

Către

BURSA DE VALORI BUCURESTI

Departament Operatiuni Emitenti Piete Reglementate

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARA

Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare

Raport curent

Raport curent conform: Regulamentului ASF nr.5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piața, Legii 24/2017 și Codului Bursei de Valori Bucuresti- SMT

Data raportului: 26.04.2024

Denumirea unității emitente: Societatea ARO-PALACE SA

Sediul social: Bd.Eroilor nr.27, cod poștal 500030, Braşov, jud. Braşov, România.

Număr de telefon/fax: 0268-477664 / 0268-475250

Cod unic de înregistrare fiscală: RO1102041

Numărul de înregistrare la Registrul Comerțului: J08/13/1991

Capital subscris și vărsat: 40.320.157,10 lei.

Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Sistemul alternativ de tranzacționare administrat de Bursa de Valori Bucuresti

Evenimente importante de raportat: Rezultate financiare la data de 31.12.2023, auditate si aprobate de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor din 25.04.2024.

Aro-Palace SA informează actionarii si publicul investitor cu privire la disponibilitatea raportului privind rezultatele financiare anuale, la data de 31.12.2022, auditate si aprobate de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor conform Hotararii nr.1 din 25.04.2024.

Raportul este pus la dispoziția publicului spre consultare pe site-ul www.aro-palace.ro începând cu data de 26.04.2024. De asemenea, raportul poate fi consultat si pe site-ul BVB accesand linkul de mai jos.

Presedintele Consiliului de Administratie

Radu Claudiu Rosca

RAPORTUL DE GESTIUNE pentru exerciţiul financiar 2023

CAPITOLUL 1 PREZENTAREA GENERALĂ

1.1 ÎNDEPLINIREA CONDIȚIILOR LEGALE DE FUNCȚIONARE

Aro-Palace SA este înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului sub numărul J08/13/1991, având cod unic de înregistrare nr. RO 1102041.

Funcţionează ca o societate pe acţiuni conform Legii nr. 31/1990 republicată, cu modificările şi completările ulterioare, având drept activitate de bază prestarea de servicii turistice pentru turismul intern şi internaţional. Obiectul de activitate este prevăzut în Actul Constitutiv al societăţii şi potrivit clasificării CAEN activitatea principală este Hoteluri şi alte facilităţi de cazare similare – cod CAEN 5510.

Aro-Palace SA a fost înfiinţată în anul 1991, prin divizarea fostului ONT Carpaţi luând iniţial denumirea de Postăvarul Turism SA, funcţionând ca şi societate pe acţiuni conform Legii 31/1990 republicată.

Din punct de vedere al întocmirii situaţiilor financiare, societatea aplică Ordinul 1802/2014 emis de Ministerul Finanţelor Publice. Activitatea de auditare a situaţiilor financiare ale anului 2023 a fost realizată de către BDO Auditors and Business Advisors SRL în baza hotărârii Adunării Generale a Acţionarilor Aro-Palace.

În timpul exerciţiului financiar 2023 nu au fost evenimente de natura fuziunii sau reorganizării.

1.2 SITUAȚIA ACTIVELOR

Societatea dispune de hoteluri şi restaurante de diverse categorii (1-5 stele) care pot satisface unele dintre cele mai exigente gusturi din partea tuturor categoriilor de turişti, oferă posibilitatea petrecerii unor minunate sejururi, concedii, week-end-uri sau a desfăşurării de conferinţe, simpozioane, congrese, întâlniri de afaceri etc. Aro-Palace SA mai dispune de spaţii de producţie: laborator de cofetărie, spălătorie, etc., toate destinate activităţii de prestări servicii pentru clienţi.

