

Administrația Centrală
Blvd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, CP 18-90
sector 1, 013813 București, România
telefon: (+4021) 208 31 00
fax: (+4021) 230 24 42

AFTN: LRBBRTYD
SITA: BUHXSUF
e-mail: romatsa.office@romatsa.ro
www.romatsa.ro

Nr. 8151/20.05.2024

Către : Consiliul de Administrație al R.A. ROMATSA

Distribuit la : Secretariat Consiliul de Administrație

Subiectul : Propunere de repartizare a profitului aferent exercițiului financiar 2023

AVIZAT

În Ședința Comitetului Director
din data de 22/05/2024
pentru prezentare în Ședința Consiliului de
Administrație din data de 24/05/2024
DIRECTOR GENERAL

Adrian COJOC

PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI ANULUI 2023

În conformitate cu Art. 29 din Legea contabilității nr. 82/1991 situațiile financiare anuale sunt însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit și de propunerea de distribuire a profitului sau acoperire a pierderii contabile.

La data de 31.12.2023, în conformitate cu datele prezentate în Situațiile financiare anuale întocmite conform prevederilor IFRS, R.A. ROMATSA înregistrează un profit al exercițiului financiar în sumă de 64.301.025,35 lei, care se regăsește în soldul creditor al contului 121 – Profit sau pierdere. Această sumă se cumulează cu suma de – 44.519.214,00 lei înregistrată în anul 2023 la alte elemente ale rezultatului global rezultând un rezultat global total (profit) în sumă de 19.781.811,25 lei.

A. SITUAȚIA CONTURILOR DE CAPITALURI ȘI REZERVE LA DATA DE 31.12.2023

În conformitate cu datele prezentate în Situațiile financiare anuale întocmite conform prevederilor IFRS la data de 31 decembrie 2023, R.A. ROMATSA înregistrează următoarele solduri ale conturilor de capitaluri și rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului:

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei)
1.	1015	Patrimoniul Regiei		214 684 294.93
2.	1028	Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29		162 269 747.00
3.	1061	Rezerve legale, din care:		38 894 851.14



Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei)
3.1.	10611	Rezerve legale, 5% din profit net		27 685 142.14
3.2.	10612	Rezerve legale, surplus conform IAS 29		11 209 709.00
4.	1068	Alte rezerve, din care:		42 015 175.70
4.1.	106821	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anilor 2002, 2003		15 066 011.70
4.2.	106822	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2018		7 250 949.00
4.3.	106823	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2022		11 189 704.00
4.4.	106824	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2023		8 508 511.00
5.	11	REZULTATUL REPORTAT	27 156 284.33	
6.	117	REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29		146 323 171.67
7.	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, din care	44 519 214.00	
7.1.	1171.2023.	Rezultatul reportat rezultat din reevaluare datoriei nete aferente provizionului privind beneficiile angajaților la 31.12.2023	44 519 214.00	
8.	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		7 857 513.69
9.	1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, din care:		6 272 236.55
9.1.	11771	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuariale la provizionul pentru beneficii angajați		2 062 139.00
9.2.	11772	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS		4 210 097.55
10	1178	Rezultatul reportat reprezentând provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus		176 712 635.43
11	118	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, din care	173 479 456.00	
11.1.	1181	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 patrimoniului regiei	162 269 747.00	
11.2.	1182	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 rezervei legale	11 209 709.00	
12	121	Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare		64 301 025.35
13	129	Repartizarea profitului	12 582 639.00	
		CAPITALURI TOTAL		482 426 171

În anul 2023 au fost înregistrate următoarele operațiuni:

