați clădire Corp F, Execuție gard delimitare proprietate TAROM lângă clădirea Corp F	31.12.2023	373,50		0,00
		Revizii capitale, motoare/ controale aeronave și componente rotabile 2023		82.594,65	8.828,50	10,69
		C01+1Y+10Y+5Y YR-BGH (B737-700)	31.12.2023	272,14	603,86	221,90
		C01+1Y+5Y+10Y YR-BGI (B737-700)	31.12.2023	272,14	411,30	151,14
		C06 YR-ASC (A318-111)	31.12.2023	30,83	0,00	0,00
		C06 YR-ASD (A318-111)	01.06.2024	30,83	31,28	101,48
		ESN 890601 (B737-700) SV-LPT LLPs Repl	31.12.2023	12.715,85	0,00	0,00
		ESN 890600 (B737-700) SV-LPT LLPs Repl	31.12.2023	12.715,85	0,00	0,00
		ESN 888315 (B737-700) SV-LPT LLPs Repl	29.05.2024	12.700,00	5.457,27	42,97
		ESN 888316 (B737-700) SV-LPT LLPs Repl	31.12.2023	12.700,00	0,00	0,00
		ESN 891650 (B737-700) SV-LPT LLPs Repl	31.12.2023	12.700,00	0,00	0,00
		APU P/N 3800702-1:S/N P-6535 (B737-700) SV - O/H	31.12.2023	2.286,00	0,00	0,00
		APU P/N 3800702-1:S/N P-5897 (B737-700) SV - O/H	31.12.2023	2.286,00	0,00	0,00
		LG YR-BGI (B737-700) SV - O/H	06.02.2024	2.051,02	862,60	42,06
		ATR72 SB/AD/MODS	31.12.2023	912,00	0,00	0,00
		APU 737 700/800	31.12.2023	2.286,00	0,00	0,00
		Componente Rotabile A318	31.12.2023	2.032,00	183,67	9,04
		Componente Rotabile B737	31.12.2023	5.588,00	457,89	8,19
		Componente Rotabile ATR	31.12.2023	1.016,00	405,39	39,90
		DP 11991115 FULL BÖR ESN577823 A318/ASA -C-DAB/800	31.12.2023	0,00	3,22	
		COMP ROTABILE RECLASIFICATE CF IFRS - PWC - 2023	31.12.2023	0,00	412,03	
	4	Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale) 2023		1.402,22	38,05	2,71
		Autoturisme, autoutilitare, microbus, autospeciale, tractor - Direcția Tehnica, Direcția Operațiuni Sol, Dep. Administrativ	31.12.2023	1.309,74	0,00	0,00
		Aparate de aer condiționat (9000BTU, 12000BTU, 22000BTU, 24000BTU)	31.12.2023	92,48	38,05	41,15
	5	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:				
		a) - interne				
		b) - externe				

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

COMPANIA NAȚIONALĂ DE TRANSPORTURI AERIENE ROMÂNE -TAROM S.A.

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ**

ANUL 2023

Iulian-Daniel IDOLU
Președinte al Consiliului de Administrație al C.N.T.A.R. TAROM S.A.

1. MODELUL DE AFACERI

Compania Națională de Transporturi Aeriene Române – TAROM S.A. (C.N.T.A.R. TAROM S.A./compania/TAROM) a fost înființată în anul 1954 și a fost reorganizată în baza *Ordonanței Guvernului nr. 45/1997 privind înființarea Societății Comerciale Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM - S.A.* și a *Legii nr. 136/1998 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 45/1997 privind înființarea Societății Comerciale Compania națională de transporturi aeriene române - TAROM - S.A.* Compania este membră a Asociației Internaționale a Transportului Aerian (International Air Transport Association „IATA”) și a Asociației Europene a Companiilor Europene de Navigație Aeriană (AEA). În anul 2010, TAROM a aderat la SkyTeam, o alianță aeriană globală ce oferă pasagerilor membrilor săi acces la o rețea extinsă de destinații, mai multe frecvențe și conexiuni.

Principalul obiect de activitate al companiei îl constituie executarea de transporturi aeriene interne și internaționale, de călători, de bagaje, de mărfuri și poștă, prin curse regulate și charter, precum și prestații legate de transportul aerian, respectiv comercializarea în regim duty-free, handling, catering, transport terestru în continuarea transportului aerian și alte activități stabilite prin statutul societății. Pe lângă activitatea de bază, compania prestează și servicii conexe, constând în servicii de întreținere tehnică a aeronavelor pentru diverși operatori aeriени din țară și străinătate.

Compania are drept obiectiv general desfășurarea activităților de transport în condiții de siguranță, securitate și eficiență.

În baza reglementărilor aplicabile naționale și europene, compania TAROM a fost certificată de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română ca: operator aerian RO-001, organizație de management al continuității navigabilității RO.MG.001 (asociată certificatului de operator), organizație de întreținere RO.145.001, organizație de pregătire aprobată RO/ATO-02/1 și organizație de pregătire pentru întreținere RO.147.001.

Compania este organizată sub forma unei societăți pe acțiuni, în conformitate cu *Legea societăților nr. 31/1990*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu sediul central situat în Calea Bucureștilor nr. 224F, localitatea Otopeni, județul Ilfov. În anul 2023, compania a avut sedii secundare (agenții, stații) deschise atât în țară, la *București, Otopeni, Cluj-Napoca și Ploiești*, precum și până la data de 01.08.2023 la *Constanța, Baia Mare, Timișoara și Iași*, cât și în străinătate, la *Bruxelles și Chișinău*.

În anul 2023, compania și-a menținut organizarea funcțională nefiind supusă unor operațiuni de fuziune, divizare sau insolvență.

La data de 31 decembrie 2023, capitalul social al companiei, în valoare de 2.259.701.240 lei, era deținut de:

- Statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, cu o cotă de participare de 97,2476%;
- Compania Națională Aeroporturi București, cu o cota de participare de 1,4410%;
- ROMATSA (Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian), cu o cotă de participare de 1,2281%;
- Fondul de Investiții Muntenia, cu o cotă de participare de 0,0833%.

Compania este condusă de adunarea generală a acționarilor și consiliul de administrație, ale căror componentă și atribuții sunt cele prevăzute de lege și de statutul societății, precum și de directorul/directorii căruia/căroro i-a/le-a fost delegată conducerea companiei de către Consiliul de Administrație în condițiile legii și ale statutului societății.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

În anul 2023, administrarea companiei s-a realizat în conformitate cu prevederile *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, și ale Statutului C.N.T.A.R. TAROM S.A.

2. CONTEXTUL ECONOMIC

În anul 2023, economia mondială și-a încetinit ritmul de creștere cu 0,3 puncte procentuale, până la 3,2%, pe fondul tensiunilor politice la nivel internațional și al fragmentării geo-economice, precum și al întăririi politicii monetare în vederea combaterii presiunilor inflaționiste.

În acest context internațional complicat, economia românească a înregistrat în 2023 o temperare a ritmului de creștere, care a rămas însă relativ solid (2,1%) din perspectivă europeană și regională. Incertitudini și riscuri semnificative la adresa perspectivei activității economice, implicit a evoluției pe termen mediu a inflației, au generat însă și războiul din Ucraina și conflictul din Orientul Mijlociu declanșat în toamnă, dar și slăbirea peste așteptări a creșterii economice în zona euro, pe fondul nivelului ridicat, deși în descreștere, al ratei inflației și al întăririi politicii monetare. Astfel, riscul privind tensionarea echilibrului macroeconomice interne a continuat să fie evaluat la nivel sever, având în vedere evoluțiile geopolitice pe plan regional și internațional, precum și incertitudinile privind conduita politicii fiscale și de venituri.

Cu toate acestea, rata anuală a inflației IPC a atins la sfârșitul anului 2023 nivelul de 6,61%, cu 9,76 puncte procentuale sub cel consemnat în decembrie 2022.

În cazul segmentului energetic, un aport notabil la declinul variației IPC au avut electricitatea și gazele naturale, preponderent pe fondul extinderii sferei de aplicabilitate a schemei de sprijin pentru plata facturilor pentru electricitate începând cu 01.01.2023.

Influențe dezinflaționiste, mai puțin ample însă, au exercitat și prețurile combustibililor, cotația petrolului pe piețele internaționale oscilând în 2023 în jurul unor valori semnificativ inferioare celor din anul anterior. În primele luni ale anului, prețul petrolului a rămas stabil, cu o ușoară creștere în luna aprilie, asociată unui anunț OPEC+ de extindere a măsurilor de scădere voluntară a producției, urmată de o revenire în luna următoare, pe fondul ofertei reziliante din afara grupului amintit și al exporturilor ieftine ale Rusiei. La începutul semestrului II, prețul petrolului Brent a înregistrat o ascensiune, depășind 90 USD/baril în luna septembrie, determinată și de această dată de decizii de restricționare a ofertei. În plus, temerile privind amploarea, durata și impactul conflictului din Orientul Mijlociu au sporit și gradul de incertitudine, în special în cazul pieței petrolului, cu toate că amploarea efectelor resimțite pe această piață a fost una relativ redusă, acest lucru survenind într-un moment în care cotațiile pentru petrol erau deja ridicate pe fondul îngrijorărilor legate de scăderea producției în cazul celor mari exportatori din OPEC+, Rusia și Arabia Saudită. În acest context, contribuția SUA la susținerea ofertei și impactul regional limitat al conflictului au condus la corecții ale prețurilor, care au coborât sub 80 USD/baril spre sfârșitul anului.

3. FLOTA ȘI OPERAȚIUNILE TAROM

În anul 2023, flota TAROM a fost constituită dintr-un număr de 18 de aeronave, din care 6 cu motoare tip turbojet (ATR) și 12 cu motoare tip jet (Boeing 737 și Airbus A318), după cum urmează:

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

Tip aeronava	Număr de aeronave pe fiecare tip	Capacitate	Distanța maximă de zbor
BOEING 737-800	4	189Y / 160BY (16B + 144Y)	5.400 km / 5.678 km
BOEING 737-700	4	14B+102Y	4.900 km/ 4.100km
AIRBUS A318-111	4	14B+99Y, 26B+81Y	2.780 km
ATR 72-500	2	68BY	950 km
ATR 72-600	4	72BY	1020 Km

Dintre acestea, în scop comercial au fost utilizate un număr de 17 aeronave dintre care 11 aeronave de tip jet (Boeing și Airbus) și 6 de tip turboprop (ATR).

Planul de reînnoire a flotei vizează, pe de o parte valorificarea prin vânzare, până la sfârșitul anului 2024 a celor 4 aeronave Airbus A318 și până la sfârșitul anului 2025 a celor 4 aeronave Boeing 737-700, iar pe de altă parte închirierea unui număr de 4 aeronave Boeing 737-MAX 8 începând cu anul 2025 sau 2026 (unul prin leasing financiar și 3 prin leasing operațional).

Înnoirea flotei va avea un impact pozitiv asupra costurilor cu mentenanța din perspectiva reducerii costurilor cu intervențiile majore la aeronave, dar și cu cheltuielile generate de defectele descoperite la controalele de rutină. Totodată, o flotă mai nouă va avea un impact semnificativ asupra consumului de combustibil.

4. POLITICA PRIVIND CALITATEA ȘI SIGURANȚA ZBORULUI

C.N.T.A.R. TAROM S.A. este continuu supravegheată de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română, în conformitate cu programul de audit și inspecție al acesteia, în vederea menținerii condițiilor de certificare care impun operatorilor aerieni să implementeze un sistem de management al siguranței (SMS), inclusiv un program de monitorizare a conformității continue a operațiunilor. TAROM are implementat un sistem de monitorizare continuă a conformității cu reglementările aplicabile. Auditorii interni din cadrul companiei realizează atât audituri interne, cât și externe, în domeniile operaționale indicate de reglementările europene, precum:

- *Regulamentul (UE) nr. 965/2012 al Comisiei de stabilire a cerințelor tehnice și a procedurilor administrative referitoare la operațiunile aeriene în temeiul Regulamentului (CE) nr. 216/2008 al Parlamentului European și al Consiliului;*

- *Regulamentul (UE) nr. 1321/2014 al Comisiei privind menținerea navigabilității aeronavelor și a produselor, reperelor și dispozitivelor aeronautice și autorizarea întreprinderilor și a personalului cu atribuții în domeniu;*

- *Regulamentul (UE) nr. 1178/2011 al Comisiei de stabilire a cerințelor tehnice și a procedurilor administrative referitoare la personalul navigant din aviația civilă în temeiul Regulamentului (CE) nr. 216/2008 al Parlamentului European și al Consiliului.*

Sistemul de management al siguranței constă în definirea exactă a responsabilităților privind siguranța, începând cu *Managerul Responsabil* până la personalul operațional, precum și în culegerea permanentă de informații despre operațiunile TAROM, în scopul identificării unor posibilele pericole, informații care sunt analizate în vederea luării măsurilor de evitare a urmărilor acestora. Principalele surse de informații pentru SMS sunt sistemul de raportare a evenimentelor de aviație civilă și programul Flight Data Monitoring

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR - DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ - AN 2023

(FDM). Sistemul de raportare de siguranță este un sistem deschis, care se bazează pe principiile culturii juste, în care personalul este încurajat să raporteze orice eveniment sau aspect care ar putea avea impact asupra siguranței operațiunilor. Astfel, TAROM promovează o politică non-punitivă față de erorile neintenționate care sunt raportate de personalul implicat și efectuează analize și investigații ale unor incidente și evenimente produse în operare, cu scopul de a îmbunătăți continuu siguranța zborului.

În conformitate cu *Regulamentul (UE) nr. 376/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind raportarea, analiza și acțiunile subsecvente cu privire la evenimentele de aviație civilă, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 996/2010 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2003/42/CE a Parlamentului European și a Consiliului, și a Regulamentelor (CE) nr. 1321/2007 și (CE) nr. 1330/2007 ale Comisiei, Ordonanța Guvernului nr. 26/2009 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile, cu modificările și completările ulterioare, și Reglementarea Aeronautică Civilă Română privind raportarea evenimentelor de aviație civilă (RACR-REAC)*, în cadrul TAROM funcționează două sisteme de raportare:

- Sistemul de raportare internă a evenimentelor în legătură cu siguranța zborului, cât și cel de raportare internă confidențială;
- Sistemul de raportare externă (către Autoritatea de Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile - AIAS și AACR) a evenimentelor de aviație civilă raportabile în conformitate cu reglementările aplicabile.

Datele privind operațiunile de zbor sunt înregistrate/analizate pentru întreaga flotă în cadrul FDM. Parametrii monitorizați sunt stabiliți de către fabricanții aeronavelor și se înscriu în practica industriei. Pe baza acestor parametri, TAROM urmărește buna funcționare a sistemelor avionului, respectarea de către echipajul de zbor a limitărilor impuse de fabricanți și a reglementărilor companiei, precum și identificarea unor suprasolicitări intervenite în exploatare, din cauza unor factori necontrolabili.

TAROM desfășoară un program de supraveghere a operațiunilor, urmărind cele mai frecvente evenimente cu risc sporit, precum și evoluția acestora.

Informațiile privind siguranța zborului sunt prezentate periodic în cadrul întâlnirilor Consiliului de Evaluare a Siguranței TAROM. Informațiile relevante despre accidente și incidentele care se produc în industria aviației și care prezintă interes pentru personalul operațional TAROM sunt prezentate personalului implicat în operațiuni, printr-un sistem de comunicare de siguranță: safety info, safety e-mail și cursuri SMS (inițiale și de recurență).

TAROM este membră IATA și participă în diverse programe de colectare și analiză a informațiilor relevante de siguranța zborului (IATA – Safety Trend Evaluation Analysis and Data Exchange System STEADES), fiind membră activă a pool-urilor de audit ISAGO (IATA Safety Audit of Ground Operations), IATA DAQCP (De-icing / Anti-icing Quality Control Pool), IATA IFQP (IATA Fuel Quality Pool). Aceste programe au rolul de a optimiza efortul operatorilor aerieni de a controla și supraveghea furnizorii de servicii contractați. Astfel, în cadrul unui pool de audit, IATA repartizează anumiți furnizori de servicii către fiecare operator din pool. Prin aceasta, auditorii TAROM verifică un număr redus de furnizori de servicii și pune la dispoziția celorlalți operatori rezultatele verificărilor. La rândul său, TAROM primește rapoartele de audit efectuate de ceilalți parteneri din pool. În acest mod se obține o supraveghere constantă și performantă a tuturor sub-contractorilor, în vederea menținerii celor mai înalte standarde de siguranță și calitate.

Totodată, TAROM este membră a Flight Safety Foundation și are acces la informații privind acțiunile și studiile acestei organizații, a cărei misiune este aceea de a identifica problemele globale de siguranță și de a stabili prioritățile în siguranța zborului în cadrul aviației.



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

TAROM, în calitate de membră IATA (International Air Transport Association) este certificată IOSA (IATA Operational Safety Audit) din anul 2006, ceea ce garantează cele mai înalte standarde de siguranță și calitate. Programul IOSA este un sistem de evaluare acceptat și recunoscut internațional menit să auditeze sistemele de management și control ale unei companii de transport aerian. TAROM a fost evaluată prin mai multe audituri complete IOSA care au demonstrat îmbunătățirea continuă a siguranței și calității operațiunilor desfășurate.

Ca membră în alianța SkyTeam începând cu anul 2010, TAROM participă în diverse grupuri de lucru ale alianței în domenii cum ar fi: siguranța zborului, monitorizarea conformării, securitatea aeronautică și managementul situațiilor de urgență.

TAROM a fost certificată pentru standardul ISO:9001 din anul 2014, fiind recertificată în anii 2020 și 2023 în conformitate cu ISO 9001:2015.

În plus, compania deține și alte certificări, precum: Certificat pentru sistemele de management ISO 14001:2015, Certificat de organizație de întreținere RO.145.001, Certificat al organizației de management al continuității navigabilității RO.CAMO.0001, Certificat de autorizare a organizației de pregătire pentru întreținere RO.147.001, Certificat de organizație de pregătire aprobată RO/ATO – 02/1, Certificat de autorizare ca agent aeronautic de handling.

În anul 2023, compania a fost certificată, pentru prima dată în istoria sa ca organizație de pregătire pentru membrii echipajului de cabină RO/TO – CC – 17.

5. POLITICA PRIVIND ACTIVITATEA DE MEDIU

La nivel mondial, sectorul aviației contribuie în mod semnificativ la schimbările climatice, fiind sectorul din domeniul transporturilor care înregistrează cea mai rapidă dezvoltare.

Mobilitatea și transportul sunt esențiale atât pentru cetățenii din Europa, cât și pentru economia europeană în ansamblu. Libera circulație a persoanelor și a mărfurilor peste frontierele interne ale Uniunii Europene este o libertate fundamentală a UE și a pieței sale unice. Mobilitatea aduce numeroase beneficii socioeconomice pentru cetățenii și întreprinderile europene, dar are, de asemenea, un impact din ce în ce mai mare asupra mediului, inclusiv sub forma creșterii emisiilor de gaze cu efect de seră și a poluării aerului la nivel local, care afectează sănătatea și bunăstarea oamenilor.

În decembrie 2019, Comisia Europeană a adoptat Comunicarea privind Pactul verde european care prevede o reducere cu 90% a emisiilor de gaze cu efect de seră (GES) în sectorul transporturilor. Obiectivul UE este să devină o economie neutră din punct de vedere climatic până în anul 2050; în același timp, UE se angajează să depună eforturi în vederea atingerii obiectivului ambițios de reducere totală a poluării.

În septembrie 2020, Comisia a adoptat propunerea pentru o lege europeană a climei în scopul de a reduce emisiile nete de gaze cu efect de seră cu cel puțin 55% până în 2030 comparativ cu valorile înregistrate în 1990 și de a plasa Europa pe o traiectorie responsabilă pentru a deveni neutră din punct de vedere climatic până în 2050.

Având în vedere emisiile preconizate din sectorul aviației și în contextul unui obiectiv climatic mai ambițios al UE stabilit pentru 2030, contribuția la schimbările climatice trebuie să fie consolidată în mod semnificativ, inclusiv pentru a permite contribuția necesară la neutralitatea climatică a UE până în 2050.

În acest context, la 14 iulie 2021, Comisia Europeană a adoptat, în cadrul Pactului verde european, un pachet de propuneri vizând să adapteze politicile Uniunii Europene în domeniul climei, al energiei, al utilizării terenurilor, al transporturilor și al impozitării la obiectivele de reducere a emisiilor nete de gaze cu efect de seră cu cel puțin 55 % până în anul 2030, comparativ cu nivelurile din 1990 (cunoscut și sub denumirea de pachetul legislativ

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

„Pregătiți pentru 55”). Unele dintre propuneri se referă, integral sau parțial, la transportul aerian și includ:

- o propunere de eliminare treptată a certificatelor de emisii gratuite pentru aviație și de aliniere la Schema de compensare și de reducere a emisiilor de carbon pentru aviația internațională;
- o propunere de revizuire a Regulamentului privind instalarea infrastructurii pentru combustibili alternativi, care prevede în special că aeronavele au acces la o sursă de energie electrică curată în aeroporturile principale;
- o propunere de regulament privind asigurarea unor condiții de concurență echitabile pentru un transport aerian durabil (inițiativa ReFuelEU în domeniul aviației).

Propunerea de eliminare treptată a certificatelor de emisii gratuite pentru aviație și de aliniere la Schema de compensare și de reducere a emisiilor de carbon pentru aviația internațională introduce modificări ale legislației privind sistemul UE de comercializare a certificatelor de emisii (EU ETS) în ceea ce privește aplicarea sa în sectorul aviației, pentru a se asigura că:

- (1) aviația contribuie la obiectivul de reducere a emisiilor pentru 2030, în conformitate cu Pactul verde european;
- (2) EU ETS este modificat în mod corespunzător în ceea ce privește Schema de compensare și de reducere a emisiilor de carbon pentru aviația internațională a OACI și
- (3) alocarea de certificate de emisii pentru sectorul aviației este revizuită pentru a crește licitarea.