Astfel, societatea are în patrimoniu următoarele:

Complexul Aro Palace,

- spaţiile de cazare oferă o privelişte unică asupra oraşului vechi, a Tâmppei şi a drumului către Poiana Braşov. Aripa nouă are 392 locuri, iar aripa veche construită din anul 1939, are opt niveluri, monumentală, de 197 locuri. Complexul dispune de mai multe restaurante astfel: Sala Ballroom cu 210 locuri, Salonul Alb cu o capacitate de 86 locuri, Salonul Albastru cu o capacitate de 80 locuri şi Salonul de Mic Dejun cu 200 locuri. Tot în aceeaşi locaţie cu Salonul de Mic Dejun se află şi Barul de Zi. În subsol se află Barul de Noapte cu 190 locuri, iar la etajul opt se află Club Belvedere cu o capacitate de 85 de locuri. Complexul dispune de o sală de conferinţe modulară şi un complex de agrement şi sport.

Complexul Capitol,

- este situat în centrul comercial, istoric şi administrativ al Braşovului şi dispune de un hotel cu 366 locuri/183 camere duble şi de un restaurant cu 220 de locuri;

Complexul Cerbul Carpatin

- este situat în Piaţa Sfatului; monument de arhitectură din secolul al XVI-lea, construit între anii 1541-1547 sub denumirea de „Casa Hirscher”. Subsolul adăposteşte pivniţa şi săli pentru degustări de vinuri, parterul are o cramă cu specific naţional, de 170 locuri.

Hotelul Aro-Sport,

- este localizat în spatele aripii vechi a Complexului Aro Palace, dispune de 36 camere cu 58 locuri.

CAPITOLUL 2 ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

2.1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

a) Descrierea activității de baza a societății comerciale;

ARO-PALACE SA are ca obiect de activitate prestarea de servicii hoteliere, servicii de alimentație publică și agrement, vânzarea de pachete turistice, vânzarea de produse cu amănuntul în unitățile proprii, închirieri de spații comerciale, servicii de redistribuire a energiei termice, electrice, apa și canal, etc.

b) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății.

Elemente de evaluare generală:

Profit Brut	31.12.2022	31.12.2023
Valori - lei	-205.662	42.413.460

Profitul aferent exercițiului 2023 provine din profitul aferent activității de exploatare în valoare de 40.877.058 lei și profitul din activitatea financiară în valoare de 1.536.402 lei.

Numerar și echivalente în numerar	31.12.2022	31.12.2023
Conturi la bănci în lei	17,051,792	41,683,811
Conturi la bănci în valută echivalent lei	5,360,274	3,559,321
Numerar în casă lei	125,619	53,946
Numerar în casă valuta echivalent lei		
Alte echivalente de numerar		
Valoare numerar și echivalente în numerar	22,537,685	45,297,078

Disponibilul în conturile societății la 31.12.2023 era de 45.297.078 lei.

Cifra de afaceri	31.12.2022	31.12.2023
Valori - lei	28.847.053	30.877.654

c) Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materiala

Majoritatea furnizorilor sunt certificați ISO/HCCP sau sunt în curs de certificare. Furnizorii acceptați au fost evaluați în baza ISO9001. Toate mărfurile alimentare și materialele aprovizionate sunt însoțite de certificate de calitate, declarație de conformitate, fișă de securitate, certificat sanitar veterinar în funcție de specificul fiecărui produs. Aprovizionarea cu materii prime se face direct de la furnizori sau distribuitori direcți, reușindu-se astfel negocierea unor prețuri avantajoase pentru societate. Prețurile sunt bine corelate în raport cu calitatea.

Stocurile de materii prime și materiale sunt la nivelul minimului necesar. Datorită aprovizionării sistematice nu se creează goluri în stocul de materii prime și materiale. Acest lucru determină o bună viteză de rotație a stocurilor

Furnizorii de materii prime și materiale manifestă încredere în soliditatea financiară și seriozitatea

societăţii. S-au negociat condiţii de plată în conformitate cu prevederile Codului comercial cu termene între 30 și 60 de zile.

Nu există nici o situație de dependență față de furnizori.

d) Evaluarea activității de vânzare - gradul mediu de ocupare a capacității de cazare

Coeficientul de utilizare a capacității de cazare a structurilor noastre turistice s-a situat la nivelul de 54,33%, în perioada analizată.