- În conformitate cu *IAS 1 – Prezentarea situațiilor financiare*, profitul sau pierderea reprezintă veniturile totale minus cheltuielile, exclusiv componentele altor elemente ale rezultatului global. Astfel, rezultatul exercițiului financiar, profitul contabil de 64.301.025,35 lei este reprezentat în soldul creditor al contului 121 – *Profit sau pierdere*;
- În conformitate cu pct. 120 lit. (c) din *IAS 19 – Beneficiile angajaților* a fost înregistrată în debitul contului 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, suma de 44.519.214,00 lei reprezentând pierderile actuariale din reevaluările datoriei nete aferente *Provizionului pentru beneficiile angajaților – cont 1517*;
- În conformitate cu pct. 173. din O.M.F.P. nr. 2.844/2016¹ și cu Art. 1 alin (1) lit. a) din O.G. 64/2001² a fost constituită rezerva legală în sumă 4.074.128,00 lei reprezentând 5% din profitul contabil și înregistrată în *conturile 129 – Repartizarea profitului și 1061 – Rezerve legale*;
- În conformitate cu *art. 22 - Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Art. 1 alin (1) lit. b) din O.G. 64/2001* a fost înregistrată o creștere a rezervei din facilități fiscale în *conturile 129 – Repartizarea profitului și 1068 – Alte rezerve*, în sumă de 8.508.511,00 lei, în reprezentând suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale.

B. PREVEDERI LEGALE APLICABILE

O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conține prevederi referitoare la rezultatul exercițiului, rezultatul reportat, repartizarea profitului și modalitatea de acoperire a pierderii contabile, după cum urmează:

- Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, se înregistrează prin articolul contabil 129 – *Repartizarea profitului = 106 – Rezerve*. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anual în contul 1171 – *Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită*, de unde urmează a fi repartizat pe destinații, cu respectarea prevederilor legale;
- Închiderea conturilor 121 – *Profit sau pierdere* și 129 – *Repartizarea profitului* se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în situația poziției financiare întocmită pentru exercițiul financiar la

¹ O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

² O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome

care se referă situațiile financiare anuale ;

- Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociațiilor, cu respectarea prevederilor legale.
- În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este de competența adunării generale a acționarilor sau asociațiilor, respectiv a consiliului de administrație.

De asemenea art. 19 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 prevede că „pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociațiilor.”

OG nr. 46/1998³ prevede la Art. 10 alin. (2) că în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, ROMATSA va repartiza din diferența dintre venituri și cheltuieli aferentă fiecărui an (surplus), în rezerve, o sumă până la nivelul veniturilor rezultate din aplicarea mecanismelor de ajustare prevăzute de regulamentele europene în vigoare privind schema de performanță și tarifare în contextul Cerului Unic European, precum și al veniturilor din cedarea activelor, pentru utilizarea acestora exclusiv pentru acoperirea obligațiilor regiei conform acestor reglementări.

C. PROPUNERI

Având în vedere cele prezentate mai sus, vă rugăm să aprobați, conform prevederilor din actele normative mai sus menționate, următoarele operațiuni contabile:

- Constituirea rezervei legale, închiderea conturilor *121 – Profit sau pierdere* și *129 – Repartizarea profitului* cu suma de 4.074.128,00 lei. Menționăm că suma de 4.074.128,00 lei reprezintă 5% din profitul contabil, încadrându-se în limita de deductibilitate prevăzută de art. 26 alin (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Această operațiune este prevăzută și de Art. 1 alin. (1) lit. a) din OG nr. 64/2001.

După această operațiune soldul contului *121 – Profit sau pierdere* este de 60.226.897,35 lei reprezentând profit rămas de distribuit;

- Constituirea rezervei ca urmare a aplicării prevederilor art. 22 – Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în sumă de 8.508.511,00 lei și închiderea conturilor *121 – Profit sau pierdere* și *129 – Repartizarea profitului* cu această sumă. Această operațiune este prevăzută și

³ OG nr. 46/1998 pentru stabilirea unor măsuri în vederea îndeplinirii obligațiilor asumate de România prin aderarea la Convenția internațională EUROCONTROL privind cooperarea pentru securitatea navigației aeriene și la Acordul multilateral privind tarifele de rută aeriană, precum și a unor obligații care rezultă pentru România din regulamentele adoptate la nivelul Uniunii Europene în domeniul serviciilor de navigație aeriană



de Art. 1 alin. (1) lit. b) din OG nr. 64/2001.