Obiectivul este de a revizui EU ETS în ceea ce privește emisiile generate de aviație într-un mod eficient din punctul de vedere al costurilor și coerent, în conformitate cu obiectivul mai ambițios al Uniunii în materie de climă, ținând seama, în același timp, de necesitatea unei tranziții echitabile și de faptul că toate sectoarele trebuie să contribuie la eforturile UE în domeniul climei. Schema Europeană de tranzacționare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră (EU-ETS) reprezintă un instrument cheie folosit pentru reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, fiind primul și până în prezent cel mai mare sistem internațional de plafonare a emisiilor de gaze cu efect de seră.

În perioada 2013-2016, EU ETS a acoperit în sectorul aviației numai zborurile din interiorul Spațiului Economic European (SEE), pentru a menține în Organizația Aviației Civile Internaționale (ICAO) dinamica necesară adoptării unui acord internațional de control al emisiilor de gaze cu efect de seră generate de aviație. În anul 2017, pentru a promova în continuare această dinamică și pentru a facilita operaționalizarea Schemei de compensare și de reducere a emisiilor de carbon pentru aviația internațională (CORSA) a ICAO, limitarea la zborurile din interiorul SEE a fost prelungită până în anul 2023. CORSA reprezintă o schemă de compensare a emisiilor de carbon, având ca obiectiv stabilizarea emisiilor nete generate de aviația internațională la nivelurile din 2020 prin intermediul achiziției și anulării de credite internaționale. În perspectiva acestui rezultat, Directiva privind EU ETS a fost modificată în anul 2017 pentru a se extinde domeniul de aplicare în interiorul SEE pentru sectorul aviației până în 2023. Normele EU ETS pentru aviație acoperă zborurile pe rute dintre aeroporturi situate în Spațiul Economic European (SEE), și asigură tratamentul echitabil al liniilor aeriene pe rutele de zbor. În iunie 2018, OACI a adoptat standardele și practicile recomandate privind CORSA, care, împreună cu elementele de punere în aplicare, oferă informații detaliate privind funcționarea schemei. Cu toate că recunosc și sprijină adoptarea formală de către OACI a standardelor și a practicilor recomandate, UE și statele sale membre au urmat procedurile OACI pentru a notifica diferențele existente între legislația relevantă a UE și CORSA.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

Sectorul transporturilor este încă foarte dependent de combustibilii fosili. Stimularea adoptării vehiculelor și aeronavelor cu emisii zero și cu emisii scăzute de dioxid de carbon și a combustibililor din surse regenerabile și cu emisii scăzute de dioxid de carbon în toate modurile de transport reprezintă un obiectiv prioritar în cadrul eforturilor de a face toate modurile de transport mai durabile. Implementarea și utilizarea sporită a combustibililor din surse regenerabile și cu emisii scăzute de dioxid de carbon trebuie să fie corelate însă cu crearea unei rețele cuprinzătoare de infrastructuri de reîncărcare și de realimentare, pentru a valorifica pe deplin potențialul utilizării pe scară largă a vehiculelor cu emisii scăzute și a celor cu emisii zero în cadrul tuturor modurilor de transport.

Inițiativa ReFuelEU urmărește să asigure disponibilitatea și posibilitatea de utilizare a unei rețele dense și extinse de infrastructuri pentru combustibili alternativi în întreaga UE. Toți utilizatorii de vehicule alimentate cu combustibili alternativi (inclusiv nave și aeronave) trebuie să poată circula cu ușurință în UE, utilizând infrastructuri esențiale, cum ar fi autostrăzile, porturile și aeroporturile. Obiectivele specifice sunt următoarele:

(i) asigurarea unei infrastructuri minime pentru a sprijini necesitatea de a adopta vehicule cu combustibili alternativi în toate modurile de transport și în toate statele membre pentru a îndeplini obiectivele climatice ale UE

(ii) asigurarea interoperabilității depline a infrastructurii și

(iii) asigurarea informării complete a utilizatorilor, precum și a unor opțiuni de plată adecvate.

Inițiativa ReFuelEU în domeniul aviației ar trebui să stimuleze producția și utilizarea combustibililor alternativi durabili în transportul aerian. Deși cerințele privind utilizarea combustibililor de aviație derivați din surse regenerabile se pot baza în mare măsură pe infrastructura de realimentare existentă, sunt necesare investiții pentru alimentarea cu energie electrică a aeronavelor staționare. Inițiativa ReFuelEU în domeniul aviației, care are scopul de a promova combustibilii durabili pentru aviație, îi va obliga pe furnizorii de combustibili să folosească combustibili amestecați într-o proporție tot mai mare cu combustibili durabili pentru alimentarea avioanelor cu reacție în aeroporturile din UE și va stimula utilizarea combustibililor sintetici, cunoscuți sub denumirea de ecombustibili. Viitoarea Alianță pentru aviația cu emisii zero va completa aceste măsuri pentru a asigura pregătirea pentru piața a configurațiilor disruptive în domeniul aeronavelor (de exemplu, hidrogen, energie electrică).

O piață internă a aviației funcțională și competitivă este esențială pentru mobilitatea cetățenilor europeni și pentru economia europeană în ansamblu. Aviația este un puternic factor de coeziune socială și regională, care impulsionează turismul, stimulează întreprinderile și face legătura între oameni. Sectorul aviației din UE contribuie la integrarea europeană și consolidează poziția uniunii de lider geopolitic.

Combustibilii de aviație durabili au potențialul de a aduce o contribuție majoră la atingerea obiectivului climatic mai ambițios al UE pentru 2030 și a obiectivului neutralității climatice al UE. La nivel mondial, combustibilii de aviație durabili sunt reglementați în cadrul OACI. În special, OACI stabilește cerințe detaliate privind durabilitatea, trasabilitatea și contabilizarea combustibililor de aviație durabili utilizați în zborurile care fac obiectul Schemei de compensare și de reducere a emisiilor de carbon pentru aviația internațională (CORSA). Deși în cadrul CORSA sunt stabilite stimulente, iar combustibilii de aviație durabili sunt considerați o parte integrantă a lucrărilor legate de fezabilitatea unui obiectiv pe termen lung pentru aviația internațională, în prezent nu există nicio schemă obligatorie privind utilizarea combustibililor de aviație durabili pentru zborurile internaționale. Acordurile multilaterale sau bilaterale cuprinzătoare privind transportul aerian încheiate între UE sau statele sale membre și țările terțe

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

includ, în general, dispoziții privind protecția mediului. Cu toate acestea, pentru moment, aceste dispoziții nu impun părților contractante nicio cerință obligatorie privind utilizarea combustibililor de aviație durabili.

În decembrie 2022, Consiliul și Parlamentul European au ajuns la un acord politic provizoriu cu privire la revizuirea normelor sistemului UE de comercializare a certificatelor de emisii (EU ETS) aplicabile sectorului aviației. Acordul garantează că aviația contribuie la obiectivele UE de reducere a emisiilor în temeiul Acordului de la Paris. Conform acordului, EU ETS se va aplica zborurilor intra-europene (inclusiv zborurilor având ca destinație Regatul Unit și Elveția), în timp ce CORSIA se va aplica zborurilor extra-europene către și dinspre țări terțe care participă la CORSIA (principiul distincției clare – „clean cut”) din 2022 până în 2027. Atunci când emisiile generate de aviație la nivel mondial care fac obiectul compensării CORSIA vor atinge niveluri de peste 85% din nivelurile din 2019, companiile aeriene europene vor trebui să își compenseze cota care le revine proporțional cu credite de carbon corespunzătoare, investite în reduceri ale emisiilor în țările care participă la compensarea CORSIA.

Pentru a-și reduce în mod semnificativ emisiile, sectorul aviației trebuie să își reducă dependența exclusivă actuală de combustibilul turboreactor fosil și să accelereze tranziția către tipuri inovatoare și durabile de combustibili și tehnologii. În timp ce tehnologiile alternative de propulsie pentru aeronave, cum ar fi cele alimentate cu energie electrică sau cu hidrogen, înregistrează progrese promițătoare, introducerea lor în utilizarea comercială va necesita eforturi și un timp de pregătire considerabile. Întrucât transportul aerian trebuie să își reducă amprenta de carbon pentru zborurile pe toate distanțele încă din 2030, rolul combustibililor lichizi de aviație durabili va fi esențial. Din acest motiv, sunt necesare, de asemenea, măsuri pentru a spori aprovizionarea și utilizarea combustibililor de aviație durabili în aeroporturile din Uniune.

Deși mai multe modalități de producție a combustibililor de aviație durabili sunt certificate pentru utilizare în aviație, utilizarea acestora este în prezent neglijabilă, din cauza lipsei producției la costuri accesibile.

Compania TAROM consideră prioritară responsabilitatea față de mediu, având o abordare sistematică cu privire la menținerea sub control a impactului proceselor sale asupra mediului. Vizând îmbunătățirea continuă a performanței de mediu în conformitate cu legislația și reglementările naționale și europene în vigoare, TAROM a considerat oportună Certificarea Sistemului său de Management de Mediu conform Standardului Internațional ISO 14001:2015, fiind re-certificată în acest sens în anul 2021.

Compania raportează către autoritățile de mediu date privind: emisiile, substanțele care diminuează stratul de ozon, deșeurile, chimicalele, conform legislației naționale de mediu și reglementărilor europene în vigoare. De asemenea, compania își îndeplinește obligațiile care îi revin privind raportarea lunară și achitarea taxelor către Administrația Fondului pentru Mediu.

TAROM a implementat sistemul de comercializare a cotelor de emisii ale UE (EU ETS) încă din anul 2012, în conformitate cu prevederile Directivei 2008/101/CE a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2003/87/CE pentru a include activitățile de aviație în sistemul de comercializare a cotelor de emisii de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității, Regulamentului (UE) nr. 601/2012 al Comisiei privind monitorizarea și raportarea emisiilor de gaze cu efect de seră în conformitate cu Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 780/2006 privind stabilirea schemei de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, cu modificările și completările ulterioare, precum și a altor acte normative interne prin care au fost transpuse în legislația națională directivele 2003/87/CE (EU-ETS) și 2008/101/CE. În sensul asigurării conformității TAROM cu prevederile actelor normative naționale și europene,

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

compania elaborează anual raportul de emisii și achiziționează certificate de emisii de gaze cu efect de seră, în vederea restituirii de către companie, până cel târziu la data de 30 aprilie a fiecărui an, a unui număr de certificate egal cu cantitatea totală de emisii de gaze cu efect de seră generate în anul calendaristic anterior de activitățile de aviație pentru care TAROM considerat operator de aeronave.

Potrivit *Planului național de acțiune privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră în domeniul aviației civile pentru perioada 2011-2020*, aprobat prin *Ordinul ministrului mediului și pădurilor nr. 1801/2011*, cu modificările și completările ulterioare, ale cărui obiective generale au constat în „îndeplinirea angajamentului strategic asumat de UE de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră” și „plafonarea emisiilor de CO₂ din sectorul aviației civile internaționale începând cu 2020”, TAROM a întreprins următoarele acțiuni:

➤ Implementarea *Programului de eficientizare a consumului de combustibil*, care constă în identificarea ariilor în care se pot efectua economii de combustibil, astfel încât să se reducă cantitatea de emisii produsă de aeronavele companiei. Măsurile din cadrul programului sunt reprezentate de aplicarea unor proceduri noi tehnologii privind „fuel efficiency”. În anul 2019, în cadrul TAROM, în directă subordonare a directorului general a fost înființată o structură cu atribuții în acest sens, denumită „Fuel Efficiency Improvement (FEI) TEAM”, condusă de un FEI Manager. FEI Team formulează, instituționalizează, coordonează și gestionează din punct de vedere strategic, tactic și logistic programul și politicile de eficientizare a cheltuielilor aferente consumului operațional de combustibil de aviație, beneficiind de împuternicirea și sprijinul managementului executiv al companiei.

În cadrul acestui program, TAROM implementează proceduri de reducere a consumului combustibilului de aviație și implicit a emisiilor de CO₂, precum:

➤ *Procedura „Continuous Descent Approach”* - Compania TAROM, în colaborare cu AIRBUS și Centrul de Cercetare pentru Aviație și Mediu cu sediul la Manchester (Marca Britanic), a realizat proiectul-pilot „Continuous Descent Approach” (CDA) pentru aeronavele AIRBUS A318, scopul acestuia fiind reducerea cantității de combustibil ars; rezultate ale proiectului: reducerea emisiilor de până la 350 Kg CO₂/zbor.

Ulterior, TAROM a stabilit aplicarea CDA –ului pentru toate tipurile de aeronave deținute în flotă.

➤ *Procedura „Single Engine Taxi”* – prin care, după aterizare, avioanele pot opri un motor până la parcare, pentru a reduce consumul în rulajul acestora la sol. Procedura este utilizată pentru toate tipurile de aeronave ale flotei TAROM: A318, ATR, Boeing 737. Această procedură reduce emisiile aeronavelor cu 0,4%.

➤ *Sistemul Winglet* - TAROM a echipat cu sistemul Winglet avioanele de tip Boeing 737-700 din flota companiei. Dispozitivele de tip Winglet reprezintă un succes în industria aviațică, aducând beneficii pentru companiile aeriene prin reducerea: consumului de combustibil, emisiilor cu până la 3% și a poluării fonice cu până la 6,5%.

➤ *Frâne din carbon* - În vederea reducerii emisiilor de CO₂, au fost înlocuite frânele metalice cu frâne din carbon, pentru aeronavele de tip A318, ATR 72, Boeing 737-700. Frânele din carbon oferă o reducere semnificativă a greutateii față de frânele din oțel de aproximativ 200-400 kg, contribuind în mod direct la reducerea consumului de combustibil.

➤ Modernizarea flotei TAROM, proces început în perioada 2017 – 2018 odată cu renunțarea de către TAROM la operarea aeronavelor A310 și introducerea în perioada 2017-2018 a unor aeronave noi de tipul B737-800 NG, și a continuat în anul 2020 cu introducerea în flota TAROM a patru aeronave noi ATR 72-600.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

➤ Compania își propune, de asemenea, să utilizeze cât mai curând combustibili durabili în sectorul aviației, în special biocombustibilii avansați și combustibilii de aviație sintetici.

În anul 2023, TAROM a câștigat în cadrul inițiativei SkyTeam – The Sustainable Flight Challenge 2023 – premiul la categoria „Lowest CO₂ Emissions” - <https://www.skyteam.com/en/about/press-releases/press-releases-2023/winners-of-the-sustainable-flight-challenge-2023/>.

6. ASPECTE SOCIALE ȘI DE PERSONAL; RESPECTAREA DREPTURILOR OMULUI

Compania TAROM reafirmă angajamentul de a respecta principiul egalității de gen, prin asigurarea egalității de remunerare pentru munca depusă între bărbați și femei, eliminarea discriminării la angajare între cele două genuri și asigurarea egalității de șanse și de tratament între angajați, femei și bărbați, în cadrul relațiilor de muncă de orice fel.

În plus, compania promovează dialogul social, respectă dreptul angajaților de a fi informați și consultați, respectă drepturilor sindicale, sănătatea și siguranța la locul de muncă. În anul 2023, compania a renegociat unele clauze din contractul colectiv de muncă încheiat la nivel de unitate, valabil pentru perioada 2022-2024, cu posibilitatea prelungirii acestuia până în anul 2025.

Compania se conformează principiilor recunoscute, în special, de Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, Declarația Universală a Drepturilor Omului, Constituția României, cu privire la respectarea drepturilor omului. TAROM promovează o politică de respectare a tuturor drepturilor și libertăților prevăzute în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special a respectării vieții private și de familie, de protecție a datelor cu caracter personal, de promovare a libertății de exprimare și de informare, a libertății de întrunire și de asociere, de promovare a unor condiții de muncă echitabile și corecte în cadrul companiei, de protecția a salariaților în cazul concedierii nejustificate, la protecția sănătății angajaților și pasagerilor etc.

La sfârșitul anului 2023, compania înregistra un număr total de 1.158 de salariați, mai puțin decât numărul bugetat, de 1.314, iar nr. mediu de salariați total realizat în anul 2023 a fost de 1.139, mai mic decât cel bugetat, de 1.250 salariați.

În anul 2023, în conformitate cu dispozițiile art. 35 alin. (1) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Consiliul de Administrație a delegat conducerea societății către trei directori, respectiv directorul general, directorul financiar și directorul comercial, fiind încheiate în acest sens contracte de mandat.

În anul 2023, în cadrul TAROM nu au fost declarate boli profesionale și nici nu au fost înregistrate evenimente de tipul celor prevăzute în *Legea nr. 319/2006 a securității și sănătății în muncă*, cu modificările și completările ulterioare.

7. COMBATEREA CORUPȚIEI ȘI A DĂRII DE MITĂ

TAROM condamnă întru totul corupția, sub orice formă, și își exprimă, în mod ferm, angajamentul de continuare a procesului de implementare a măsurilor identificate de conducerea companiei ca remedii pentru riscurile și vulnerabilitățile instituționale la corupție, constând în măsuri de prevenire a corupției, educație a angajaților ori combatere a corupției, ținând cont de îndrumările cuprinse în *Ghidul de bună practică al OCDE privind controlul intern, etica și conformitatea* (<https://www.oecd.org/daf/anti-bribery/44884389.pdf>).

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

TAROM are o politică corporativă care promovează „integritatea morală” a angajaților, interzicând orice acceptare sau pretindere de către un angajat al companiei, direct sau indirect, pentru sine sau pentru altul, a vreunui avantaj sau beneficiu, în natură sau bani. Totodată, potrivit pct. 11 – Abateri Disciplinare, alin. (4) lit. e) din Regulamentul Intern al C.N.T.A.R. TAROM S.A., constituie abatere disciplinară gravă „primirea de la alți salariați sau de la alte persoane din afara companiei de bani pentru activitățile prestate în timpul serviciului”. Astfel, prin aplicarea unor sancțiuni disciplinare pentru încălcarea standardelor etice și de conduită anticorupție la nivelul oricărui angajat, TAROM dorește să contracareze orice tentativă de corupție în rândul angajaților.

La data de 22.12.2021 a intrat în vigoare *Hotărârea Guvernului nr. 1269/2021*, prin care au fost aprobate *Strategia națională anticorupție 2021-2025* și documentele aferente acesteia, respectiv: *seturile de indicatori de performanță, riscurile asociate obiectivelor și măsurilor din strategie, Inventarul măsurilor preventive, precum și indicatorii de evaluare, Standardul general de publicare a informațiilor de interes public*, prevăzut în anexa nr. 4, și *Standardul de publicare a informațiilor de interes public privind întreprinderile publice*, prevăzut în anexa nr. 5.

Potrivit dispozițiilor art. 6 din *H.G. nr. 1269/2021*, până la finalul lunii martie 2022, toate întreprinderile publice aveau obligația de a îndeplini „*procedurile privind asumarea unei agende de integritate organizațională*”, iar până la finalul lunii iunie 2022 acestea aveau obligația de a elabora, adopta, disemina în cadrul întreprinderii publice și transmite Ministerului Justiției un plan de integritate.

Potrivit pct. C.2.1. din *Strategia națională anticorupție 2021-2025*, măsurile de transparență instituțională și de prevenire a corupției în cadrul companiei ar trebui să vizeze următoarele aspecte: existența unui cod etic/deontologic/de conduită, existența unui consilier de etică, declararea averilor, declararea cadourilor, conflictele de interese, accesul la informații de interes public, protecția avertizorului în interes public, interdicțiile post-angajare în cadrul companiei (pantouflage), funcțiile sensibile, gestionarea riscurilor de integritate și evaluarea expost a incidentelor de integritate.

C.N.T.A.R. TAROM S.A. a aderat anterior la valorile fundamentale, principiile și obiectivele *Strategiei Naționale Anticorupție* pe perioada 2016-2020, aprobată prin *Hotărârea Guvernului nr. 583/2016*, asumându-și îndeplinirea măsurilor prevăzute în *Planul de integritate al companiei*, aprobat prin *Decizia directorului general nr. 54/23.06.2017*. Cu toate acestea, văzând prevederile *Strategiei naționale anticorupție 2021-2025*, aprobată prin *Hotărârea Guvernului nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025* și a documentelor aferente acesteia, conducerea companiei a întreprins încă din anul 2022 următoarele măsuri:

- a adoptat *Declarația privind asumarea unei agende de integritate organizațională pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025 la nivelul C.N.T.A.R. TAROM S.A.*;

- a adoptat un nou *Cod de etică și conduită profesională a personalului C.N.T.A.R. TAROM S.A.*;

- a desemnat un consilier de etică, având următoarele atribuții: acordarea de consultanță și asistență personalului din cadrul companiei cu privire la respectarea normelor de conduită, monitorizarea aplicării prevederilor codului de conduită în cadrul companiei și întocmirea de rapoarte privind respectarea normelor de conduită de către personalul din cadrul companiei;

- a elaborat *Planul de integritate* și a desemnat coordonatorul acestuia.

8. MANAGEMENTUL RISCULUI

Organizațiile se confruntă cu riscuri multiple, unele cu efecte combinate sau în cascadă, ceea ce poate genera costuri mari pentru acestea. Atât natura riscurilor, cât și interacțiunea dintre acestea pot fi identificate și înțelese pentru a sprijini luarea deciziilor în cunoștință de cauză și pentru a recunoaște mai bine potențialele consecințe nedorite ale deciziilor. Dezvoltarea și evaluarea scenariilor alternative reduce incertitudinea în luarea deciziilor și scot la lumină necunoscutele care pot apărea.