HOTELUL	Realizat 2023			Realizat 2022
	Capacitate de cazare (room x zi)	Numar room night realizat	Gradul de ocupare	Gradul de ocupare
0	1	2	3	4
Hotel Aro-Palace	71.740	38.975	54.33%	45.48%
Hotel Capitol	0	0	0.00%	0.00%
Hotel Coroana si Postavarul	0	0	0.00%	0.00%
TOTAL	71.740	38.975	54.33%	45.48%

Datele din tabel evidențiază o creștere cu 22.42% a gradului de ocupare fata de anul anterior. Capacitatea de cazare vandabilă nu include camerele indisponibile la vânzare pe parcursul anului, din diferite motive: defecțiuni temporare ale instalațiilor și dotărilor interioare, lucrări de reparații și zugrăveli, etc.

Privind gradul de concentrare al clienților avem următoarea situație:

e) evaluarea aspectelor legate de angajați/personal

Numărul de salariați din Aro-Palace Braşov la 31.12.2023 este de 164 salariați.

Nr. crt.		2022	2023
0	1	2	3
1	Nr. pers. existent la începutul anului	128	148
2	Nr. pers. existent la sfârșitul anului	148	164

Din analiza tabelului se observă o creștere a numărului de salariați existent la sfârșitul anului 2023 cu 10,81 % față de aceeași perioadă a anului precedent, creștere cauzată de angajarea de personal necesar evenimentelor desfășurate în luna decembrie.

În ceea ce priveşte variaţia indicatorului productivitatea muncii pe anul 2023 şi respectiv 2022, acesta se reflectă în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Indicatori operaţionali	2022	2023	% (2023/2022)
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	25,874,053	30,877,654	19.34%
2	Nr. mediu de salariaţi	114	123	7.89%
3	Productivitatea muncii	226,965	251,038	10.61%

Cheltuiala realizată cu personalul pe 12 luni ale anului 2023 a crescut cu 4.36% faţă de fondul programat dar in acelasi timp a crescut cu 41.70% fata de cheltuiala realizata in 2022.

Indicatori operaţionali	2022			2023		
	BVC	Realizat	% (2022/BVC)	BVC	Realizat	% (2023/BVC)
Cheltuiala cu salariile	10.680.921	7.953.307	-25.24	10,799,087	11.270.036	4.36

În anul 2023, societatea a funcţionat in sistem unitar indemnizatia medie lunara fiind 109.130 ron .

	Indemnizatie medie lunara 2022	Indemnizatie medie lunara 2023	Diferenta	Variatia %
	a	b	(b-a)	(b/a)-1
Contracte de mandat	87.937	109.130	21.193	24.10

Strategia de resurse umane este integrată în strategia societăţii şi urmăreşte ca prin intervenţiile asupra resurselor umane sub aspectul organizării, recrutării, selecţiei şi performanţei, dezvoltarea serviciilor din societate, să răspundă cerinţelor generale de atingerea obiectivelor manageriale.

Managementul resurselor umane se doreşte a fi un proces dinamic de optimizare organizaţională ce derivă din necesitatea structurării şi implementării unui model de succes, care să asigure: performanţa, valorificarea expertizei conducătorilor şi salariaţilor, capacitatea crescută de reacţie la oportunităţi, responsabilitatea individual şi colectivă, conformitatea (prin reglementări interne, proceduri de sistem, operaţionale şi de lucru, cadrul legal specific).

2.2. EVALUAREA ASPECTELOR LEGATE DE IMPACTUL ACTIVITĂȚII DE BAZĂ A SOCIETĂȚII ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Descrierea sintetică a impactului activităților de bază ale societății asupra mediului înconjurător precum și a oricăror litigii existente sau preconizate cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului înconjurător.

Societatea își desfășoară activitatea curentă în condițiile unei reale protecții a mediului înconjurător, obținându-se autorizațiile de mediu necesare pentru fiecare tip de activitate.