După această operațiune soldul contului 121 – Profit sau pierdere este de 51.718.386,35 lei reprezentând profit rămas de distribuit;

- Acoperirea pierderilor actuariale în sumă de 44.519.214,00 lei rezultate din reevaluare datoriei nete aferente provizionului pentru beneficiile angajaților pentru anul 2023, înregistrată în contul 1171 – Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită cu soldul creditor al contului 121 – Profit sau pierdere de 51.718.386,35 lei rămas după distribuirea de la aliniatele precedente. Această operațiune este prevăzută și de Art. 1 alin. (1) lit. c) din OG nr. 64/2001.

După această operațiune contul 1171 – Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită va avea un sold zero iar contul 121 – Profit sau pierdere va avea un sold creditor de 7.199.172,35 lei reprezentând profit rămas de distribuit;

- Constituirea rezervei în sumă de 7.199.172,35 lei conform Art. 1 alin. (1) lit. d) din OG nr. 64/2001 și a Art. 10 alin. (2) din OG nr. 46/1998.

După această operațiune contul 121 – Profit sau pierdere va avea un sold zero;

Menționăm că înregistrările contabile aferente primelor trei operațiuni vor fi efectuate în evidența contabilă a lunii ianuarie 2024 iar cealaltă operațiune va fi înregistrată în evidența contabilă a lunii mai 2024.

După înregistrarea operațiunilor de mai sus soldurile conturilor capitaluri și rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului, se prezintă după cum urmează:

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei)
1.	1015	Patrimoniul Regiei		214 684 294.93
2.	1028	Ajustări ale patrimoniului Regiei conform IAS 29		162 269 747.00
3.	1061	Rezerve legale, din care:		38 894 851.14
3.1.	10611	Rezerve legale, 5% din profit net		27 685 142.14
3.2.	10612	Rezerve legale, surplus conform IAS 29		11 209 709.00
4.	1068	Alte rezerve, din care:		49 214 348.05
4.1.	106821	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anilor 2002, 2003		15 066 011.70
4.2.	106822	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2018		7 250 949.00
4.3.	106823	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2022		11 189 704.00
4.4.	106824	- Rezerve proprii din facilități fiscale, înregistrate din profitul anului 2023		8 508 511.00

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR (PIERDERE) (lei)	SOLD CREDITOR (PROFIT) (lei)
4.5.	106825	- Rezerve proprii conf. OG 46/1998 Art. 10 alin (2)		7 199 172.35
5.	11	REZULTATUL REPORTAT		17 362 929.67
6.	117	REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29		190 842 385.67
7.	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită, din care	0.00	
7.1.	1171.2023.	Rezultatul reportat rezultat din reevaluare datoriei nete aferente provizionului privind beneficiile angajaților la 31.12.2023	0.00	
8.	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		7 857 513.69
9.	1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, din care:		6 272 236.55
9.1.	11771	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, câștiguri și pierderi actuariale la provizionul pentru beneficii angajați		2 062 139.00
9.2.	11772	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, diferența între pierderea contabilă conf. OMFP-IFRS		4 210 097.55
10	1178	Rezultatul reportat reprezentând provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus		176 712 635.43
11	118	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, din care	173 479 456.00	
11.1.	1181	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 patrimoniului regiei	162 269 747.00	
11.2.	1182	- Rezultatul reportat din aplicarea IAS 29 rezervei legale	11 209 709.00	
12	121	Profit sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare		0.00
13	129	Repartizarea profitului	0.00	
		CAPITALURI TOTAL		482 426 171

Menționăm că valoarea capitalurilor nu se modifică, fiind în sumă de 482.426.171 lei.

p. DIRECTOR ECONOMIC



Cristian CÎTU-RADU