Gestionarea riscurilor permite organizațiilor să-și atingă obiectivele mai eficient și cu o mai mare siguranță pe termen lung. Organizațiile care continuă să aibă succes sunt cele care au capacitatea de a prognoza și de a se pregăti pentru riscuri.

Astfel, un management eficient al riscurilor permite unei organizații să-și atingă obiectivele prin evaluarea continuă a riscurilor în vederea reducerii efectelor negative asupra afacerii și îmbunătățirii performanței. Implementarea și integrarea proceselor de gestionare a riscurilor într-o organizație aduc multiple beneficii, precum:

- ✓ o utilizare și o alocare mai eficiente ale capitalului și ale altor resurse;
- ✓ capacitatea de a recunoaște rapid oportunitățile și amenințările și de a răspunde la acestea;

- ✓ reducerea probabilității și a impactului pierderii;
- ✓ decizii mai clare, mai bine informate;
- ✓ costuri mai mici de conformitate/audit;
- ✓ economii de costuri rezultate din utilizarea informațiilor despre riscuri pentru a eficientiza și îmbunătăți procesele;

- și
- ✓ gestionarea mai bună a aspectelor umane și culturale care afectează performanța;

- și
- ✓ o mai bună înțelegere a evenimentelor potențiale și capacitatea de a influența rezultatele acestora.

În cadrul C.N.T.A.R. TAROM S.A. a fost implementat un proces de management al riscurilor încă din anul 2020, menit să faciliteze realizarea obiectivelor companiei în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, în conformitate cu cerințele Standardului 8 - Managementul riscului, prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018

În plus, având în vedere specificul domeniului principal de activitate în care acționează compania, respectiv executarea de transporturi aeriene interne și internaționale, de călători, de bagaje, de mărfuri și poștă, prin curse regulate și charter, precum și prestații legate de transportul aerian, precum și obiectivul acesteia constând în desfășurarea activităților de transport în condiții de siguranță, securitate și eficiență, C.N.T.A.R. TAROM S.A. are organizat, în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 965/2012 al Comisiei din 5 octombrie 2012 de stabilire a cerințelor tehnice și a procedurilor administrative referitoare la operațiunile aeriene în temeiul Regulamentului (CE) nr. 216/2008 al Parlamentului European și al Consiliului, și un proces de management al riscurilor de siguranță.

De asemenea, procesul de management al riscurilor din cadrul companiei include și gestionarea riscurilor de corupție, situație în care identificarea, analizarea, evaluarea și monitorizarea riscurilor de corupție, precum și stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire și control al acestora se fac în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025 și a documentelor aferente acesteia, cu Metodologia standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 599/2018.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

Activitatea companiei TAROM este supusă permanent efectelor riscurilor, motiv pentru care conducerea acesteia trebuie să gestioneze, cel puțin, următoarele categorii de riscuri:

Instabilitatea geopolitică și economică

Majoritatea companiilor aeriene sunt vulnerabile la factori externi, cum ar fi tensiunea politică și conjuncturile economice. În cazul sectorului aviației comerciale, stabilitatea politică și creșterea economică susținută reprezintă factori majori care determină creșterea pe termen lung a traficului aerian, pe când instabilitatea și turbulențele de pe piețele financiare generează scăderea acestuia. Sursele instabilității pot fi însă multiple, precum: impunerea unor măsuri protecționiste, apariția unor conflicte etnice/religioase, tranziția de la democrație la autoritarism, cooperarea internațională ori intervențiile statale etc.

În anul 2023 contextul macroeconomic internațional a continuat să fie grevat de un grad ridicat de incertitudine, în sfera tensiunilor geopolitice adăugându-se pe parcursul anului și cele din Orientul Mijlociu, fiind resimțite din plin efectele tensiunilor politice și ale fragmentării geo-economice, ceea ce a favorizat fragilitatea comerțului mondial. Pe plan intern, riscurile sistemice la adresa stabilității financiare din România evaluate în 2023 la un nivel sever au fost, similar anului anterior, cel generat de incertitudinile la nivel global și cel provocat de deteriorarea echilibrelor macroeconomice, în contextul evoluțiilor geopolitice regionale și internaționale, precum și al incertitudinilor privind conduita politicii fiscale și a celei de venituri.

Riscuri strategice

Acestea se referă la riscurile identificate care ar putea avea un impact substanțial și o probabilitate ridicată de manifestare, și care afectează scopurile pe termen mediu și lung, precum și obiectivele companiei, cuprinzând:

- riscurile politice (precum eșecul îndeplinirii politicii guvernamentale, schimbări legislative frecvente);
- riscul unor atacuri teroriste, impunerea de interdicții ale unei țări asupra alteia, războaie și dezastre naturale;
- riscul de închidere neașteptată a unor rute.

Riscul apariției unor epidemii la nivel global (pandemii)

Epidemiile apar în mod constant în rândul populațiilor ca urmare a expunerilor la mediu, alimente contaminate, a răspândirii interumane sau prin alte căi. Orice epidemie majoră, indiferent de cauzele care o provoacă (eveniment natural sau intenționat etc.) poate genera morbidități sau mortalitate crescute care să necesite un răspuns imediat din partea autorităților publice, precum și o intervenție coordonată de sănătate publică.

Aeronavele și aeroporturile pot reprezenta căi susceptibile de introducere și/sau răspândire a unor boli transmisibile în țară.

În astfel de situații, în vederea atenuării eficiente a riscurilor și asigurării respectării cerințelor naționale de sănătate publică, este posibilă impunerea de către autoritățile naționale a unor restricții de circulație, transpuse în acțiuni de suspendare a unor zboruri, cu impact asupra activității operatorilor aerieni și aeroporturilor, precum și a unor măsuri de protecție a sănătății și siguranței pasagerilor, echipajelor și a altor categorii de angajați (personal aeroportuar, agenți de handling etc.), cu menținerea corespunzătoare a siguranței și securității zborurilor.

Riscul de a pierde cote de piață din cauza concurenței

Aviația europeană se confruntă cu noi provocări în materie de competitivitate, pe o piață mondială care evoluează rapid, în special ca rezultat al deplasării centrului de greutate al creșterii economice către est. Concurenții nou-apăruți beneficiază de pe urma creșterii economice rapide din întreaga regiune, în special din Asia, precum și de pe urma faptului că aviația devine un element strategic în cadrul politicilor de dezvoltare economică ale țărilor lor de origine.

Deoarece TAROM operează o rețea de rute în principal europene, majoritar scurt și mediu curier, distanța medie de operare fiind de aproximativ 1.200 km, compania concurează cu toate categoriile de operatori existenți în piață, și anume: „low cost”, „legacy”, subsidiarele low cost ale companiilor de tip legacy, companii de nișă.

Astfel, TAROM trebuie să facă față unei concurențe acerbe, în principal din partea competitorilor de tip low cost, care practică tarife modice, în ciuda pierderilor financiare, doar în scopul majorării cotelor de piață.

Riscul unor atacuri cibernetice

Amenințările cibernetice se află într-o continuă evoluție, supunând sistemele și rețelele informaționale și operaționale la riscuri care pot produce pagube semnificative în toate sectoarele industriale, publice și guvernamentale, la nivel mondial.

Securitatea cibernetică în aviația civilă este un domeniu complex, care se întinde în toate ariile de activitate unde sunt prezente tehnologiile (electronice – informaționale și operaționale). Așa cum menționează și ICAO în Strategia globală de securitate cibernetică adoptată în octombrie 2019 și în Rezoluția A40-10, securitatea cibernetică are aplicabilitate pe orizontală, atât în zona securității aeronautice, cât și a siguranței aviației civile, respectiv în domeniul operațiunilor, facilităților, managementului și administrării ș.a.

Astfel, sectorul aviației civile depinde din ce în ce mai mult de disponibilitatea sistemelor de tehnologie a informațiilor și a comunicațiilor, precum și de integritatea și confidențialitatea datelor. Amenințarea reprezentată de posibile incidente cibernetice pentru aviația civilă este în continuă evoluție, cele mai multe dintre acestea fiind rău intenționate, cu consecințe asupra continuității activității ori asupra furtului de informații din motive politice, financiare sau de altă natură.

Opinia ICAO este aceea că securitatea cibernetică ar trebui să fie inclusă în sistemele de supraveghere a securității și siguranței aviației dintr-un stat, ca parte a unui cadru cuprinzător de gestionare a riscurilor.

Gestionarea riscurilor de securitate cibernetică în sectorul aviației trebuie să se bazeze pe dezvoltarea unei abordări ample, capabile să prezică riscurile cibernetice pentru ecosistemul aviației, identificarea și implementarea controalelor adecvate pentru a preveni riscurile cibernetice, capacitatea de a monitoriza/detecta atacurile și capacitatea de răspuns și de recuperare după atacuri reușite.

Cu toate că în ultimele decenii, tehnologia a făcut progrese uriașe, care au fost implementate și în sectorul aviației, revoluționând călătoriile, facilitând călătoria non-stop pe continente, oferind facilități pasagerilor aerieni ca niciodată (acces la Internet, acces GSM, divertisment în zbor), transferuri perfecte pentru pasagerii care tranzitează între țări, pe de altă parte, acest confort nu a venit fără setul său de riscuri care au apărut din cauza vulnerabilităților inerente și a amenințărilor cunoscute pe care aceste sisteme le posedă. Astfel, utilizarea sistemelor informatice la bord și off-board, a sistemelor de navigație și a rețelelor de date, a dus la creșterea amenințărilor cu privire la atacurile cibernetice și încălcarea securității/confidențialității datelor, principalele tipuri de amenințări cibernetice cu care se confruntă sectorul aviației fiind:

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

✓ **Atacurile phishing:** acestea reprezintă, în primul rând, o etapă prealabilă către un atac rău intenționat complet orientat către o companie. Obiectivul principal constă în obținerea datelor de identificare ale utilizatorilor prin tehnici de inginerie socială și infiltrarea în sistemul unei companii pentru a planta și lansa amenințări persistente avansate. O serie de organizații, inclusiv aeroporturi, au fost victime ale unor astfel de atacuri.

✓ **Atacurile bazate pe Wi-Fi:** Dacă nu sunt asigurate în mod adecvat, sistemele Wi-Fi tradiționale disponibile la bordul unei aeronave sunt vulnerabile, astfel încât ar putea fi folosite pentru accesul neautorizat la echipamentele avionice de la bord ori pentru a perturba sau modifica comunicațiile prin satelit. De exemplu, un cod infiltrat în sistemul unui avion ar putea să anuleze setările de securitate, ducând la rezultate dezastruoase, precum deturnarea și/sau prăbușirea unei aeronave etc.

✓ **Atacurile DDoS (Distributed Denial-of-Service) și botnet:** apar atunci când un hacker trimite un aflux mare de trafic către o rețea sau server pentru a copleși sistemul și pentru a-i perturba capacitatea de operare. Hackerii utilizează rețele bot din rețelele compromise pentru a se infiltra în sisteme critice, precum controlul traficului aerian ori rezervarea biletelor online, ceea ce duce la blocarea platformei. Atacatorii pot cere, de asemenea, o sumă de răscumpărare de la autorități pentru a preveni întreruperea sistemelor de control și gestionare a zborului.

✓ **Atacurile de bruier:** pot avea consecințe grave, deoarece hackerii compromit acuratețea datelor furnizate conducerii aeronavei, cum ar fi viteza aeronavei, locația, direcția, existența unor aeroporturi sau aeronave în apropiere etc.

✓ **Deturnarea de la distanță:** breșele/defectele de securitate ale tehnologiilor de comunicații utilizate în industria aeriană permit hackerilor să atace/controleze de la distanță sistemele de zbor și de la bord, pentru a le permite să atace alte sisteme critice, precum comenzile de zbor, receptoarele de navigație, sistemele de supraveghere, afișajele aeronavelor și altele.

✓ **BYOD (bring your own device):** Sistemele actuale de divertisment în zbor permit pasagerilor să-și vizioneze propriile videoclipuri prin intermediul USB-urilor. Cu excepția cazului în care sunt protejate în mod adecvat, pasagerii rău intenționați ar putea utiliza USB-urile pentru a infiltra programe/amenințări persistente avansate în sistemele de divertisment din zbor, cu consecințe dezastruoase. Astfel, informațiile despre zbor furnizate pe IFE (in-flight entertainment) ar putea fi falsificate sau denaturate pentru a crea haos/panică printre pasageri.

În anul 2023 compania s-a confruntat cu materializarea acestui risc, strategia managementului companiei fiind de tratare a acestui risc.

Riscul fluctuațiilor de curs valutar

Având în vedere că o mare parte din veniturile companiei sunt încasate într-o varietate de valute, acestea o fac vulnerabilă la fluctuațiile cursului de schimb valutar. În politica sa, compania este afectată de evoluția piețelor valutare, respectiv: EUR/USD, EUR/GBP, EUR/RON, USD/RON. Politica de prețuri a companiei este focalizată, în principal, pe moneda EUR, însă din activitatea de operare rezultă obligații și în alte monede, rata de schimb valutar putând afecta rezultatele.

Riscul fluctuației de personal din industria aviatică

Datorită afluxului de noi tehnologii și procese, dar și necesității reducerii costurilor, companiile din industria aviației necesită, poate mai mult decât orice alte industrii, o forță de muncă talentată, angajată și din ce în ce mai specializată. Astfel, din cauza naturii extrem de specializate a industriei, companiile aeriene trebuie să angajeze și să păstreze personalul calificat

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

necesar efectuării unor procese critice, proprii industriei aviatice. TAROM a reușit să mențină până în acest moment o forță de muncă specializată și bine pregătită.

Cu toate că în anul 2020, din cauza restricțiilor de zbor impuse de unele state ca urmare a răspândirii COVID – 19, companiile aeriene au fost nevoite să ia măsuri fie de trimitere în șomaj tehnic a unei părți din personalul aeronautic civil navigat și/sau din personalul aeronautic tehnic ne-navigant, fie de concediere a acestora, ceea ce a condus la înregistrarea unui surplus pe piața forței de muncă pentru aceste categorii de personal, în anul 2023, pe măsură ce industria a început să-și revină după scăderea semnificativă a activității din anul 2020, numărul global al locurilor de muncă din companiile aeriene a crescut semnificativ față de anul 2021.

Timpul necesar pentru recrutarea, instruirea și efectuarea verificărilor de securitate sau a antecedentelor personalului din cadrul companiilor aeriene ori pentru realizarea proceselor necesare înainte ca personalul nou angajat să își înceapă activitatea a reprezentat în anul 2023 o provocare pentru industrie.

Riscul de lichiditate

Până la apariția și răspândirea COVID-19, aviația a cunoscut o expansiune puternică, datorată în special companiilor aeriene low-cost care au reușit să contribuie la creșterea cererii de zboruri.

Chiar dacă o evaluare completă a impactului pandemiei asupra companiilor aeriene este greu de realizat, este totuși cert că operatorii din acest segment au avut cel mai mare risc de lichiditate în anul 2020, risc care s-a menținut însă și în anul 2021. Marii operatori aerieni din industria aviatică europeană și mondială și-au redus drastic activitatea, concentrându-se pe operațiuni de reducere a costurilor și asigurarea supraviețuirii pentru a putea beneficia de perioada de relansare ce va veni după criză.

Cu excepția Alitalia (care oricum, a fost înlocuită rapid de o altă companie aeriană succesoare, ITA Airways), în anul 2021 nu au fost înregistrate falimente ale companiilor aeriene, în ciuda previziunilor sumbre cu privire la acest aspect. Cu toate acestea, situația companiilor aeriene din Europa a rămas în continuare foarte dificilă, în special pentru acei transportatori care nu au primit ajutoare de stat, pierderile totale cauzate de pandemie continuând să aibă un impact puternic asupra veniturilor și bilanțurilor acestora.

Transportatorii aerieni mari au putut depăși această situație mai ușor, deoarece au avut sprijinul guvernelor. Chiar și așa, și pentru aceștia a rămas o mare provocare găsirea modalității de a face pasagerii să se simtă în siguranță în timpul zborului.

Veniturile operatorilor aerieni au înregistrat o scădere puternică în anul 2020 față de nivelul planificat, aceștia acumulând și datorii către pasagerii cărora le-au fost anulate zborurile, dar și către furnizori. După perioada de izolare/carantină, companiile au reluat zborurile, cu campanii de reduceri ale biletelor și investiții în măsuri de igienă pentru a asigura sănătatea și siguranța clienților și ale echipajului. Deși companiile și-au reluat activitatea, modalitățile de recuperare au fost încă greu de stabilit, deoarece statele au continuat să ridice sau să impună măsuri de călătorie.

Scăderea traficului aerian și a veniturilor transportatorilor aerieni au condus la presiuni severe de lichiditate nu doar pentru aceștia, ci și pentru furnizorii acestora, punând în discuție viabilitatea financiară a industriei aviatice și amenințând milioane de locuri de muncă. Același impact în cascadă a fost, de asemenea, resimțit și pe piețele turistice la nivel global, având în vedere că peste 50% din turiștii internaționali au folosit anterior călătoriile cu avionul.

Deschiderea bruscă a economiei în anul 2022, după închiderea sa în anul 2020 ca răspuns la pandemie, a arătat că nu poate fi restabilit un echilibru imediat pe piață. Astfel, cu toate

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

că începând cu anul 2022 transportatorii aerieni au început să încaseze venituri din operare, majoritatea nu au putut să-și acopere datoriile acumulate pe durata pandemiei, în primul rând din cauza creșterii semnificative a costurilor de operare.

Înlăturarea riscului de lichiditate al companiei presupune manevrarea fluxurilor financiare pentru acoperirea necesarului dintre venituri și cheltuieli. Soluționarea crizei pe termen scurt poate consta în majorarea intrărilor de mijloace bănești prin creșterea veniturilor sau în micșorarea ieșirilor de mijloace bănești prin minimizarea cheltuielilor. În acest sens, compania a întreprins o serie de acțiuni, precum:

- ✓ diminuarea radicală și cât mai rapidă a cheltuielilor ineficiente;
- ✓ obținerea de termene suplimentare de plată din partea furnizorilor;
- ✓ vânzarea sau închirierea unor active;
- ✓ identificarea altor surse de venit precum: extinderea transportului aerian prin

curse charter, executarea pentru terți a unor lucrări de întreținere a aeronavelor sau a unor lucrări de reparații ale componentelor etc.

Creșterea prețurilor combustibilului de aviație

Prețul petrolului a crescut brusc în anul 2021, ceea ce a dus la creșterea costurilor cu combustibilul, inclusiv pentru cel de aviație. Prețurile carburanților au rămas ridicate și în anul 2022 (cu toate că tendința a fost de scădere începând cu luna februarie 2022 când a fost atins prețul maxim), ceea ce a generat o creștere a ponderii costurilor cu combustibilul de aviație în totalul costurilor companiilor aeriene.

În anul 2023, cu toate că temerile privind amploarea, durata și impactul conflictului din Orientul Mijlociu s-a reflectat și pe piețele de mărfuri, sporind gradul de incertitudine, în special în cazul pieței petrolului, amploarea efectelor resimțite pe această piață a fost una relativ redusă, acest lucru survenind într-un moment în care cotațiile pentru petrol erau deja ridicate pe fondul îngrijorărilor legate de scăderea producției în cazul celor mai mari exportatori din OPEC+, Rusia și Arabia Saudită.

Companiile aeriene s-au confruntat cu prețuri și mai mari la carburanți în anii 2012 și 2013, dar de data aceasta prețurile la carburanți au evoluat foarte mult într-un termen foarte scurt, în timp ce recuperarea după pandemie abia începuse. La jumătatea lunii februarie 2022, prețurile de livrare a combustibilului pentru avioane se tranzacționau cu peste 75% mai mult decât în februarie 2021.

Combustibilul de aviație reprezintă efectiv o parte substanțială a costurilor operatorilor de aeronave, și anume aproximativ 25% din costurile operaționale. Astfel, companiile aeriene sunt foarte sensibile la creșterea bruscă a prețurilor combustibilului de aviație.

Toate companiile aeriene au strategii de atenuare a impactului riscului legat de prețul combustibilului, în special prin recurgerea la operațiuni de hedging și transferarea costurilor cu combustibilul către pasageri. Acoperirea prețului combustibilului de aviație permite companiilor aeriene să facă în avans oferte de preț mai bune pentru pasageri. Cu toate acestea, costurile mai mari cu combustibilul au, în general, o influență semnificativă asupra rezultatelor financiare ale companiilor aeriene.

Totodată, se preconizează că introducerea treptată a combustibililor de aviație durabili pe piața transportului aerian va duce la creșterea costurilor combustibililor de aviație pentru companiile aeriene. Acest lucru poate accentua practicile existente de denaturare a concurenței ale operatorilor aerieni, cum ar fi încărcarea de combustibil suplimentar. Prin urmare, este esențial să se asigure condiții de concurență echitabile pe piața transportului aerian în ceea ce privește utilizarea combustibilului de aviație.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

Variațiile prețului combustibilului de aviație pot avea un impact important asupra performanței economice a operatorilor aerieni. În plus, diferențele în ceea ce privește prețul combustibilului de aviație dintre locațiile geografice, astfel cum este cazul în prezent între aeroporturile din UE sau între aeroporturile din UE și cele din afara UE, pot determina operatorii de aeronave să își adapteze strategiile de realimentare cu combustibil din motive economice. Încărcarea de combustibil suplimentar crește însă consumul de combustibil al aeronavelor și generează emisii inutile de gaze cu efect de seră. În plus, unii operatori de aeronave pot utiliza prețurile avantajoase ale combustibililor de aviație de la baza lor de reședință ca avantaj concurențial față de alte companii aeriene care operează rute similare. În cazul în care au loc denaturări ale pieței, acestea riscă să dezavantajeze operatorii aerieni sau aeroporturile în raport cu concurenții interni sau externi, ceea ce poate avea efecte negative în ceea ce privește competitivitatea sectorului și poate prejudicia conectivitatea aeriană.

În timp ce creșterea prețurilor combustibililor de aviație nu reprezintă un risc nou pentru TAROM, fluctuațiile rapide din ultimii ani au devenit mult mai pronunțate, ceea ce face ca gestionarea acestora să fie din ce în ce mai greu de controlat. Creșterea imprevizibilă a prețurilor carburanților de aviație reprezintă un risc semnificativ, ce nu poate fi controlat de companiile aeriene; nici măcar strategiile de tip hedging nu pot compensa întru totul vulnerabilitatea acestora față de menținerea îndelungată a prețurilor ridicate ale petrolului.

Riscuri interne

Sursele interne de risc reprezintă rezultatul unor evenimente apărute în interiorul TAROM. Aceste surse de risc pot fi însă controlate.

În această categorie se pot distinge riscurile de utilizare a echipamentelor, riscurile cu forța de muncă sau riscurile asociate managementului organizațional. Aceste riscuri pot fi prevenite prin simpla eliminare a surselor care le produc, lucru posibil datorită faptului că sunt generate de activitatea companiei.

Principalele categorii de surse interne de riscuri identificate de companie vizează:

- ✓ lipsa personalului specializat în anumite structuri;
- ✓ infrastructura IT învechită, atât fizic, cât și moral, aflată inclusiv în starea de depășire a suportului producătorului, care poate conduce la apariția întreruperilor/blocării activității utilizatorilor, precum și la accesul neautorizat în sistemele TAROM;
- ✓ flota eterogenă;
- ✓ presiuni din partea sindicatelor, greve;
- ✓ nepotismul.

9. INDICATORI-CHEIE DE PERFORMANȚĂ NEFINANCIARĂ

Principalii indicatori specifici activității TAROM sunt:

- Număr curse (regulate și charter);
- Număr pasageri (curse interne, curse externe, în regim codeshare);
- Ore bloc;
- RPK (mii Km);
- ASK (mii Km);
- Load factor (%).

Prezentăm în continuare situația comparativă a gradului de realizare a indicatorilor specifici activității TAROM în anul 2023, față de anul 2022, precum și față de valorile planificate:

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

Indicatori fizici	12 luni	12 luni	12 luni	Realizat 2023/ Realizat 2022	Realizat 2023/ Buget 2023
	Realizat 2022	Buget 2023	Realizat 2023	(%)	(%)
Curse regulate și charter:					
Nr. curse	12.537	14.570	12.988	103,60%	89,14%
Ore bloc	49.035,34	54.600,51	49.944,16	101,85%	91,47%
Pasageri TAROM (nr.)	2.279.242	2.676.555	2.302.432	101,02%	86,02%
Pasageri code-share (nr.)	42.673	39.532	31.409	73,60%	79,45%
Pasageri total (nr.)	2.321.915	2.716.087	2.333.841	100,51%	85,93%
RPK (Km mii)	2.427.032,23	2.767.440,75	2.408.818,48	99,25%	87,04%
ASK (Km mii)	2.951.561,46	3.376.954,40	2.947.735,65	99,87%	87,29%
Load factor (%)	82,23%	81,95%	81,72%	-	-
Curse regulate:					
Nr. curse	11.742	13.670	12.468	106,18%	91,21%
Ore bloc	43.726,68	48.436,09	46.265,55	105,81%	95,52%
Pasageri TAROM (nr.)	1.994.387	2.345.193	2.090.910	104,84%	89,16%
Pasageri code-share (nr.)	42.673	39.532	31.409	73,60%	79,45%
Pasageri total (nr.)	2.037.060	2.384.725	2.122.319	104,19%	89,00%
RPK (Km mii)	2.036.143,18	2.298.078,66	2.120.530,52	104,14%	92,27%
ASK (Km mii)	2.461.376,89	2.784.804,06	2.584.021,52	104,98%	92,79%
Load factor (%)	82,72%	82,52%	82,06%		
Curse charter pasageri:					
Nr. curse	795	900	520	65,41%	57,78%
Ore bloc	5.308,66	6.164,42	3.678,61	69,29%	59,67%
Pasageri transportați (nr.)	284.855	331.362	211.522	74,26%	63,83%

Din analiza acestor indicatori pentru anul 2023 se observă o ușoară creștere, atât a numărului total de curse față de cel înregistrat în anul 2022, respectiv de la 12.537 curse în anul 2022 la 12.988 curse în anul 2023, ceea ce semnifică un procent de realizare de 103,60% comparativ cu anul precedent, cât și a numărului de pasageri TAROM transportați, de la 2.279.242 pasageri în anul 2022 la 2.302.432 pasageri în anul 2023 (101,02%). Cu toate acestea, atât nr.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR – DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ – AN 2023

curselor operate în anul 2023, cât și nr. pasagerilor TAROM transportați în acest an, au fost sub valorile prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023, aprobat prin *Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 1270/2023*. Aceasta situație a fost generată, în principal de izbucnirea conflictului din Orientul Mijlociu și suspendarea zborurilor TAROM către destinații din această zonă.

Gradul de încărcare (Load factor) aferent anului 2023 a fost de 81,72%, mai mic decât cel realizat în anul 2022, de 82,23%, precum și de cel previzionat, de 81,95%. Cu toate acestea, diferențele sunt ne semnificative.

TAROM operează curse charter în completarea programului de curse regulate. Această piață cunoaște un sezon complementar față de principalele piețe de afaceri și este considerat un venit care îmbunătățește rezultatele generale ale companiei. Deoarece există o concurență puternică pe piața curselor charter, iar cele operate de către TAROM sunt realizate în funcție de disponibilitatea aeronavelor în completarea programului de zboruri regulate, numărul de zboruri charter realizate în anul 2023 (520 curse) a fost net inferior atât celui realizat în anul 2022 (795 curse) cât și celui bugetat (900 curse), reprezentând un procent de 65,41% față de cel din anul 2022 și de 57,78% față de buget, spre deosebire de rezultatul înregistrat în cazul curselor regulate, unde numărul curselor realizate în anul 2023 a fost de 106,18% comparativ cu cel din anul 2022.

Președinte al Consiliului de Administrație al C.N.T.A.R. TAROM S.A.

Iulian-Daniel IDOLU



BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS

07. OCT. 2024

For identification purposes

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150

151

152

11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

nr. și descriere cont	Saldui initial la început de lună			Tranz. pt. luna curentă			Total rulaj			Soldul final		
	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09	Debitare 09	Creditare 09	Debitare 09	Creditare 09
100000 Albe proviziune pentru riscuri și deteriorări	0,00	255.660,81,33	98.977.543,37	163.895.362,21	98.977.543,37	163.895.362,21	0,00	326.257.810,17	0,00	326.257.810,17	0,00	326.257.810,17
100009 Credite cenziale rezoluție	0,00	308.895.475,33	110.167.547,37	178.366.302,21	110.167.547,37	178.366.302,21	0,00	377.094.230,17	0,00	377.094.230,17	0,00	377.094.230,17
100000 Credite bancare pe termen lung (TRONIC)	0,00	1.399.018,72	1.763.962,69	2.185.576,22	1.763.962,69	2.185.576,22	0,00	1.820.612,25	0,00	1.820.612,25	0,00	1.820.612,25
100000 Albe imprumuturi și datorii valutare	0,00	90.822.046,03	27.187.542,06	2.185.576,22	27.187.542,06	2.185.576,22	0,00	63.634.500,87	0,00	63.634.500,87	0,00	63.634.500,87
100009 Albe imprumuturi și datorii valutare cenziale rezoluție	0,00	50.221.064,75	28.951.524,75	69.207.989,19	28.951.524,75	69.207.989,19	0,00	65.455.116,22	0,00	65.455.116,22	0,00	65.455.116,22
100000 Albe imprumuturi și datorii valutare cenziale rezoluție	0,00	338.866.469,54	55.349.520,47	95.349.520,47	55.349.520,47	95.349.520,47	0,00	112.724.538,64	0,00	112.724.538,64	0,00	112.724.538,64
100000 Albe imprumuturi și datorii valutare cenziale rezoluție	0,00	48.733.889,54	121.175.742,03	108.173.940,95	121.175.742,03	108.173.940,95	0,00	35.731.667,46	0,00	35.731.667,46	0,00	35.731.667,46
100000 Albe imprumuturi și datorii valutare cenziale rezoluție	0,00	387.600.359,46	216.525.662,50	177.381.530,14	216.525.662,50	177.381.530,14	0,00	348.456.226,10	0,00	348.456.226,10	0,00	348.456.226,10
100000 Albe imprumuturi și datorii valutare cenziale rezoluție	0,00	5.620.188.613,26	5.649.609.738,90	5.702.471.127,09	5.649.609.738,90	5.702.471.127,09	0,00	5.661.940.671,45	0,00	5.661.940.671,45	0,00	5.661.940.671,45
100000 Albe imprumuturi și datorii valutare cenziale rezoluție	0,00	17.843.401,63	0,00	0,00	17.843.401,63	0,00	0,00	17.843.401,63	0,00	17.843.401,63	0,00	17.843.401,63
100000 Albe imprumuturi și datorii valutare cenziale rezoluție	0,00	11.365.596,04	0,00	90.406,31	11.365.596,04	90.406,31	0,00	11.254.981,10	0,00	11.254.981,10	0,00	11.254.981,10
100000 Imobilizări necorporale în curs	0,00	122.646,33	47.520,00	0,00	47.520,00	0,00	0,00	170.566,33	0,00	170.566,33	0,00	170.566,33
100000 Terenuri	0,00	11.288.232,37	0,00	138.326,31	0,00	138.326,31	0,00	11.425.547,43	0,00	11.425.547,43	0,00	11.425.547,43
100000 Construcții	0,00	16.969.041,49	0,00	0,00	16.969.041,49	0,00	0,00	16.969.041,49	0,00	16.969.041,49	0,00	16.969.041,49
100000 Echip. tehnologică - mobil, vehicule, inventar de birou	0,00	52.767.448,17	0,00	13.628.041,81	13.628.041,81	0,00	0,00	47.517.703,36	0,00	47.517.703,36	0,00	47.517.703,36
100000 Aparatură și instalații de măsură și calculatoare	0,00	41.070.131,24	0,00	670.045,18	41.740.176,42	0,00	0,00	41.332.460,21	0,00	41.332.460,21	0,00	41.332.460,21
100000 Mășini transport - tichit cenzor	0,00	9.763.640,90	0,00	197,32	9.763.838,22	0,00	0,00	9.435.070,73	0,00	9.435.070,73	0,00	9.435.070,73
100000 Compoziții rezoluție și pool	0,00	190.637.350,64	0,00	184.462.662,75	290.948.640,87	184.462.662,75	0,00	144.151.372,52	0,00	144.151.372,52	0,00	144.151.372,52
100000 Mășini de scris rezoluție	0,00	321.808.713,92	0,00	2.159.693,09	700.716,18	2.159.693,09	0,00	123.267.690,83	0,00	123.267.690,83	0,00	123.267.690,83
100000 Mășini de scris rezoluție	0,00	11.722.969,90	0,00	28.016.924,83	31.625.812,23	28.016.924,83	0,00	7.914.062,90	0,00	7.914.062,90	0,00	7.914.062,90
100000 Construcții rezoluție și reparatii rezoluție	0,00	367.277.141,70	0,00	3.383.616,91	135.989.304,93	3.383.616,91	0,00	234.671.453,68	0,00	234.671.453,68	0,00	234.671.453,68
100000 Mobilier, echipament birou, echipament producție	0,00	762.377.948,30	0,00	218.893.140,68	400.378.959,51	218.893.140,68	0,00	560.792.130,47	0,00	560.792.130,47	0,00	560.792.130,47
100000 Imobilizări în curs-amestec de terenuri și construcții	0,00	3.077.479,51	0,00	9.622,99	147.440,51	9.622,99	0,00	2.939.661,99	0,00	2.939.661,99	0,00	2.939.661,99
100000 Imobilizări în curs-amestec de terenuri și construcții	0,00	1.716.703,98	0,00	18.877.786,62	14.303.700,06	18.877.786,62	0,00	6.290.790,54	0,00	6.290.790,54	0,00	6.290.790,54
100000 Imobilizări în curs-amestec de terenuri și construcții	0,00	694.324,71	0,00	18.877.786,62	14.303.700,06	18.877.786,62	0,00	6.290.790,54	0,00	6.290.790,54	0,00	6.290.790,54
100000 Deschisuri de utilitate a activelor leasing-edilan	0,00	1.490.595,69	0,00	7.424.174,37	7.424.174,37	0,00	0,00	694.324,71	0,00	694.324,71	0,00	694.324,71
100002 Deschisuri de utilitate a activelor leasing-edilan	0,00	617.769.864,37	0,00	61.361.455,50	61.361.455,50	0,00	0,00	7.119.315,73	0,00	7.119.315,73	0,00	7.119.315,73
100000 Actiuni la cost (Alba Group)	0,00	628.099.088,70	0,00	61.361.455,50	61.361.455,50	0,00	0,00	7.813.690,44	0,00	7.813.690,44	0,00	7.813.690,44
100000 Actiuni la cost (TRONIC)	0,00	5.087.970,68	0,00	0,00	5.087.970,68	0,00	0,00	679.131.319,87	0,00	679.131.319,87	0,00	679.131.319,87
100000 Actiuni la cost (TRONIC)	0,00	8.069.713,42	0,00	0,00	8.069.713,42	0,00	0,00	10.329.224,33	0,00	10.329.224,33	0,00	10.329.224,33
100000 Actiuni la cost (TRONIC)	0,00	1.826.080,30	0,00	0,00	1.826.080,30	0,00	0,00	689.460.584,20	0,00	689.460.584,20	0,00	689.460.584,20
100000 Actiuni la cost (TRONIC)	0,00	15.771.294,40	0,00	0,00	15.771.294,40	0,00	0,00	1.826.080,30	0,00	1.826.080,30	0,00	1.826.080,30
100000 Albe titluri imobiliare NEGOT TEREN CENZOR	0,00	4.994.689,63	0,00	0,00	4.994.689,63	0,00	0,00	4.994.689,63	0,00	4.994.689,63	0,00	4.994.689,63
100000 NEGOT TEREN CENZOR - Albe titluri imobiliare	0,00	2.137,00	0,00	0,00	2.137,00	0,00	0,00	2.137,00	0,00	2.137,00	0,00	2.137,00
100000 NEGOT TEREN CENZOR - Albe titluri imobiliare	0,00	4.361,80	0,00	0,00	4.361,80	0,00	0,00	4.361,80	0,00	4.361,80	0,00	4.361,80
100009 Depozite garantii imprumuturi cenziale rezoluție	0,00	5.001.418,43	0,00	0,00	5.001.418,43	0,00	0,00	5.001.418,43	0,00	5.001.418,43	0,00	5.001.418,43
100000 Cenzor - Salariații mai mare de 1 an	0,00	7.570.312,86	0,00	5.930.415,43	6.978.108,08	5.930.415,43	0,00	6.978.108,08	0,00	6.978.108,08	0,00	6.978.108,08
100000 Cenzor - cenziale neclăștitoare	0,00	24.989.340,88	0,00	310.198.429,83	308.963.329,84	310.198.429,83	0,00	25.803.439,87	0,00	25.803.439,87	0,00	25.803.439,87
100000 Imprumuturi acordate pe termen lung-cenziale, suma	0,00	1.474.758,69	0,00	0,00	1.474.758,69	0,00	0,00	1.474.758,69	0,00	1.474.758,69	0,00	1.474.758,69
100000 CENZOR RECUPERABIL	0,00	1.288.771,02	0,00	140.807,69	140.807,69	140.807,69	0,00	206.206,49	0,00	206.206,49	0,00	206.206,49
100000 CENZOR RECUPERABIL	0,00	1.288.771,02	0,00	140.807,69	140.807,69	140.807,69	0,00	206.206,49	0,00	206.206,49	0,00	206.206,49
100000 Albe cenziale imobiliare garantii/depozite	0,00	48.831.507,94	0,00	14.805.866,03	14.805.866,03	14.805.866,03	0,00	14.805.866,03	0,00	14.805.866,03	0,00	14.805.866,03
100000 Albe cenziale imobiliare garantii/depozite	0,00	2.856.958,83	0,00	775.257,88	611.353,92	775.257,88	0,00	3.020.262,79	0,00	3.020.262,79	0,00	3.020.262,79
100000 Albe cenziale imobiliare garantii/depozite	0,00	310.450,43	0,00	271.359,70	271.359,70	271.359,70	0,00	236.963,63	0,00	236.963,63	0,00	236.963,63

07. OCT. 2024

For identification purposes

750

Venituri softsware:
SOLUSIA DE VERIFICARE

Temp 15:29:14 Data 06.11.2024
Pagina 3

Chopani
Perioada de raportare 01 - 15 2023

activ Taxon
neti

titlu și descrierea cont	Soldul inițial la început de lună		Total pt. luna curentă		Total rulaje		Soldul final	
	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09
01								
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	63.411,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.411,89	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	87.172.023,38	25.857.111,90	698.470.491,75	692.360.280,12	698.470.491,75	692.360.280,12	94.332.893,31	26.907.770,20
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	17.778.437,58	0,00	0,00	0,00	21.872,99	0,00	17.800.290,57
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	16.116.744,86	981,25	1.057.070,85	981,25	1.057.070,85	0,00	11.172.694,46
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	27.895.162,44	981,25	1.060.943,84	981,25	1.060.943,84	0,00	28.975.125,03
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	4.254.735,94	2.887.454,42	6.292.120,95	2.887.454,42	6.292.120,95	0,00	7.659.402,37
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	38.507.238,50	593.770,50	934.400,09	934.400,09	934.400,09	0,00	38.827.868,54
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	9.688.903,19	306.768,09	70.214,10	306.768,09	70.214,10	0,00	9.482.949,20
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	7.177.365,56	140.059.793,41	139.098.151,59	139.098.151,59	4.539.763,35	0,00	6.216.723,74
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	62.509.530,12	122.861.704,72	122.861.704,72	26.337.990,50	26.337.990,50	0,00	67.049.293,67
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	205.257.596,65	16.497.683,39	16.497.683,39	16.497.683,39	36.497.683,39	0,00	108.733.812,63
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	2.965.863,65	31.003.865,09	31.003.865,09	31.003.865,09	31.003.865,09	0,00	2.883.081,84
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	350.361.224,16	286.341.288,56	196.782.596,19	196.782.596,19	83.065.374,70	0,00	340.822.831,79
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	293.472.743,78	0,00	83.065.374,70	83.065.374,70	0,00	0,00	376.534.118,48
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	10.329.223,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.329.223,62
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	303.801.967,40	0,00	83.065.374,70	83.065.374,70	83.065.374,70	0,00	386.863.342,10
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	185.675,13	38.113,59	0,00	0,00	38.113,59	0,00	147.561,54
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	185.675,13	38.113,59	0,00	0,00	38.113,59	0,00	147.561,54
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	787.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787.500,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	4.994.689,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.994.689,61
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	5.782.189,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.782.189,61
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	1.583.474.556,25	713.903.330,64	1.305.183.423,43	1.408.095.151,62	1.305.183.423,43	1.408.095.151,62	1.476.158.017,69	709.498.520,27
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	1.927.845,85	0,00	13.148.795,08	13.059.911,62	13.148.795,08	13.059.911,62	2.016.889,31	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	725,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	725,45	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	6.634,60	0,00	76.520,94	79.512,24	76.520,94	79.512,24	3.673,30	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	45.986.982,52	0,00	16.636.881,29	13.301.552,53	16.636.881,29	13.301.552,53	46.922.261,28	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	4.420.371,51	507.109,03	519.222,65	519.222,65	519.222,65	0,00	4.832.406,13
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	72.988,95	0,00	765.574,92	44.091,45	765.574,92	44.091,45	794.482,42	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	47.585.137,37	4.420.371,51	31.124.920,26	27.404.290,49	31.124.920,26	27.404.290,49	51.737.801,76	4.832.406,13
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	333.106,55	0,00	84.099,78	336.706,93	336.706,93	336.706,93	90.438,32	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	61.080,71	0,00	806,11	27.122,21	27.122,21	27.122,21	54.744,61	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	414.167,26	0,00	84.844,81	353.829,14	353.829,14	353.829,14	145.182,93	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	3.786,08	0,00	1.795,55	5.581,63	1.795,55	5.581,63	0,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	1.130,26	0,00	33,82	9,51	33,82	9,51	1.158,57	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	6.187,91	0,00	8.040,28	14.188,19	8.040,28	14.188,19	0,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	11.064,25	0,00	2.869,65	19.778,33	2.869,65	19.778,33	1.155,57	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	119,47	0,00	0,00	0,00	0,00	119,46	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	177.383,56	0,00	352.407,50	438.842,93	352.407,50	438.842,93	90.948,13	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	38.977,78	0,00	480.834,47	296.054,58	480.834,47	296.054,58	223.327,67	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	215.963,34	0,00	833.221,97	734.907,51	833.221,97	734.907,51	314.276,80	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	0,00	52.095,39	47.348,86	52.095,39	47.348,86	4.746,53	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	0,00	52.095,39	47.348,86	52.095,39	47.348,86	4.746,53	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	119,47	0,00	0,00	0,00	0,00	119,46	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	63.611,41	0,00	0,00	0,00	0,00	63.611,41	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	21.575.732,82	0,00	23.575.732,82	26.414.707,83	23.575.732,82	26.414.707,83	26.414.707,83	26.439.319,24
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	0,00	23.575.732,82	26.414.707,83	23.575.732,82	26.414.707,83	0,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	48.236.330,23	0,00	55.690.694,91	54.974.862,16	55.690.694,91	54.974.862,16	52.203.162,60	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	0,00	583.673.394,60	605.434.429,98	583.673.394,60	605.434.429,98	216.439.228,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	0,00	194.668.152,62	1.218.294.110,65	1.052.979.671,27	1.052.979.671,27	1.052.979.671,27	0,00	0,00
0100000 Alte creanțe încalțate contabile	1.263.909,78	0,00	96.810.420,17	91.436.490,88	96.810.420,17	91.436.490,88	3.362.140,93	0,00

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

Numele și descrierea cont	Saldui juridical la început de lună			Total pe luna curentă			Solduri finale		
	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09	
01*****	1.263.928,78	381.160,715,80	1.888.777.885,42	1.749.850.592,13	1.888.777.885,42	1.749.850.592,13	0,00	240.969.492,73	
04000000 Furnizori interni servicii. SA	0,00	9.745.696,60	882.289,88	840.497,00	882.289,88	840.497,00	0,00	9.703.889,72	
04020000 Furnizori externi furnizorii SA	0,00	34.291,41	506.833,77	790.205,89	506.833,77	790.205,89	0,00	317.633,53	
04030000 Furnizori furnizorii - Cont-Coradia pt. reevaluare	0,00	17.812,38	34.186,34	37.750,96	37.750,96	37.750,96	0,00	21.377,00	
04*****	0,00	9.797.760,39	1.423.289,99	1.668.453,85	1.668.453,85	1.668.453,85	0,00	10.042.524,25	
08000000 Furnizori facturi servicii	0,00	1.793.814,04	618.421.502,24	621.606.974,12	621.606.974,12	621.606.974,12	0,00	4.979.299,52	
08000001 Furnizori-facturi servicii	0,00	19.832,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.832,08	
08000009 Furnizori facturi servicii-coradia pt. reevaluare	1.267,15	0,00	4.152.037,27	3.947.301,85	4.152.037,27	3.947.301,85	206.002,59	0,00	
08000000 Furnizori externi facturi servicii-IT	0,00	5.076.787,37	3.922.077,28	3.909.017,91	3.909.017,91	3.909.017,91	0,00	5.063.698,00	
08000000 Furnizori facturi servicii-transport	0,00	394,24	21.909,31	23.065,07	21.909,31	23.065,07	0,00	1.490,00	
08020000 Furnizori facturi servicii-transport	0,00	1.001,13	25.103,88	28.338,33	25.103,88	28.338,33	0,00	4.255,58	
08070000 Furnizori facturi servicii-transport	0,00	42.477.656,13	435.125.264,04	435.125.264,04	435.125.264,04	435.125.264,04	0,00	13.025.974,00	
08080000 Furnizori facturi servicii IT	0,00	18.875.016,28	201.702.470,31	227.940.657,07	227.940.657,07	227.940.657,07	0,00	45.154.203,04	
08090000 Furnizori facturi servicii-transport	0,00	675.165,96	4.190.251,01	4.190.251,01	3.920.398,94	3.920.398,94	0,00	405.313,89	
08000000 Fact. de servit. stabilizari, putabile	0,00	86.737,00	86.737,00	86.737,00	86.737,00	86.737,00	0,00	86.737,00	
3*****	1.267,15	68.801.294,21	1.267.647.352,34	1.267.382.072,18	1.267.647.352,34	1.267.382.072,18	206.002,59	68.740.739,49	
09000009 Avanzari acordate cont curenta	0,00	28.461,04	1.845,00	240,71	240,71	240,71	0,00	26.886,75	
09000000 Furnizori debitori companii banci	316.946,13	0,00	19.546.582,25	14.017.138,07	19.546.582,25	14.017.138,07	5.846.369,31	0,00	
09000000 Furnizori debitori companii servicii	169.469.393,16	0,00	72.190.477,60	17.430.401,61	17.430.401,61	17.430.401,61	224.259.189,15	0,00	
09000000 Avanzari servicii prestari servicii, servicii si servicii	15.221,64	0,00	426.861,97	142.372,48	426.861,97	142.372,48	299.711,13	0,00	
09000000 Avanzari pentru altele furnizorii compania	0,00	2.059.236,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.059.236,27	
3*****	169.821.520,29	2.087.727,31	92.165.747,09	31.580.393,87	92.165.747,09	31.580.393,87	230.405.269,59	2.086.122,75	
11000000 Clienti - cont curenta pt. reevaluare	0,00	6.897.302,27	121.241.842,25	115.892.835,98	121.241.842,25	115.892.835,98	94.369.516,81	0,00	
11000000 Clienti externi	14.820.769,46	0,00	2.308.536.635,75	2.239.049.888,42	2.308.536.635,75	2.239.049.888,42	28.081.409,13	0,00	
11020000 Clienti externi	155.144.138,46	0,00	1.565.505.876,74	1.682.598.606,07	1.565.505.876,74	1.682.598.606,07	9.270.298,47	0,00	
11020000 Clienti interni sau in litigiu externi	5.313.282,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.286.513,00	0,00	
11020000 Clienti interni sau in litigiu externi	9.270.298,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.270.298,47	0,00	
11030000 Clienti interni/sitigiu ct. curenta pt. reevaluare	1.255.239,35	0,00	360.558,46	329.284,81	360.558,46	329.284,81	1.286.513,00	0,00	
11*****	185.803.738,17	6.897.202,27	3.995.746.913,20	4.047.850.615,28	3.995.746.913,20	4.047.850.615,28	128.351.030,28	1.538.196,00	
13000000 Efecte de platit CI - interne	194.006,06	0,00	97.744.150,20	97.769.839,23	97.744.150,20	97.769.839,23	228.318,03	0,00	
13020000 Efecte de platit CI - externe	362.015,44	0,00	469.196.040,66	497.587.273,19	469.196.040,66	497.587.273,19	0,00	27.989.217,29	
13030000 Altele efecte de platit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13040000 Efecte de platit - cont curenta pt. reevaluare	28.693.455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.693.455,00	0,00	
13*****	30.412.724,12	0,00	1.629.359.609,47	1.658.205.057,56	1.629.359.609,47	1.658.205.057,56	29.556.493,32	0,00	
19000009 Clienti facturi de intronit cont reevaluare	14.289,05	0,00	25.624.797,07	25.402.253,28	25.624.797,07	25.402.253,28	634.726,29	0,00	
19000000 Clienti facturi de intronit intern	1.594.454,69	0,00	3.907.487,57	2.568.932,97	3.907.487,57	2.568.932,97	2.932.979,29	0,00	
19000000 Clienti facturi de intronit extern	644.763,67	0,00	1.792.002,33	964.376,00	1.792.002,33	964.376,00	1.672.396,20	0,00	
19000000 Clienti fact de into - cont curenta pt. reevaluare	752,30	0,00	146.259,82	171.036,40	146.259,82	171.036,40	0,00	24.004,28	
19000000 Clienti facturi de intronit intern	300.843,43	0,00	77.482,35	0,00	77.482,35	0,00	398.295,78	0,00	
19000000 Clienti facturi de intronit extern	5.446.565,90	0,00	163.046.059,01	172.959.024,51	163.046.059,01	172.959.024,51	4.463.999,60	0,00	
19000000 Clienti fact. de intronit stabiliz. stabiliz. I	4.699,49	0,00	383.020,49	383.020,49	383.020,49	383.020,49	0,05	0,00	
19000000 Facturi de intronit servicii servicii (transport)	0,00	0,00	1.351.695.125,67	1.349.162.161,88	1.351.695.125,67	1.349.162.161,88	2.537.883,28	0,00	
19000000 Facturi de intronit servicii servicii (transport)	0,00	0,00	212.338.972,77	202.443.801,36	212.338.972,77	202.443.801,36	9.895.174,41	0,00	
19000000 Facturi de intronit servicii servicii (transport)	0,00	0,00	33.307.295,12	31.638.735,85	33.307.295,12	31.638.735,85	1.468.569,27	0,00	
19000000 Facturi de intronit servicii servicii (transport)	0,00	0,00	13.330.008,13	14.021.594,41	13.330.008,13	14.021.594,41	0,00	691.576,26	
19000000 Fact. de intronit servicii servicii (transport)	0,00	0,00	2.793.156,45	2.876.156,45	2.793.156,45	2.876.156,45	0,00	82.890,32	
19000000 Facturi de intronit servicii servicii (transport)	0,00	0,00	29.390,36	30.842,92	29.390,36	30.842,92	1.482,16	0,00	
19000000 Facturi de intronit servicii servicii (transport)	8.028.522,73	0,00	1.808.471.165,82	1.802.620.905,07	1.808.471.165,82	1.802.620.905,07	18.942.097,12	5.263.312,64	
19*****	2,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,03	
19000009 Clienti creditor cont curenta	12.774,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.774,86	
19000000 Clienti creditor intern	3.783,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.783,14	
19000000 Clienti creditor extern	7.227,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.227,56	
19000004 Clienti creditor tranzit	0,00	0,00	4.405.989.533,71	4.405.989.533,71	4.405.989.533,71	4.405.989.533,71	0,00	0,00	
19050000 Clienti Creditori Pochebu Translation	0,00	29.796,36	6.762.422,41	6.733.502,97	6.762.422,41	6.733.502,97	0,00	60.864,92	



07. OCT. 2024

For identification purposes

750
 Venetian Software
 S.M.A.S.P.A. DE VERVICHOVE
 Cluj 15-28-14 Data 05.11.2024
 Pagina 5

15.10.2023
 Perioda de raportare 01 - 15 2023

Activ Term
 urari
 Conturi

Nr. și descriere cont	Salda initial la început de lună			Total pe luna curentă			Total rulaje			Solduri finale	
	Debitarea 02	Creditarea 03	Debitarea 04	Creditarea 05	Debitarea 06	Creditarea 07	Debitarea 08	Creditarea 09	Debitarea 08	Creditarea 09	
190711000 Clienti Creditari N/A Romania	0,00	17.041,80	5.457.315,04	5.522.220,71	5.457.315,04	5.522.220,71	0,00	81.947,47	0,00	0,00	
190711000 Clienti Creditari Serv Trans Intern	0,00	0,00	20.737,00	20.737,00	20.737,00	20.737,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
190811119 Clienti Creditari pre customer	0,00	0,00	46.003.787,97	50.363,64	46.003.787,97	50.363,64	46.553.406,33	0,00	0,00	0,00	
190811119 Clienti Creditari Biletu 2019	0,00	93.198.250,18	447.083.850,64	444.788.916,61	447.083.850,64	444.788.916,61	0,00	90.883.316,15	0,00	0,00	
190811123 Clienti Creditari Biletu 2023	0,00	0,00	942.917.088,97	1.085.004.091,47	942.917.088,97	1.085.004.091,47	0,00	122.087.002,56	0,00	0,00	
190811129 Clienti Creditari post customer MB,MD,MD,FX	0,00	0,00	66.395.116,01	17.307.407,68	66.395.116,01	17.307.407,68	49.037.708,33	0,00	0,00	0,00	
190811219 Clienti Creditari Biletu BRT 2019	0,00	116.956,81	0,00	0,00	0,00	0,00	116.956,81	0,00	0,00	0,00	
190811223 Clienti creditari BRT	0,00	0,00	321,82	208,10	321,82	208,10	118,72	0,00	0,00	0,00	
190811319 Clienti Creditari MD 2019	0,00	1.658.779,93	1.884.271,43	2.512,47	1.884.271,43	2.512,47	222.979,03	0,00	0,00	0,00	
190811323 Clienti Creditari MD	0,00	0,00	22.394.056,36	26.677.919,57	22.394.056,36	26.677.919,57	4.283.862,21	0,00	0,00	0,00	
190811400 Clienti Creditari FACURI OK	0,00	0,00	40.385.467,07	41.779.891,16	40.385.467,07	41.779.891,16	1.394.424,09	0,00	0,00	0,00	
190830000 Clienti Creditari TMS A/P - general de la 01.01.06	79.353,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.353,73	0,00	0,00	0,00	
190830016 Clienti Creditari TMS A/P - general de la 01.01.06	0,00	0,00	24.945.235,88	15.749,26	24.945.235,88	15.749,26	24.929.487,62	0,00	0,00	0,00	
190830019 Clienti Creditari TMS A/P - general 2019	0,00	0,00	243.143.715,62	17.476.342,55	243.143.715,62	17.476.342,55	181.178.289,91	0,00	0,00	0,00	
190830023 Clienti Creditari TMS A/P - general	0,00	0,00	205.166.129,52	234.978.589,15	205.166.129,52	234.978.589,15	0,00	28.812.438,64	0,00	0,00	
190830028 Clienti Creditari TMS A/P - general	0,00	0,00	12.039.984,98	4.494.189,14	12.039.984,98	4.494.189,14	7.545.795,84	0,00	0,00	0,00	
190830710 Clienti Creditari TMS RO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343.201,84	0,00	0,00	0,00	
190830723 Clienti Creditari TMS A/R - MD	0,00	0,00	3.678.260,36	107.376.631,14	3.678.260,36	107.376.631,14	108.688.370,78	0,00	0,00	0,00	
190831023 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	398.421,61	5.789.497,22	398.421,61	5.789.497,22	5.411.089,61	0,00	0,00	0,00	
190831123 Clienti Creditari TMS A/R - RJ	0,00	0,00	21.861,77	1.070.913,99	21.861,77	1.070.913,99	1.088.052,22	0,00	0,00	0,00	
190831123 Clienti Creditari TMS A/R - CZ	0,00	0,00	31.290,36	2.433.934,11	31.290,36	2.433.934,11	2.401.643,75	0,00	0,00	0,00	
190831423 Clienti Creditari TMS A/R - DE	0,00	0,00	92.863,52	12.744.344,96	92.863,52	12.744.344,96	12.621.481,44	0,00	0,00	0,00	
190831523 Clienti Creditari TMS A/R - NL	0,00	0,00	179.859,01	18.611.924,04	179.859,01	18.611.924,04	18.432.066,03	0,00	0,00	0,00	
190831623 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	4.054,17	3.452.649,78	4.054,17	3.452.649,78	3.458.596,61	0,00	0,00	0,00	
190831723 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	525.428,33	4.823.335,13	525.428,33	4.823.335,13	4.297.906,80	0,00	0,00	0,00	
190831823 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	331.849,95	10.551.213,32	331.849,95	10.551.213,32	10.218.363,37	0,00	0,00	0,00	
190831923 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	17.329,43	5.930.665,57	17.329,43	5.930.665,57	5.903.336,14	0,00	0,00	0,00	
190832023 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	6.341,61	5.357.251,71	6.341,61	5.357.251,71	5.360.500,19	0,00	0,00	0,00	
190832123 Clienti Creditari TMS A/R - MD	0,00	0,00	9.279,87	5.382.711,79	9.279,87	5.382.711,79	5.383.431,92	0,00	0,00	0,00	
190832223 Clienti Creditari TMS A/R - IL	0,00	0,00	2.912,09	3.085.081,22	2.912,09	3.085.081,22	3.082.169,13	0,00	0,00	0,00	
190832323 Clienti Creditari TMS A/R - IT	0,00	0,00	90.545,70	2.273.594,99	90.545,70	2.273.594,99	2.183.049,29	0,00	0,00	0,00	
190832423 Clienti Creditari TMS A/R - JO	0,00	0,00	6.282,75	2.474.137,00	6.282,75	2.474.137,00	2.467.854,25	0,00	0,00	0,00	
190832523 Clienti Creditari TMS A/R - JB	0,00	0,00	13.082,81	2.622.900,83	13.082,81	2.622.900,83	2.609.818,02	0,00	0,00	0,00	
190832623 Clienti Creditari TMS A/R - MD	0,00	0,00	61.245,14	5.828.651,69	61.245,14	5.828.651,69	5.767.406,59	0,00	0,00	0,00	
190832723 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	8.416,12	745.970,76	8.416,12	745.970,76	737.554,64	0,00	0,00	0,00	
190833023 Clienti Creditari TMS A/R - BR	0,00	0,00	581.786,26	5.880.594,14	581.786,26	5.880.594,14	5.321.767,88	0,00	0,00	0,00	
190833118 Clienti Creditari TMS A/R pre-customer negative stop	0,00	0,00	0,00	1.465,99	0,00	1.465,99	1.465,99	0,00	0,00	0,00	
190833119 Clienti Creditari TMS A/R 2019	0,00	0,00	26.065,26	38.718,68	26.065,26	38.718,68	12.653,42	0,00	0,00	0,00	
190833123 Clienti Creditari TMS A/R post customer stop	0,00	0,00	138.642.346,53	156.642.504,47	138.642.346,53	156.642.504,47	18.200.157,94	0,00	0,00	0,00	
190833128 Clienti Creditari TMS A/R post customer stop	0,00	0,00	5.454.224,58	2.034.224,58	5.454.224,58	2.034.224,58	3.419.596,50	0,00	0,00	0,00	
190833223 Clienti Creditari TMS A/R general	0,00	0,00	2.421.858,26	2.475.572,30	2.421.858,26	2.475.572,30	53.714,04	0,00	0,00	0,00	
190833223 Clienti Creditari TMS A/R pre-customer	0,00	0,00	7.765,59	20.436.056,67	7.765,59	20.436.056,67	20.428.291,09	0,00	0,00	0,00	
190840023 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	741,13	5.912,22	741,13	5.912,22	5.171,09	0,00	0,00	0,00	
190840123 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	41.942,97	288.429,36	41.942,97	288.429,36	246.486,39	0,00	0,00	0,00	
190840223 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	4.330,91	34.053,75	4.330,91	34.053,75	29.722,84	0,00	0,00	0,00	
190840323 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	8.025,77	50.642,43	8.025,77	50.642,43	41.816,66	0,00	0,00	0,00	
190840423 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	7.618,20	45.377,78	7.618,20	45.377,78	37.759,58	0,00	0,00	0,00	
190840523 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	4.170,01	24.681,36	4.170,01	24.681,36	20.511,35	0,00	0,00	0,00	
190840623 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	5.410,23	43.242,62	5.410,23	43.242,62	37.833,39	0,00	0,00	0,00	
190840723 Clienti Creditari TMS A/R - general	0,00	0,00	75.895,73	749.789,60	75.895,73	749.789,60	673.893,87	0,00	0,00	0,00	
190841100 Clienti Creditari sub-customer forward Book	0,00	0,00	23.181.653,79	5.662.314,44	23.181.653,79	5.662.314,44	17.519.339,35	0,00	0,00	0,00	
190841200 Clienti Creditari sub-customer forward - TMS	0,00	0,00	3.077.051,06	620.365,86	3.077.051,06	620.365,86	2.256.685,20	0,00	0,00	0,00	
190841300 Clienti Creditari sub-customer forward - TMS	0,00	0,00	365.539,38	1.242.524,24	365.539,38	1.242.524,24	876.594,86	0,00	0,00	0,00	
190841400 Clienti Creditari sub-customer forward - TMS	0,00	0,00	83.652,35	400.596,32	83.652,35	400.596,32	317.343,97	0,00	0,00	0,00	



07.06.2024

For identification purposes

Număr și descriere cont	01	Total valoare		Sold final				
	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09
4190801500 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - calcularea UR	0,00	0,00	2.793,59	5.312,63	2.793,59	5.312,63	0,00	3.119,07
4190802000 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - Baza de calcul	0,00	0,00	14.444.206,31	300.547,47	14.444.206,31	300.547,47	14.063.699,94	0,00
4190802500 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - Baza de calcul	0,00	0,00	3.009.365,99	52.022,38	3.009.365,99	52.022,38	2.957.343,61	0,00
4190803000 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - Baza de calcul	0,00	0,00	91.506,63	681.878,62	91.506,63	681.878,62	790.371,99	0,00
4190803500 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - Baza de calcul	0,00	0,00	761.009,09	55.025,49	761.009,09	55.025,49	706.003,60	0,00
4190804000 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - Baza de calcul	0,00	0,00	39.537,51	45.327,08	39.537,51	45.327,08	5.789,57	0,00
4190804500 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - Baza de calcul	0,00	21,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,21
4190805000 Clienti Creditari - incalzirea izvoarelor - Baza de calcul	429.785,16	119.526.455,45	6.659.287.974,34	6.659.885.288,44	6.659.287.974,34	6.659.885.288,44	350.220.598,04	483.914.562,43
4210000044 Cont valoare salariale	0,00	0,00	227.210.333,86	227.210.333,86	227.210.333,86	227.210.333,86	0,00	0,00
4210000045 Cont valoare salariale	0,00	3.870.890,00	135.946.692,00	136.461.359,00	135.946.692,00	136.461.359,00	0,00	4.405.317,00
4210000046 Cont valoare salariale	0,00	4.452,00	98.325,15	98.325,15	98.325,15	98.325,15	0,00	4.477,00
4230000000 Personal ajutat de stat	0,00	0,00	363.255.351,21	363.790.043,21	363.255.351,21	363.790.043,21	0,00	4.409.594,00
4230000001 Personal ajutat de stat	0,00	0,00	2.834.345,00	2.834.345,00	2.834.345,00	2.834.345,00	0,00	0,00
4230000002 Personal ajutat de stat	0,00	0,00	2.834.345,00	2.834.345,00	2.834.345,00	2.834.345,00	0,00	0,00
4250000000 Rezervari acizii	5.111,00	0,00	60.294.047,00	60.299.158,00	60.294.047,00	60.299.158,00	0,00	0,00
4250000001 Rezervari acizii	5.111,00	0,00	60.294.047,00	60.299.158,00	60.294.047,00	60.299.158,00	0,00	0,00
4260000000 Rezervari acizii	0,00	12.636,00	7.576,60	7.094,60	7.576,60	7.094,60	0,00	12.154,00
4260000001 Rezervari acizii	0,00	12.636,00	7.576,60	7.094,60	7.576,60	7.094,60	0,00	12.154,00
4270000000 Rezervari acizii	0,00	203.928,00	67.598.325,10	67.573.335,10	67.598.325,10	67.573.335,10	0,00	178.338,00
4270000001 Rezervari acizii	0,00	203.928,00	67.598.325,10	67.573.335,10	67.598.325,10	67.573.335,10	0,00	178.338,00
4280000000 Rezervari acizii	0,00	23.689,05	8.596,46	4.137,97	8.596,46	4.137,97	0,00	19.200,56
4280000001 Rezervari acizii	0,00	23.689,05	8.596,46	4.137,97	8.596,46	4.137,97	0,00	19.200,56
4290000000 Rezervari acizii	0,00	1.332.881,54	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	0,00	1.301.603,75
4290000001 Rezervari acizii	0,00	1.332.881,54	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	0,00	1.301.603,75
4300000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	2.387.503,59	1.942.721,18	1.942.721,18	2.469.050,00	2.469.050,00	0,00	1.292.905,40
4300000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	2.387.503,59	1.942.721,18	1.942.721,18	2.469.050,00	2.469.050,00	0,00	1.292.905,40
4310000000 Alte datorii in legatura cu personalul	1.332.881,54	0,00	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	0,00	2.913.862,61
4310000001 Alte datorii in legatura cu personalul	1.332.881,54	0,00	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	15.642.678,09	0,00	2.913.862,61
4320000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	2.087.222,00	2.087.222,00	2.087.222,00	2.087.222,00	0,00	1.292.905,40
4320000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	2.087.222,00	2.087.222,00	2.087.222,00	2.087.222,00	0,00	1.292.905,40
4330000000 Alte datorii in legatura cu personalul	805.890,56	14.508.977,00	5.125,00	84.294,00	5.125,00	84.294,00	756.671,56	0,00
4330000001 Alte datorii in legatura cu personalul	805.890,56	14.508.977,00	5.125,00	84.294,00	5.125,00	84.294,00	756.671,56	0,00
4340000000 Alte datorii in legatura cu personalul	2.148.722,10	19.585.740,73	283.108.853,47	285.848.945,40	146.646.866,00	12.137.869,00	2.029.576,96	22.206.587,52
4340000001 Alte datorii in legatura cu personalul	2.148.722,10	19.585.740,73	283.108.853,47	285.848.945,40	146.646.866,00	12.137.869,00	2.029.576,96	22.206.587,52
4350000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	4.425.749,00	19.556.448,28	19.943.535,25	19.556.448,28	19.943.535,25	0,00	4.812.685,00
4350000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	4.425.749,00	19.556.448,28	19.943.535,25	19.556.448,28	19.943.535,25	0,00	4.812.685,00
4360000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	346.859,00	346.859,00	346.859,00	346.859,00	0,00	0,00
4360000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	346.859,00	346.859,00	346.859,00	346.859,00	0,00	0,00
4370000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	740.730,04	740.730,04	740.730,04	740.730,04	0,00	0,00
4370000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	740.730,04	740.730,04	740.730,04	740.730,04	0,00	0,00
4380000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	3.965.934,43	3.965.934,43	3.965.934,43	3.965.934,43	0,00	0,00
4380000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	3.965.934,43	3.965.934,43	3.965.934,43	3.965.934,43	0,00	0,00
4390000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	783.455,00	783.455,00	783.455,00	783.455,00	0,00	0,00
4390000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	783.455,00	783.455,00	783.455,00	783.455,00	0,00	0,00
4400000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	27.141.762,00	96.304.791,00	103.826.072,00	96.304.791,00	103.826.072,00	0,00	32.663.043,00
4400000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	27.141.762,00	96.304.791,00	103.826.072,00	96.304.791,00	103.826.072,00	0,00	32.663.043,00
4410000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	10.468.640,00	35.590.231,00	36.476.004,00	35.590.231,00	36.476.004,00	0,00	13.364.413,00
4410000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	10.468.640,00	35.590.231,00	36.476.004,00	35.590.231,00	36.476.004,00	0,00	13.364.413,00
4420000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	908.021,00	501.934,00	587.446,00	501.934,00	587.446,00	0,00	973.533,00
4420000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	908.021,00	501.934,00	587.446,00	501.934,00	587.446,00	0,00	973.533,00
4430000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	42.944.171,00	159.780.382,72	168.650.035,72	159.780.382,72	168.650.035,72	0,00	51.813.824,00
4430000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	42.944.171,00	159.780.382,72	168.650.035,72	159.780.382,72	168.650.035,72	0,00	51.813.824,00
4440000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	2.846.771,00	9.236.939,67	9.361.598,67	9.236.939,67	9.361.598,67	0,00	2.981.430,00
4440000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	2.846.771,00	9.236.939,67	9.361.598,67	9.236.939,67	9.361.598,67	0,00	2.981.430,00
4450000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	71.224,06	71.224,06	71.224,06	71.224,06	0,00	2.991.430,00
4450000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	71.224,06	71.224,06	71.224,06	71.224,06	0,00	2.991.430,00
4460000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	35.611,95	35.611,95	35.611,95	35.611,95	0,00	0,00
4460000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	35.611,95	35.611,95	35.611,95	35.611,95	0,00	0,00
4470000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	71.194,00	71.194,00	71.194,00	71.194,00	0,00	0,00
4470000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	71.194,00	71.194,00	71.194,00	71.194,00	0,00	0,00
4480000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	178.030,01	178.030,01	178.030,01	178.030,01	0,00	0,00
4480000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	178.030,01	178.030,01	178.030,01	178.030,01	0,00	0,00
4490000000 Alte datorii in legatura cu personalul	3.780.521,00	0,00	1.715.482,00	2.248.448,00	1.715.482,00	2.248.448,00	3.247.555,00	0,00
4490000001 Alte datorii in legatura cu personalul	3.780.521,00	0,00	1.715.482,00	2.248.448,00	1.715.482,00	2.248.448,00	3.247.555,00	0,00
4500000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	24,03	6.947,20	6.884,46	6.947,20	6.884,46	34,71	0,00
4500000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	24,03	6.947,20	6.884,46	6.947,20	6.884,46	34,71	0,00
4510000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	24,03	6.947,20	6.884,46	6.947,20	6.884,46	36,71	0,00
4510000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	24,03	6.947,20	6.884,46	6.947,20	6.884,46	36,71	0,00
4520000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	14.270.781,00	14.270.781,00	14.270.781,00	14.270.781,00	0,00	0,00
4520000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	14.270.781,00	14.270.781,00	14.270.781,00	14.270.781,00	0,00	0,00
4530000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	28.541.562,00	28.541.562,00	28.541.562,00	28.541.562,00	0,00	0,00
4530000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	28.541.562,00	28.541.562,00	28.541.562,00	28.541.562,00	0,00	0,00
4540000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	6.354.169,35	40.070.440,25	41.048.708,23	40.070.440,25	41.048.708,23	0,00	7.332.437,24
4540000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	6.354.169,35	40.070.440,25	41.048.708,23	40.070.440,25	41.048.708,23	0,00	7.332.437,24
4550000000 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	32.716.159,19	32.716.159,19	32.716.159,19	32.716.159,19	0,00	0,00
4550000001 Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	0,00	32.716.159,19	32.716.159,19	32.716.159,19	32.716.159,19	0,00	0,00

BY TILLY KLITOU & PARTNERS
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

Nume și descriere cont	Sold inițial la început de lună			Total pt. luna curentă			Total valoare			Soldul final		
	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09	Debitare 08	Creditare 09	Debitare 08	Creditare 09
447000000 TVA colectata	0,00	0,00	126.005.594,02	126.005.594,02	126.005.594,02	126.005.594,02	0,00	0,00	118.183,57	0,00	0,00	0,00
442610000 TVA scutita de plata	93.198,55	0,00	2.992.725,46	2.992.725,46	2.992.725,46	2.992.725,46	0,00	0,00	94.244.494,24	0,00	0,00	0,00
442611000 TVA scutita de plata - servicii	0,00	0,00	94.244.494,24	94.244.494,24	94.244.494,24	94.244.494,24	0,00	0,00	304.596,11	0,00	0,00	0,00
442612000 TVA scutita de plata - servicii	121.577,99	0,00	242.058,37	242.058,37	242.058,37	242.058,37	0,00	0,00	297.287.322,23	0,00	0,00	0,00
442613000 TVA scutita de plata - servicii	215.176,54	0,00	296.271.511,53	296.271.511,53	296.271.511,53	296.271.511,53	0,00	0,00	34.413.737,00	0,00	0,00	0,00
444010000 Impozit pe salarii in lei	0,00	0,00	33.354.247,00	33.354.247,00	33.354.247,00	33.354.247,00	0,00	0,00	25.694,50	0,00	0,00	0,00
444011000 Impozit pe salarii in lei	0,00	0,00	27.487,50	27.487,50	27.487,50	27.487,50	0,00	0,00	139.265,00	0,00	0,00	0,00
446010000 Alte impozite, taxe si vanzari scutite	156.166,21	0,00	139.265,00	139.265,00	139.265,00	139.265,00	0,00	0,00	452.413,00	0,00	0,00	0,00
446011000 Impozit pe valoarea adaugata	0,00	0,00	452.413,00	452.413,00	452.413,00	452.413,00	0,00	0,00	83.424,93	0,00	0,00	0,00
446020000 Impozit pe cladiri si terenuri	28,42	0,00	83.424,93	83.424,93	83.424,93	83.424,93	0,00	0,00	702.590,43	0,00	0,00	0,00
446030000 Alte impozite, taxe si vanzari scutite	156.166,21	0,00	702.590,43	702.590,43	702.590,43	702.590,43	0,00	0,00	130.539,78	0,00	0,00	0,00
447010000 Contrib. unit. la fondul de dezvoltare	0,00	0,00	130.539,78	130.539,78	130.539,78	130.539,78	0,00	0,00	4.677,22	0,00	0,00	0,00
447020000 Fond special pentru mediu	0,00	0,00	5.546,52	5.546,52	5.546,52	5.546,52	0,00	0,00	2.101.066,00	0,00	0,00	0,00
447030000 Fond special pentru dezvoltare	0,00	0,00	2.132.096,30	2.132.096,30	2.132.096,30	2.132.096,30	0,00	0,00	2.236.283,00	0,00	0,00	0,00
447040000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	0,00	0,00	230.429,00	0,00	0,00	0,00
448000000 Alte venituri din activitate	1.246.492,00	0,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	0,00	0,00	230.429,00	0,00	0,00	0,00
448010000 Alte venituri din activitate	1.246.492,00	0,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	0,00	0,00	230.429,00	0,00	0,00	0,00
448020000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	231.629,00	0,00	0,00	230.429,00	0,00	0,00	0,00
448030000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	12.957.155,00	12.957.155,00	12.957.155,00	12.957.155,00	0,00	0,00	12.518.000,00	0,00	0,00	0,00
448040000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	12.957.155,00	12.957.155,00	12.957.155,00	12.957.155,00	0,00	0,00	1.271.335.110,06	0,00	0,00	0,00
448050000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	6.158.531,97	6.158.531,97	6.158.531,97	6.158.531,97	0,00	0,00	3.462.587,65	0,00	0,00	0,00
448060000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	3.960.938,05	3.960.938,05	3.960.938,05	3.960.938,05	0,00	0,00	2.038.594,69	0,00	0,00	0,00
448070000 Alte venituri din activitate	585.641,03	0,00	1.041.941,01	1.041.941,01	1.041.941,01	1.041.941,01	0,00	0,00	993.465,59	0,00	0,00	0,00
448080000 Alte venituri din activitate	70.409,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.409,88	0,00	0,00	0,00
448090000 Alte venituri din activitate	136.941,56	0,00	107.785,51	107.785,51	107.785,51	107.785,51	0,00	0,00	52.242,20	0,00	0,00	0,00
449000000 Alte venituri din activitate	110.143,21	0,00	38.592,11	38.592,11	38.592,11	38.592,11	0,00	0,00	108.151,27	0,00	0,00	0,00
449010000 Alte venituri din activitate	54.480,64	0,00	7.616,65	7.616,65	7.616,65	7.616,65	0,00	0,00	62.777,29	0,00	0,00	0,00
449020000 Alte venituri din activitate	68.398,89	0,00	36.156,96	36.156,96	36.156,96	36.156,96	0,00	0,00	102.901,15	0,00	0,00	0,00
449030000 Alte venituri din activitate	18.672,74	0,00	34.094,21	34.094,21	34.094,21	34.094,21	0,00	0,00	1.551,70	0,00	0,00	0,00
449040000 Alte venituri din activitate	17.354,10	0,00	17.006,45	17.006,45	17.006,45	17.006,45	0,00	0,00	72.683,86	0,00	0,00	0,00
449050000 Alte venituri din activitate	171.013,00	0,00	21.077,67	21.077,67	21.077,67	21.077,67	0,00	0,00	18.692,24	0,00	0,00	0,00
449060000 Alte venituri din activitate	1.286,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.360,55	0,00	0,00	0,00
449070000 Alte venituri din activitate	4,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.081,34	0,00	0,00	0,00
449080000 Alte venituri din activitate	33.644,76	0,00	20.918,33	20.918,33	20.918,33	20.918,33	0,00	0,00	1.286,28	0,00	0,00	0,00
449090000 Alte venituri din activitate	7.449,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.593,08	0,00	0,00	0,00
450000000 Alte venituri din activitate	624.345,27	0,00	19.579,92	19.579,92	19.579,92	19.579,92	0,00	0,00	7.449,31	0,00	0,00	0,00
450010000 Alte venituri din activitate	109.301,04	0,00	21.901,91	21.901,91	21.901,91	21.901,91	0,00	0,00	443.922,19	0,00	0,00	0,00
450020000 Alte venituri din activitate	30.632,25	0,00	71.916,89	71.916,89	71.916,89	71.916,89	0,00	0,00	60.486,06	0,00	0,00	0,00
450030000 Alte venituri din activitate	205.688,28	0,00	2.064,33	2.064,33	2.064,33	2.064,33	0,00	0,00	30.632,25	0,00	0,00	0,00
450040000 Alte venituri din activitate	0,00	5,37	142,95	142,95	142,95	142,95	0,00	0,00	207.732,62	0,00	0,00	0,00
450050000 Alte venituri din activitate	504.337,84	0,00	13.791,04	13.791,04	13.791,04	13.791,04	0,00	0,00	137,18	0,00	0,00	0,00
450060000 Alte venituri din activitate	19.320.070,99	5,37	1.282.916,275,72	1.282.916,275,72	1.282.916,275,72	1.282.916,275,72	0,00	0,00	138.923,19	0,00	0,00	0,00
450070000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	40.458.100,10	40.458.100,10	40.458.100,10	40.458.100,10	0,00	0,00	21.715.729,28	0,00	0,00	0,00
450080000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	2.215.853,40	2.215.853,40	2.215.853,40	2.215.853,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
450090000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	806.076.024,62	806.076.024,62	806.076.024,62	806.076.024,62	0,00	0,00	46.788.947,00	0,00	0,00	0,00
450100000 Alte venituri din activitate	6.205.575,65	0,00	2.215.853,40	2.215.853,40	2.215.853,40	2.215.853,40	0,00	0,00	14.825,40	0,00	0,00	0,00
450110000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	806.076.024,62	806.076.024,62	806.076.024,62	806.076.024,62	0,00	0,00	2.879.995,63	0,00	0,00	0,00
450120000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	220.232,06	220.232,06	220.232,06	220.232,06	0,00	0,00	867.484.744,87	0,00	0,00	0,00
450130000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	8.989.317,31	8.989.317,31	8.989.317,31	8.989.317,31	0,00	0,00	29.250,95	0,00	0,00	0,00
450140000 Alte venituri din activitate	6.205.575,66	0,00	859.719.852,16	859.719.852,16	859.719.852,16	859.719.852,16	0,00	0,00	8.989.317,31	0,00	0,00	0,00
450150000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	20.457.756,22	20.457.756,22	20.457.756,22	20.457.756,22	0,00	0,00	906.158.094,14	0,00	0,00	0,00
450160000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	20.457.756,22	20.457.756,22	20.457.756,22	20.457.756,22	0,00	0,00	20.301.494,81	0,00	0,00	0,00
450170000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	10.623.054,94	10.623.054,94	10.623.054,94	10.623.054,94	0,00	0,00	200.952,00	0,00	0,00	0,00
450180000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	2.372.217,79	2.372.217,79	2.372.217,79	2.372.217,79	0,00	0,00	33.203.144,59	0,00	0,00	0,00
450190000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	295.879,69	295.879,69	295.879,69	295.879,69	0,00	0,00	416.932,00	0,00	0,00	0,00
450200000 Alte venituri din activitate	0,00	0,00	47.112.180,91	47.112.180,91	47.112.180,91	47.112.180,91	0,00	0,00	4.940.688,20	0,00	0,00	0,00

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
 07. OCT. 2024
 For identification purposes

Númer p. descripción cont	Saldo Inicial la Inversión de Luná			Total y. Jena curatá			Saldo Final				
	Débito 02	Credito 03	00	Débito 04	Credito 05	00	Débito 06	Credito 07	00	Débito 08	Credito 09
512104007 CONT. LEJ. BLOCA. BDO	0,00	0,00	2.341.111,18	2.341.111,18	2.341.111,18	0,00	2.341.111,18	2.341.111,18	0,00	0,00	0,00
512104010 CONT. LEJ. BDO. REC. TRANSFERA	0,00	0,00	86.274,00	86.274,00	86.274,00	0,00	86.274,00	86.274,00	0,00	0,00	0,00
512104030 CONT. LEJ. BDO. CUBIENE	10.635,61	0,00	289.094.594,90	289.094.594,90	289.094.594,90	0,00	289.094.594,90	289.094.594,90	0,00	72.909,79	0,00
512104032 CONT. CREDITO. LEJ. BDO. CUBIENE	53.478,59	0,00	4.587.492,97	4.587.492,97	4.587.492,97	0,00	4.587.492,97	4.587.492,97	0,00	30.525,39	0,00
512105000 MANEJO DE FON	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
512106000 CONT. LEJ. BDO. FIAN. EXTERIOR	0,00	0,00	451.478.796,61	451.478.796,61	451.478.796,61	0,00	451.478.796,61	451.478.796,61	0,00	0,00	0,00
512106002 CONT. LEJ. BDO. FIAN. EXTERIOR	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
512107000 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	494.512,44	0,00	95.399.796,39	95.399.796,39	95.399.796,39	0,00	95.399.796,39	95.399.796,39	0,00	63.626,48	0,00
512107005 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	4,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
512107050 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	3.249,00	0,00	76.964,00	76.964,00	76.964,00	0,00	76.964,00	76.964,00	0,00	0,00	0,00
512108000 CONT. LEJ. BDO. REC.	0,00	0,00	37.419.398,62	37.419.398,62	37.419.398,62	0,00	37.419.398,62	37.419.398,62	0,00	0,00	0,00
512109000 CONT. LEJ. CUII. BANC.	48.016,99	0,00	27.817.147,68	27.817.147,68	27.817.147,68	0,00	27.817.147,68	27.817.147,68	0,00	0,00	0,00
512110000 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	1.189.294,25	0,00	135.618,26	148.160,29	148.160,29	0,00	135.618,26	148.160,29	0,00	1.176.692,22	0,00
512114000 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	92.186,38	0,00	10.927.618,19	10.927.618,19	10.927.618,19	0,00	10.927.618,19	10.927.618,19	0,00	1.425,44	0,00
512114001 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	5,00	0,00	237.732,20	237.732,20	237.732,20	0,00	237.732,20	237.732,20	0,00	0,00	0,00
512114009 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	148,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148,87	0,00
512114010 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00
512114020 TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	12.518.000,00	12.518.000,00	12.518.000,00	0,00	12.518.000,00	12.518.000,00	0,00	0,00	0,00
512115000 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	12.819,81	0,00	27.903.368,36	27.903.368,36	27.903.368,36	0,00	27.903.368,36	27.903.368,36	0,00	36.727,52	0,00
512115001 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	8.886,47	0,00	1.071,35	1.071,35	1.071,35	0,00	1.071,35	1.071,35	0,00	8.787,45	0,00
512115002 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	130.244,94	0,00	51.632.989,90	51.632.989,90	51.632.989,90	0,00	51.632.989,90	51.632.989,90	0,00	370.724,90	0,00
512115003 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	153.882,04	0,00	4.080,96	4.080,96	4.080,96	0,00	4.080,96	4.080,96	0,00	127.957,51	0,00
512115004 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	90.472,69	0,00	38.486,31	38.486,31	38.486,31	0,00	38.486,31	38.486,31	0,00	1.064,33	0,00
512115005 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	283.056,64	283.056,64	283.056,64	0,00	283.056,64	283.056,64	0,00	0,00	0,00
512115006 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	66.987,77	66.987,77	66.987,77	0,00	66.987,77	66.987,77	0,00	3.905,06	0,00
512115007 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	618.673,69	0,00	9.880.694,83	9.880.694,83	9.880.694,83	0,00	9.880.694,83	9.880.694,83	0,00	111.785,33	0,00
512115008 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	4.265,14	0,00	740.889,80	740.889,80	740.889,80	0,00	740.889,80	740.889,80	0,00	53.709,55	0,00
512115009 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	795.294,91	0,00	2.294.832,02	2.294.832,02	2.294.832,02	0,00	2.294.832,02	2.294.832,02	0,00	3.912,32	0,00
512115010 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	6.950,91	0,00	10.062.086,74	10.062.086,74	10.062.086,74	0,00	10.062.086,74	10.062.086,74	0,00	2.174.485,26	0,00
512115011 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	11.624,91	0,00	147,11	147,11	147,11	0,00	147,11	147,11	0,00	6.996,57	0,00
512115012 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	518.988,09	0,00	3.456.110,49	3.456.110,49	3.456.110,49	0,00	3.456.110,49	3.456.110,49	0,00	3.865,26	0,00
512115013 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	91.173,52	0,00	1.808.289.207,00	1.808.289.207,00	1.808.289.207,00	0,00	1.808.289.207,00	1.808.289.207,00	0,00	908.184,38	0,00
512115014 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	8.669,77	0,00	6.907.063,95	6.907.063,95	6.907.063,95	0,00	6.907.063,95	6.907.063,95	0,00	11.689,82	0,00
512115015 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	102.384,92	0,00	38.628,11	38.628,11	38.628,11	0,00	38.628,11	38.628,11	0,00	2.247,90	0,00
512115016 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	266.414,48	0,00	8.590.595,11	8.590.595,11	8.590.595,11	0,00	8.590.595,11	8.590.595,11	0,00	86.380,98	0,00
512115017 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	9.426,49	0,00	223.585,69	223.585,69	223.585,69	0,00	223.585,69	223.585,69	0,00	66.570,79	0,00
512115018 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	365.785,78	0,00	1.888.647,60	1.888.647,60	1.888.647,60	0,00	1.888.647,60	1.888.647,60	0,00	97.633,38	0,00
512115019 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	170.796,47	0,00	397.889.261,90	397.889.261,90	397.889.261,90	0,00	397.889.261,90	397.889.261,90	0,00	100.670,55	0,00
512115020 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	6.249.963,69	6.249.963,69	6.249.963,69	0,00	6.249.963,69	6.249.963,69	0,00	66.047,91	0,00
512115021 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	150.939,03	0,00	8.387.400,47	8.387.400,47	8.387.400,47	0,00	8.387.400,47	8.387.400,47	0,00	180.700,81	0,00
512115022 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	6,46	6,46	6,46	0,00	6,46	6,46	0,00	0,00	0,00
512115023 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	4.301,74	4.301,74	4.301,74	0,00	4.301,74	4.301,74	0,00	0,00	0,00
512115024 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	2.223,40	2.223,40	2.223,40	0,00	2.223,40	2.223,40	0,00	0,00	0,00
512115025 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	443,60	443,60	443,60	0,00	443,60	443,60	0,00	0,00	0,00
512115026 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	1.296,72	1.296,72	1.296,72	0,00	1.296,72	1.296,72	0,00	0,00	0,00
512115027 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	9.136,91	9.136,91	9.136,91	0,00	9.136,91	9.136,91	0,00	0,00	0,00
512115028 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	0,61	0,61	0,61	0,00	0,61	0,61	0,00	0,00	0,00
512115029 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	197.111,13	0,00	7.085.896,35	7.085.896,35	7.085.896,35	0,00	7.085.896,35	7.085.896,35	0,00	154.400,29	0,00
512115030 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	35.280,48	35.280,48	35.280,48	0,00	35.280,48	35.280,48	0,00	0,00	0,00
512115031 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	8.775,00	8.775,00	8.775,00	0,00	8.775,00	8.775,00	0,00	0,00	0,00
512115032 CONT. LEJ. BDO. TRANSACCIONES BANCARIAS	0,00	0,00	575,74	575,74	575,74	0,00	575,74	575,74	0,00	0,00	0,00

Numele și descrierea contului	Salda juridical, la început de Juri					Total pe luna curentă					Total rulaje					Solduri finale	
	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09	Debitare 09	Creditare 09	Debitare 09	Creditare 09	Debitare 09	Creditare 09	Debitare 09	Creditare 09	
512631445 INCASARI CRED-REB-BANCA ALIENATA-ALIBENIA	0,00	0,00	623,72	623,72	623,72	623,72	0,00	0,00	623,72	623,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631450 REP-REB-BANCA ALIENATA-ALIBENIA	0,00	0,00	157,82	157,82	157,82	157,82	0,00	0,00	157,82	157,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631455 CUM-REB-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	327,994,67	0,00	94.877.572,14	94.877.572,14	94.877.572,14	94.877.572,14	0,00	0,00	94.877.572,14	94.877.572,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631460 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	9,205,01	0,00	736,35	736,35	736,35	736,35	0,00	0,00	736,35	736,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631465 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	31.625,80	31.625,80	31.625,80	31.625,80	0,00	0,00	31.625,80	31.625,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631470 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	74,570,13	0,00	55.249.596,12	55.249.596,12	55.249.596,12	55.249.596,12	0,00	0,00	55.249.596,12	55.249.596,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631475 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	55,00	55,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631480 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	1.047.794.663,62	1.047.794.663,62	1.047.794.663,62	1.047.794.663,62	0,00	0,00	1.047.794.663,62	1.047.794.663,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631485 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	74,079,25	0,00	100.857.887,59	100.857.887,59	100.857.887,59	100.857.887,59	0,00	0,00	100.857.887,59	100.857.887,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631490 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	6,883,45	0,00	699,39	699,39	699,39	699,39	0,00	0,00	699,39	699,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631495 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	12.294,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631500 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	5,708,44	0,00	685,29	685,29	685,29	685,29	0,00	0,00	685,29	685,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631505 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	21,65	0,00	13,51	13,51	13,51	13,51	0,00	0,00	13,51	13,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631510 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	533.069,59	0,00	5.890.679,71	5.890.679,71	5.890.679,71	5.890.679,71	0,00	0,00	5.890.679,71	5.890.679,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631515 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	22.631,10	0,00	53.874,49	53.874,49	53.874,49	53.874,49	0,00	0,00	53.874,49	53.874,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631520 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	478,21	0,00	66,17	66,17	66,17	66,17	0,00	0,00	66,17	66,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631525 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	28.220,03	0,00	97.083,08	97.083,08	97.083,08	97.083,08	0,00	0,00	97.083,08	97.083,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631530 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	381.233,88	0,00	46.463.421,89	46.463.421,89	46.463.421,89	46.463.421,89	0,00	0,00	46.463.421,89	46.463.421,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631535 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	112.549,73	0,00	30.912.197,20	30.912.197,20	30.912.197,20	30.912.197,20	0,00	0,00	30.912.197,20	30.912.197,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631540 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	2.333.649,94	0,00	180.703.288,62	180.703.288,62	180.703.288,62	180.703.288,62	0,00	0,00	180.703.288,62	180.703.288,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631545 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	28.828,05	0,00	806.695,40	806.695,40	806.695,40	806.695,40	0,00	0,00	806.695,40	806.695,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631550 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	538.380,35	0,00	456.698,39	456.698,39	456.698,39	456.698,39	0,00	0,00	456.698,39	456.698,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631555 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	7.084,03	0,00	152.875.163,84	152.875.163,84	152.875.163,84	152.875.163,84	0,00	0,00	152.875.163,84	152.875.163,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631560 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	153.053.185,89	153.053.185,89	153.053.185,89	153.053.185,89	0,00	0,00	153.053.185,89	153.053.185,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631565 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	44.180.638,52	44.180.638,52	44.180.638,52	44.180.638,52	0,00	0,00	44.180.638,52	44.180.638,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631570 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	221.263.739,64	221.263.739,64	221.263.739,64	221.263.739,64	0,00	0,00	221.263.739,64	221.263.739,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631575 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	386.283,22	386.283,22	386.283,22	386.283,22	0,00	0,00	386.283,22	386.283,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631580 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	8.213.213,25	8.213.213,25	8.213.213,25	8.213.213,25	0,00	0,00	8.213.213,25	8.213.213,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631585 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	1.775,04	1.775,04	1.775,04	1.775,04	0,00	0,00	1.775,04	1.775,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631590 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	3.463.347.605,68	3.463.347.605,68	3.463.347.605,68	3.463.347.605,68	0,00	0,00	3.463.347.605,68	3.463.347.605,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631595 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	110.673.256,74	110.673.256,74	110.673.256,74	110.673.256,74	0,00	0,00	110.673.256,74	110.673.256,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631600 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	15.484.995,81	15.484.995,81	15.484.995,81	15.484.995,81	0,00	0,00	15.484.995,81	15.484.995,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631605 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	9.302.666.381,10	9.302.666.381,10	9.302.666.381,10	9.302.666.381,10	0,00	0,00	9.302.666.381,10	9.302.666.381,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631610 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	11.570.032,99	0,00	12.518.000,00	12.518.000,00	12.518.000,00	12.518.000,00	0,00	0,00	12.518.000,00	12.518.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631615 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	14.261.349,48	14.261.349,48	14.261.349,48	14.261.349,48	0,00	0,00	14.261.349,48	14.261.349,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631620 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	26.779.349,48	26.779.349,48	26.779.349,48	26.779.349,48	0,00	0,00	26.779.349,48	26.779.349,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631625 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	7.238,45	0,00	64.435,94	64.435,94	64.435,94	64.435,94	0,00	0,00	64.435,94	64.435,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631630 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	3.958,00	0,00	634.645,00	634.645,00	634.645,00	634.645,00	0,00	0,00	634.645,00	634.645,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631635 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	4.435,00	0,00	852.840,00	852.840,00	852.840,00	852.840,00	0,00	0,00	852.840,00	852.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631640 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	1.607,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631645 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	349,36	0,00	114.102,00	114.102,00	114.102,00	114.102,00	0,00	0,00	114.102,00	114.102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631650 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	0,00	0,00	82.655,00	82.655,00	82.655,00	82.655,00	0,00	0,00	82.655,00	82.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631655 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	1.142,83	0,00	171.525,00	171.525,00	171.525,00	171.525,00	0,00	0,00	171.525,00	171.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631660 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	2.659,00	0,00	68.432,00	68.432,00	68.432,00	68.432,00	0,00	0,00	68.432,00	68.432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631665 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	5,04	0,00	595.134,19	595.134,19	595.134,19	595.134,19	0,00	0,00	595.134,19	595.134,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631670 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	110,00	0,00	209.392,98	209.392,98	209.392,98	209.392,98	0,00	0,00	209.392,98	209.392,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631675 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	5.782,17	0,00	16.087,34	16.087,34	16.087,34	16.087,34	0,00	0,00	16.087,34	16.087,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631680 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	17.327,43	0,00	242.278,41	242.278,41	242.278,41	242.278,41	0,00	0,00	242.278,41	242.278,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
512631685 CUM-REP-BANCA TRANSILVANIA BUCURESTI	10.701,23	0,00	338.454,19	338.454,19	338.454,19	338.454,19	0,00	0,00	338.454,19	338.4							

07. OCT. 2024

For identification purposes

750

Venitosa softwarice:
BROJERNA ZA VERIFIKACIJE

750

Ime softwarice: SP
Kompanija: TRONK S.A.
Proizvođač: Tronk
Buzareški

Periodična de reportar 01 - 15 2023

Datū: 05.11.2024
Regist: 11

Nume i opis izvora kont.	Stanj izvijestila na dan početka mjeseca			Total na kraju			Stanj na kraju		
	Debitovane 02	Creditovane 03	Dobitovane 04	Creditovane 05	Dobitovane 06	Creditovane 07	Dobitovane 08	Creditovane 09	
01									
5314233400 OBR-NEK-DOK	247,97	0,00	59.110,45	59.357,82	59.110,45	59.357,82	0,00	0,00	
5314233410 OBR-NEK-DOK-ROKLA	2.874,44	0,00	28.268,24	31.142,69	28.268,24	31.142,69	0,00	0,00	
5314233420 OBR-NEK-DOK-ROKLA	356,21	0,00	624.563,99	624.919,99	624.563,99	624.919,99	258,88	0,00	
5314233430 OBR-NEK-DOK-ROKLA-ROKLA	0,00	0,00	62.864,14	62.864,14	62.864,14	62.864,14	4,97	0,00	
5314233440 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	165,74	165,74	165,74	165,74	0,00	0,00	
5314233450 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	4.466,88	4.466,88	4.466,88	4.466,88	0,00	0,00	
5314233460 OBR-NEK-DOK-ROKLA	738,94	0,00	421,47	421,47	421,47	421,47	742,91	0,00	
5314233470 OBR-NEK-DOK-ROKLA	16.981,67	0,00	104.426,29	111.925,92	104.426,29	111.925,92	9.462,04	0,00	
5314233480 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	17,78	17,78	17,78	17,78	0,00	0,00	
5314233490 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	172,75	172,75	172,75	172,75	0,00	0,00	
5314233500 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	1.784,03	1.784,03	1.784,03	1.784,03	0,00	0,00	
5314233510 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	123,20	123,20	123,20	123,20	0,00	0,00	
5314233520 OBR-NEK-DOK-ROKLA	11.888,43	0,00	487.399,49	493.557,47	487.399,49	493.557,47	5.690,45	0,00	
5314233530 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	67,71	67,71	67,71	67,71	0,00	0,00	
5314233540 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	8.333,54	8.333,54	8.333,54	8.333,54	0,00	0,00	
5314233550 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	894,86	894,86	894,86	894,86	0,00	0,00	
5314233560 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	742,20	742,20	742,20	742,20	0,00	0,00	
5314233570 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	5.773,83	5.773,83	5.773,83	5.773,83	0,00	0,00	
5314233580 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	27,89	27,89	27,89	27,89	0,00	0,00	
5314233590 OBR-NEK-DOK-ROKLA	0,00	0,00	1.054,63	1.054,63	1.054,63	1.054,63	0,00	0,00	
5314233600 OBR-NEK-DOK-ROKLA	52.902,76	0,00	5.908.480,43	5.951.735,39	5.908.480,43	5.951.735,39	49.547,80	0,00	
5320000000 Alte valuti - izdane de uss	1.034,89	0,00	5.000,00	2.782,40	5.000,00	2.782,40	4.032,49	0,00	
5320000000	1.814,89	17.270,00	6.229.410,00	6.052.340,00	6.229.410,00	6.052.340,00	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	9.517,16	65.320,84	55.803,68	65.320,84	55.803,68	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	1.927.716,16	1.927.716,16	1.927.716,16	1.927.716,16	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	46.826.890,43	46.826.890,43	46.826.890,43	46.826.890,43	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	9.290.784,00	9.290.784,00	9.290.784,00	9.290.784,00	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	338.880,58	338.880,58	338.880,58	338.880,58	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	3.274.006,12	3.274.006,12	3.274.006,12	3.274.006,12	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	9.517,16	61.723.608,13	61.723.608,13	61.723.608,13	61.723.608,13	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	544.009.990,43	544.009.990,43	544.009.990,43	544.009.990,43	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	544.009.990,43	544.009.990,43	544.009.990,43	544.009.990,43	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	20.984,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.984,89	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	20.984,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.984,89	
5420000000 Amortizacija imovine	16.227.902,80	221.604.389,58	14.391.658.221,57	14.404.135.250,40	14.391.658.221,57	14.404.135.250,40	20.683.170,92	20.984,89	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	769.897,45	167.832,05	769.897,45	167.832,05	602.065,40	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	23.835,34	2.599,17	23.835,34	2.599,17	21.236,17	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	6.793,45	0,00	6.793,45	0,00	6.793,45	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	13.243,42	492,26	13.243,42	492,26	12.751,16	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	461.998,48	21.522,94	461.998,48	21.522,94	439.475,54	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	22.204,23	0,00	22.204,23	0,00	22.204,23	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	1.126.691,00	40,00	1.126.691,00	40,00	1.126.651,00	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	159,86	0,00	159,86	0,00	159,86	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	418.279,00	5.323,91	418.279,00	5.323,91	412.955,09	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	68.633,20	2.091,64	68.633,20	2.091,64	66.541,56	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	2.165.945,25	50.101,69	2.165.945,25	50.101,69	2.115.843,56	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	3.004.236,04	337.928,83	3.004.236,04	337.928,83	2.666.307,21	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	398.349.343,42	11.589.403,56	398.349.343,42	11.589.403,56	346.839.939,86	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	1.062.549,36	578.645,23	1.062.549,36	578.645,23	483.904,13	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	12.334.422,65	2.819.651,73	12.334.422,65	2.819.651,73	9.514.770,92	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	69.415,58	26.702,77	69.415,58	26.702,77	42.712,81	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	379.897.006,73	15.531.252,78	379.897.006,73	15.531.252,78	364.373.753,95	0,00	
5420000000 Amortizacija imovine	0,00	0,00	315.799,54	806,11	315.799,54	806,11	314.993,43	0,00	

Nume și descrierea cont	Sold inițial la început de lună			Total pt. luna curentă			Soldul final		
	Debitarea 02	Creditarea 03	Debitarea 04	Creditarea 05	Debitarea 06	Creditarea 07	Debitarea 08	Creditarea 09	
6250200000 Cheltuieli cu depășirea termenilor de plată - comenzi	0,00	0,00	2.744.767,69	71.117,57	2.744.767,69	71.117,57	2.673.650,12	0,00	
6250300000 Cheltuieli cu depășirea termenilor de plată - comenzi - transport	0,00	0,00	661.625,10	18.025,90	661.625,10	18.025,90	643.599,20	0,00	
6250400000 Cheltuieli cu depășirea termenilor de plată - ALTE CI	0,00	0,00	12.222,76	16,77	12.222,76	16,77	12.206,99	0,00	
625*****	0,00	0,00	36.867.023,01	2.918.083,19	36.867.023,01	2.918.083,19	33.948.939,82	0,00	
6260300000 Cheltuieli privind servicii de servicii de servicii	0,00	0,00	648.549,79	81.947,20	698.549,79	81.947,20	566.602,59	0,00	
6260400000 Cheltuieli de transport	0,00	0,00	15.019.486,13	10.669.566,60	15.019.486,13	10.669.566,60	4.349.919,53	0,00	
626*****	0,00	0,00	15.668.444,92	10.747.513,80	15.668.444,92	10.747.513,80	4.920.931,12	0,00	
6270000000 Cheltuieli cu servicii de servicii de servicii	0,00	0,00	1.382.644,24	971.774,05	1.382.644,24	971.774,05	380.870,19	0,00	
6271000000 Cheltuieli cu comision risc	0,00	0,00	1.765.065,16	0,00	1.765.065,16	0,00	1.765.065,16	0,00	
627*****	0,00	0,00	3.117.729,40	971.774,05	3.117.729,40	971.774,05	2.145.955,35	0,00	
6280100000 Cheltuieli cu taxe handling	0,00	0,00	133.146.861,82	24.940.316,91	133.146.861,82	24.940.316,91	108.206.544,91	0,00	
6280200000 Cheltuieli cu taxe handling servicii de servicii	0,00	0,00	1.922.212,60	23.013,88	1.922.212,60	23.013,88	1.899.198,72	0,00	
6280300000 Cheltuieli cu taxe handling servicii de servicii	0,00	0,00	15.998,73	0,00	15.998,73	0,00	15.998,73	0,00	
6280400000 Cheltuieli cu taxe handling servicii de servicii	0,00	0,00	11.552,29	671,68	11.552,29	671,68	10.880,61	0,00	
6280500000 Cheltuieli cu taxe handling servicii de servicii	0,00	0,00	7.118.976,56	2.013.320,36	7.118.976,56	2.013.320,36	5.105.656,20	0,00	
6280600000 Cheltuieli cu taxe handling servicii de servicii	0,00	0,00	102.397,24	2.319,66	102.397,24	2.319,66	100.077,58	0,00	
6280700000 Cheltuieli cu alte servicii de servicii	0,00	0,00	82.622,08	9.072,69	82.622,08	9.072,69	73.549,39	0,00	
6280800000 Cheltuieli cu alte servicii de servicii	0,00	0,00	641.988,75	91.950,21	641.988,75	91.950,21	550.038,54	0,00	
6280900000 Cheltuieli cu alte servicii de servicii	0,00	0,00	1.580.865,58	360.915,08	1.580.865,58	360.915,08	1.219.950,50	0,00	
6281000000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	399.698,15	381.979,15	399.698,15	381.979,15	17.919,00	0,00	
6281100000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	873.513,65	2.387,13	873.513,65	2.387,13	871.126,52	0,00	
6281200000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	265.117,60	1.480,76	265.117,60	1.480,76	263.636,84	0,00	
6281300000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	17.589,66	1.216,43	17.589,66	1.216,43	16.373,23	0,00	
6281400000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	80.674.899,26	1.543.371,77	80.674.899,26	1.543.371,77	79.131.527,49	0,00	
6281500000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	3.988.571,43	1.087.221,63	3.988.571,43	1.087.221,63	2.901.349,80	0,00	
6281600000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	6.861.111,99	770.896,17	6.861.111,99	770.896,17	6.090.215,82	0,00	
6281700000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	97.089.603,67	1.695.188,00	97.089.603,67	1.695.188,00	95.394.415,67	0,00	
6281800000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	2.138.322,03	132.878,44	2.138.322,03	132.878,44	2.005.443,59	0,00	
6281900000 Cheltuieli cu servicii de servicii	0,00	0,00	108.687.787,76	42.718.913,00	108.687.787,76	42.718.913,00	65.968.874,76	0,00	
628*****	0,00	0,00	445.579.811,07	75.776.725,51	445.579.811,07	75.776.725,51	369.803.085,56	0,00	
6300200000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	1.432.041,00	0,00	1.432.041,00	0,00	1.432.041,00	0,00	
6300300000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	2.945,00	0,00	2.945,00	0,00	2.945,00	0,00	
6300400000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	75.245,78	74.502,78	75.245,78	74.502,78	743,00	0,00	
6300500000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	507.351,24	2.289,00	507.351,24	2.289,00	505.072,24	0,00	
6300600000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	799,67	799,67	799,67	799,67	0,00	0,00	
6300700000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	4.961,00	8,00	4.961,00	8,00	4.953,00	0,00	
6300800000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	2.325.122,02	52.260,97	2.325.122,02	52.260,97	2.272.861,05	0,00	
6300900000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	172.294.348,00	18.690.996,00	172.294.348,00	18.690.996,00	153.603.352,00	0,00	
6301000000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	0,00	38.344,00	0,00	38.344,00	0,00	38.344,00	
6301100000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	2.414.719,00	1.899.972,00	2.414.719,00	1.899.972,00	514.747,00	0,00	
6301200000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	898.706,00	0,00	898.706,00	0,00	898.706,00	0,00	
6301300000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	175.607.773,00	20.629.312,00	175.607.773,00	20.629.312,00	155.006.805,00	0,00	
6301400000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	3.865.190,00	3.865.190,00	3.865.190,00	3.865.190,00	3.865.190,00	0,00	
6301500000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	9.265.461,42	2.208.250,42	9.265.461,42	2.208.250,42	7.057.211,00	0,00	
6301600000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	54.331,00	54.331,00	54.331,00	54.331,00	0,00	0,00	
6301700000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	53.874,77	52.763,77	53.874,77	52.763,77	1.091,00	0,00	
6301800000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	26.941,61	26.397,61	26.941,61	26.397,61	544,00	0,00	
6301900000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	960.191,62	548.819,62	960.191,62	548.819,62	411.372,00	0,00	
6302000000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	91.574,34	89.718,34	91.574,34	89.718,34	1.856,00	0,00	
6302100000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00	
6302200000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	156.200,00	156.200,00	156.200,00	156.200,00	0,00	0,00	
6302300000 Cheltuieli cu alte taxe	0,00	0,00	1.825.302,79	15.401,50	1.825.302,79	15.401,50	1.809.901,29	0,00	

Nume și descriere cont	Sold inițial la început de lună				Total rulaje				Sold final	
	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09	Debitare 08	Creditare 09
6450000000	0,00	0,00	12.121.897,55	2.984.120,26	12.121.897,55	2.984.120,25	9.137.777,29	0,00	0,00	0,00
6460000000	0,00	0,00	3.463.214,22	3.463.214,22	3.463.214,22	3.463.214,22	0,00	0,00	0,00	0,00
6470000000	0,00	0,00	3.408.400,26	49.817,25	3.408.400,26	49.817,25	3.358.583,00	0,00	0,00	0,00
6480000000	0,00	0,00	103.355,25	1,25	103.355,25	1,25	103.354,00	0,00	0,00	0,00
6490000000	0,00	0,00	6.574.969,73	3.513.032,73	6.574.969,73	3.513.032,73	3.061.937,00	0,00	0,00	0,00
6500000000	0,00	0,00	13.658.462,64	1.264.505,07	13.658.462,64	1.264.505,07	12.393.957,57	0,00	0,00	0,00
6510000000	0,00	0,00	1.517.385,62	0,00	1.517.385,62	0,00	1.517.385,62	0,00	0,00	0,00
6520000000	0,00	0,00	1.517.385,62	0,00	1.517.385,62	0,00	1.517.385,62	0,00	0,00	0,00
6530000000	0,00	0,00	116.410,67	0,00	116.410,67	0,00	116.410,67	0,00	0,00	0,00
6540000000	0,00	0,00	116.410,67	0,00	116.410,67	0,00	116.410,67	0,00	0,00	0,00
6550000000	0,00	0,00	30.727.709,92	784.219,20	30.727.709,92	784.219,20	29.943.490,72	0,00	0,00	0,00
6560000000	0,00	0,00	3.725.878,42	57.562,66	3.725.878,42	57.562,66	3.668.315,76	0,00	0,00	0,00
6570000000	0,00	0,00	40.138.022,00	22.308.791,30	40.138.022,00	22.308.791,30	17.738.230,70	0,00	0,00	0,00
6580000000	0,00	0,00	226.420,78	204.730,42	226.420,78	204.730,42	21.690,36	0,00	0,00	0,00
6590000000	0,00	0,00	60.094,17	1.015,72	60.094,17	1.015,72	59.078,45	0,00	0,00	0,00
6600000000	0,00	0,00	1.728.244,53	0,00	1.728.244,53	0,00	1.728.244,53	0,00	0,00	0,00
6610000000	0,00	0,00	4.217,49	4,86	4.217,49	4,86	4.212,63	0,00	0,00	0,00
6620000000	0,00	0,00	677.759,10	101.277,68	677.759,10	101.277,68	576.481,42	0,00	0,00	0,00
6630000000	0,00	0,00	76.020,61	27.979,27	76.020,61	27.979,27	48.041,34	0,00	0,00	0,00
6640000000	0,00	0,00	3.391.197,48	129.708,43	3.391.197,48	129.708,43	3.261.489,05	0,00	0,00	0,00
6650000000	0,00	0,00	91.028,61	3.329,58	91.028,61	3.329,58	87.699,03	0,00	0,00	0,00
6660000000	0,00	0,00	12.752.995,84	78,20	12.752.995,84	78,20	12.752.995,84	0,00	0,00	0,00
6670000000	0,00	0,00	71.523,25	0,00	71.523,25	0,00	71.523,25	0,00	0,00	0,00
6680000000	0,00	0,00	3.152,65	0,00	3.152,65	0,00	3.152,65	0,00	0,00	0,00
6690000000	0,00	0,00	93.474.254,85	36.462.123,16	93.474.254,85	36.462.123,16	57.013.941,69	0,00	0,00	0,00
6700000000	0,00	0,00	52.661.738,05	11.004.122,48	52.661.738,05	11.004.122,48	41.657.615,57	0,00	0,00	0,00
6710000000	0,00	0,00	116.042.618,20	0,00	116.042.618,20	0,00	116.042.618,20	0,00	0,00	0,00
6720000000	0,00	0,00	258.037.337,26	86,67	258.037.337,26	86,67	258.037.250,59	0,00	0,00	0,00
6730000000	0,00	0,00	2.701.485,45	1.969.313,65	2.701.485,45	1.969.313,65	734.171,80	0,00	0,00	0,00
6740000000	0,00	0,00	208.284,51	0,00	208.284,51	0,00	208.284,51	0,00	0,00	0,00
6750000000	0,00	0,00	429.653.463,47	12.973.523,20	429.653.463,47	12.973.523,20	416.679.940,27	0,00	0,00	0,00
6760000000	0,00	0,00	17.935.407,50	0,00	17.935.407,50	0,00	17.935.407,50	0,00	0,00	0,00
6770000000	0,00	0,00	1.443.040,00	0,00	1.443.040,00	0,00	1.443.040,00	0,00	0,00	0,00
6780000000	0,00	0,00	19.378.487,50	0,00	19.378.487,50	0,00	19.378.487,50	0,00	0,00	0,00
6790000000	0,00	0,00	21.614.069,75	1.330.057,08	21.614.069,75	1.330.057,08	20.284.012,67	0,00	0,00	0,00
6800000000	0,00	0,00	51.219.721,94	2.993.646,02	51.219.721,94	2.993.646,02	88.226.075,92	0,00	0,00	0,00
6810000000	0,00	0,00	13.105.800,84	21.187,46	13.105.800,84	21.187,46	13.084.613,38	0,00	0,00	0,00
6820000000	0,00	0,00	25.084.154,55	1.068.110,47	25.084.154,55	1.068.110,47	24.016.044,08	0,00	0,00	0,00
6830000000	0,00	0,00	62.837.223,29	7.212.978,75	62.837.223,29	7.212.978,75	55.624.244,54	0,00	0,00	0,00
6840000000	0,00	0,00	77.153.311,40	0,00	77.153.311,40	0,00	77.153.311,40	0,00	0,00	0,00
6850000000	0,00	0,00	2.191.329,00	0,00	2.191.329,00	0,00	2.191.329,00	0,00	0,00	0,00
6860000000	0,00	0,00	568.864,08	0,00	568.864,08	0,00	568.864,08	0,00	0,00	0,00
6870000000	0,00	0,00	26.414.707,83	0,00	26.414.707,83	0,00	26.414.707,83	0,00	0,00	0,00
6880000000	0,00	0,00	298.575.142,93	11.255.922,70	298.575.142,93	11.255.922,70	287.319.220,23	0,00	0,00	0,00
6890000000	0,00	0,00	83.061.374,70	0,00	83.061.374,70	0,00	83.061.374,70	0,00	0,00	0,00
6900000000	0,00	0,00	83.061.374,70	0,00	83.061.374,70	0,00	83.061.374,70	0,00	0,00	0,00
6910000000	0,00	0,00	15.068.403,00	0,00	15.068.403,00	0,00	15.068.403,00	0,00	0,00	0,00
6920000000	0,00	0,00	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	0,00	0,00	0,00
6930000000	0,00	0,00	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	2.010.983.065,18	0,00	0,00	0,00
6940000000	0,00	0,00	4.387.758.062,05	2.376.774.596,87	4.387.758.062,05	2.376.774.596,87	2.011.072.267,68	0,00	0,00	0,00
6950000000	0,00	0,00	338.813.913,49	1.330.154.061,89	338.813.913,49	1.330.154.061,89	991.340.158,40	0,00	0,00	0,00

BAKER & PARTNERS
 17.11.2024
 For identification purposes

07.09.2024

For identification purposes

750

Venituri software:
SOCIETATEA DE VEZICATIE

Organul

750
Data: 05.11.2024
Pagina: 15

Perioada de raportare 01 - 15 2023

an contabile: S.P.
Societate: S.P.
Societate: S.P.

Nume și descrierea cont	Sold inițial la început de lună			Total mijloc			Solduri finale		
	Debitare 02	Creditare 03	04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09	
7040200000 Venituri din taxe X0	0,00	0,00	39.534.613,31	163.404.095,94	39.534.613,31	163.404.095,94	0,00	123.869.460,63	
7040220000 Venituri din transporturi curse reg.	0,00	0,00	1.131.573,67	6.897.892,94	1.131.573,67	6.897.892,94	0,00	5.766.319,07	
7040230000 Venituri din transport. pas. curse charter	0,00	0,00	27.316.931,91	147.074.230,60	27.316.931,91	147.074.230,60	0,00	119.754.298,69	
7040290000 Venituri din probe	0,00	0,00	309,98	2.719.445,92	309,98	2.719.445,92	0,00	2.719.135,94	
7040290000 Venituri din curse regulare BK	0,00	0,00	3.607.024,11	14.334.556,67	3.607.024,11	14.334.556,67	0,00	10.724.530,56	
7040300000 Venituri din curse charter	0,00	0,00	572.431,48	2.218.455,62	572.431,48	2.218.455,62	0,00	1.646.024,14	
7040400000 Venituri din transport pasageri - aerian	0,00	0,00	954.116,17	5.135.900,14	954.116,17	5.135.900,14	0,00	4.181.783,97	
704*****	0,00	0,00	412.330.504,32	1.661.932.640,72	412.330.504,32	1.661.932.640,72	0,00	1.249.601.736,40	
7050000000 Venituri din locații, chirii	0,00	0,00	81.575,54	1.859.876,04	81.575,54	1.859.876,04	0,00	1.778.300,50	
7050000000 Venituri din inchiriere utilaje, echipam. companie	0,00	0,00	11.073,01	948.519,38	11.073,01	948.519,38	0,00	937.446,37	
705*****	0,00	0,00	52.648,55	2.808.395,42	52.648,55	2.808.395,42	0,00	2.755.746,87	
7070000000 Venituri din alte vânzări marfuri	0,00	0,00	0,00	45.319,07	0,00	45.319,07	0,00	45.319,07	
707*****	0,00	0,00	0,00	455,97	0,00	455,97	0,00	455,97	
7080000000 Venituri din leasinguri	0,00	0,00	282.369,06	612.875,06	282.369,06	612.875,06	0,00	330.506,00	
7080200000 Venituri din comisioane	0,00	0,00	0,00	2.994,36	0,00	2.994,36	0,00	2.994,36	
7080200000 Venituri din comisioane UNP	0,00	0,00	2.797,23	148.408,47	2.797,23	148.408,47	0,00	145.611,24	
7080200000 Venituri din comisioane intermediari	0,00	0,00	15.712,56	102.754,04	15.712,56	102.754,04	0,00	87.061,46	
7080200000 Venituri din comisioane creșt. altele	0,00	0,00	353.785,50	3.940.055,51	353.785,50	3.940.055,51	0,00	3.596.270,01	
7080700000 Venituri din servicii tehnice	0,00	0,00	12.477,00	144.231,60	12.477,00	144.231,60	0,00	131.756,60	
7080800000 Venituri din publicitate, reclame	0,00	0,00	64.572,98	470.211,33	64.572,98	470.211,33	0,00	405.638,75	
7080900000 Venituri din alte activități	0,00	0,00	296.901,79	987.782,34	296.901,79	987.782,34	0,00	694.829,88	
7081300000 Venituri din alte activități - ecologice	0,00	0,00	32.852,46	987.782,34	32.852,46	987.782,34	0,00	655.929,57	
708*****	0,00	0,00	1.021.468,18	7.718.107,75	1.021.468,18	7.718.107,75	0,00	6.696.639,57	
7220000000 Venituri din prod. de imobiliz. corporale	0,00	0,00	4.443,00	343.055,65	4.443,00	343.055,65	0,00	338.612,65	
722*****	0,00	0,00	4.443,00	343.055,65	4.443,00	343.055,65	0,00	338.612,65	
7530000000 Venituri din cenzuri activ. de în vederea venurilor	0,00	0,00	59.204.309,39	59.204.309,39	59.204.309,39	59.204.309,39	0,00	0,00	
753*****	0,00	0,00	59.204.309,39	59.204.309,39	59.204.309,39	59.204.309,39	0,00	0,00	
7550000000 Venituri din rezervele imobiliz. corporale	0,00	0,00	0,00	180.060,42	0,00	180.060,42	0,00	180.060,42	
755*****	0,00	0,00	0,00	180.060,42	0,00	180.060,42	0,00	180.060,42	
7580000000 Venituri din deșeurilor, penalități, amend.	0,00	0,00	630.423,74	20.621.443,74	630.423,74	20.621.443,74	0,00	19.991.020,00	
7580000000 Venituri din tax. UNP (UNP DE BREVET)	0,00	0,00	185.461,30	8.164.057,11	185.461,30	8.164.057,11	0,00	7.978.596,01	
7580200000 Ven. din van. activ. și alte op. de capital. ced. acti.	0,00	0,00	17.739.231,00	67.757.468,96	17.739.231,00	67.757.468,96	0,00	50.018.237,96	
7580400000 Venit. din subvenții pentru investiții	0,00	0,00	2.967,80	64.301,80	2.967,80	64.301,80	0,00	61.334,00	
7580400000 Alte venit. din expl.	0,00	0,00	623.293,82	2.394.333,39	623.293,82	2.394.333,39	0,00	1.771.039,57	
7580400000 Cost. tehnice din expl. furnicel	0,00	0,00	1.204,47	9.276,62	1.204,47	9.276,62	0,00	8.072,35	
7580400000 Alte venit. din expl. IPP	0,00	0,00	132.666,41	2.537.408,03	132.666,41	2.537.408,03	0,00	2.404.741,62	
7580900000 Alte venituri din exploatare - economie practice	0,00	0,00	1.703.457,27	37.404.429,49	1.703.457,27	37.404.429,49	0,00	35.720.972,28	
7580900000 IM / M / M - profit / pierdere	0,00	0,00	827.265,91	95.279,86	827.265,91	95.279,86	0,00	431.986,05	
7580900000 Cost. / pierdere post-activ.	0,00	0,00	1.021.431,89	396.455,91	1.021.431,89	396.455,91	0,00	624.975,98	
7580900000 Cost. / pierdere post-activ.	0,00	0,00	649.647,00	1.722.327,41	649.647,00	1.722.327,41	0,00	1.072.680,41	
7580900000 Cost. / pierdere post-activ.	0,00	0,00	720.119,40	6.235.080,94	720.119,40	6.235.080,94	0,00	5.514.961,54	
7580900000 Alte venit. din expl. font. 7718	0,00	0,00	0,00	2.193,66	0,00	2.193,66	0,00	2.193,66	
758*****	0,00	0,00	23.937.169,81	147.424.057,12	23.937.169,81	147.424.057,12	0,00	124.543.849,34	
7612000000 Venituri actuale obținute la GRES ORJNO	0,00	0,00	0,00	2.166.797,00	0,00	2.166.797,00	0,00	2.166.797,00	
761*****	0,00	0,00	0,00	2.166.797,00	0,00	2.166.797,00	0,00	2.166.797,00	
7650000000 Venituri din dif. de curs valutare new cor. c/s 1,2	0,00	0,00	12.659.594,35	51.075.303,45	12.659.594,35	51.075.303,45	0,00	38.416.789,10	
7650000000 Venituri din dif. de curs valutare new cor. c/s 4,5	0,00	0,00	0,00	3,21	0,00	3,21	0,00	3,21	
7650000000 Dif. valutare. curs valutare al. mon. valuta	0,00	0,00	27.185,34	258.912.950,70	27.185,34	258.912.950,70	0,00	125.792.804,81	
7650000000 Dif. valutare. curs valutare al. mon. valuta	0,00	0,00	2.241.280,87	2.172.297,71	2.241.280,87	2.172.297,71	0,00	298.886.786,36	
7650000000 Dif. valutare. curs valutare al. mon. valuta	0,00	0,00	0,00	160.893,88	0,00	160.893,88	0,00	160.893,88	
7650000000 Dif. valutare. curs valutare al. mon. valuta	0,00	0,00	14.927.000,56	438.114.254,93	14.927.000,56	438.114.254,93	0,00	423.256.237,53	
765*****	0,00	0,00	14.927.000,56	438.114.254,93	14.927.000,56	438.114.254,93	0,00	68.983,16	



Nume societate: SGP
 Compania TRONC S.A.
 Proiectiv: Tronon
 Bucuresti

Expansi
 Perioada de raportare 01 - 15 2023

Venituri software:
 BILANSA DE VENITURI
 Tip 15:20:14 Data 05.11.2024
 Pagina 16

790

Nume și descriere cont	Stadii inițiale la început de lună						Total rulaje						Solduri finale	
	01	Debitare 02	Creditare 03	Debitare 04	Creditare 05	Debitare 06	Creditare 07	Debitare 08	Creditare 09	Debitare 06	Creditare 09	Debitare 06	Creditare 09	
7600000000 Venituri din chibriti		0,00	0,00	208.579,79	600.487,09	208.579,79	600.487,09	381.507,30	0,00	381.507,30	0,00	0,00		
765*****		0,00	0,00	208.579,79	600.487,09	208.579,79	600.487,09	391.507,30	0,00	391.507,30	0,00	0,00		
7670000000 Venituri din scuturi deținute		0,00	0,00	228,00	48.117,00	228,00	48.117,00	47.889,00	0,00	47.889,00	0,00	0,00		
767*****		0,00	0,00	228,00	48.117,00	228,00	48.117,00	47.889,00	0,00	47.889,00	0,00	0,00		
7680000000 Altele venite din servicii		0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00		
769*****		0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00		
7800000000 Venit din proviz. expl. pt. zăcăm. chibrit		0,00	0,00	372.483,91	372.483,91	372.483,91	372.483,91	68.056.177,27	0,00	68.056.177,27	0,00	0,00		
7812000000 Venituri din Provisiunea CE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.018.221,00	0,00	1.018.221,00	0,00	0,00		
7812000000 Venituri din proviziunea 1414g1		0,00	0,00	36.344,00	1.056.565,00	36.344,00	1.056.565,00	38.113,59	0,00	38.113,59	0,00	0,00		
7813000000 Venit din proviz. expl. depozit. înaltă		0,00	0,00	0,00	23.575.752,82	0,00	23.575.752,82	23.575.752,82	0,00	23.575.752,82	0,00	0,00		
7814000000 Venit din proviz. depozit. active circulante		0,00	0,00	410.787,91	33.059.032,59	410.787,91	33.059.032,59	52.688.244,68	0,00	52.688.244,68	0,00	0,00		
781*****		0,00	0,00	410.787,91	33.059.032,59	410.787,91	33.059.032,59	52.688.244,68	0,00	52.688.244,68	0,00	0,00		
7900000000 Venituri din impozitul pe profit anual		0,00	0,00	0,00	22.251.783,00	0,00	22.251.783,00	22.251.783,00	0,00	22.251.783,00	0,00	0,00		
792*****		0,00	0,00	0,00	22.251.783,00	0,00	22.251.783,00	22.251.783,00	0,00	22.251.783,00	0,00	0,00		
7990000000 Venituri din impozitul pe profit anual		0,00	0,00	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	0,00	1.923.878.478,64	0,00	0,00		
799*****		0,00	0,00	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	1.923.878.478,64	0,00	1.923.878.478,64	0,00	0,00		
7*****		0,00	0,00	2.435.976.419,15	4.359.854.896,79	2.435.976.419,15	4.359.854.896,79	1.925.945,19	0,00	1.925.945,19	0,00	0,00		
*****		7.348.011.461,47	7.348.011.461,47	49.566.615.660,96	49.566.615.660,96	49.566.615.660,96	49.566.615.660,96	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28		
*****		7.348.011.461,47	7.348.011.461,47	49.566.615.660,96	49.566.615.660,96	49.566.615.660,96	49.566.615.660,96	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28	9.611.957.038,28		

Încornit de

Contabilitate compactă în Fluxuri - Creditabil

14-6-30/A



BAKER TILLY KLITOU & PARTNERS
 07.
 For identification purposes