2.3. PREZENTAREA ȘI ANALIZA EFECTELOR CHELTUIELILOR DE CAPITAL, CURENTE SAU ANTICIPATE ASUPRA SITUAȚIEI FINANCIARE A SOCIETĂȚII COMERCIALE COMPARATIV CU ACEEAȘI PERIOADĂ A ANULUI TRECUT.

Situația modificărilor capitalului propriu în anul 2023 se prezintă astfel:

PASIV	REALIZAT		Diferență	%
	31.12.2022	31.12.2023	2023-2022	2023/2022
	-LEI-			
- Capital social	40,320,157	40,320,157	0	0.00%
- Rezerve și prime de capital	48,048,054	41,046,266	-7,001,788	-14.57%
- Repartizarea profitului	0	-2,120,673	-2,120,673	
- Profit sau pierderea reportata	29,556,223	29,905,203	348,980	1.18%
- Profit/Pierderi	-708,170	35,077,127	35,785,297	-5053.20%
TOTAL CAPITAL PROPRIU	117,216,264	144,228,080	27,011,816	23.04%

CAPITOLUL 3 SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ

Pentru exercițiul financiar al anului 2023, situațiile financiare anuale individuale au fost întocmite în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva 34 a Comunității Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014.

Capitalul social subscris în valoare de 40.320.157 lei nu a suferit modificări în cursul anului 2023.

Profitul înregistrat în anul 2023 este de 35.077.127 lei.

Prezentarea analizei situației economico - financiare pe anul 2023 comparativ cu anul 2022:

a) Elemente de bilanț:

Valoarea imobilizărilor înregistrate în evidențele contabile la data de 31.12.2023, aflate în patrimoniu, este reflectată la costul de achiziție și conform valorilor reevaluate pentru imobilizările corporale.

Amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt stabilite între 8–60 ani. Imobilizările corporale ieșite din patrimoniu prin vânzare, casare sau alte moduri de ieșire, se reflectă în contul de profit și pierdere la valoarea contabilă netă.

În anul 2023 au fost ieșiri de mijloace fixe prin vânzarea unui activ (construcție și teren - complex Coroana Postavarul) și casările efectuate în cadrul normelor legale.

ACTIV	REALIZAT		Diferență	%
	31.12.2022	31.12.2023	2023-2022	2023/2022
	-LEI-			
- Imobilizări necorporale	93,437	88,170	-5,267	-5.64%
- Imobilizări corporale	97,049,037	94,123,765	-2,925,272	-3.01%
- Imobilizări financiare	0	4,982,680	4,982,680	
1. TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	97,142,473	99,194,615	2,052,141	2.11%
- Stocuri	525,657	732,364	206,707	39.32%
- Creanțe, clienți și conturi asimilate	1,656,084	4,081,817	2,425,734	146.47%
- Casa și conturi la bănci	22,537,685	45,297,078	22,759,394	100.98%
2.TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	24,719,426	50,111,260	25,391,834	102.72%
- Conturi de regularizare și asimilate	327,750	450,657	122,908	37.50%
TOTAL ACTIV	122,189,649	149,756,532	27,566,883	22.56%

PASIV	REALIZAT		Diferență	%
	31.12.2022	31.12.2023	2023-2022	2023/2022
	-LEI-			
- Capital social	40,320,157	40,320,157	0	0%
- Rezerve și prime de capital	48,048,054	41,046,266	-7,001,788	-15%
- Repartizarea profitului	0	-2,120,673	-2,120,673	
-Profit sau pierderea reportata	29,556,223	29,905,203	348,980	1%
- Profit/Pierderi	-708,170	35,077,127	35,785,297	-5053%
1. TOTAL CAPITAL PROPRIU	117,216,264	144,228,080	27,011,816	23%
- Furnizori	2,023,707	1,608,356	-415,351	-21%
- Alte datorii	2,586,670	2,458,008	-128,662	-5%
TOTAL PASIVE CURENTE	4,610,377	4,066,363	-544,013	-12%
2. TOTAL DATORII (TOTAL CAPITAL STRĂIN)	4,610,377	4,066,363	-544,013	-12%
- Conturi de regularizare și asimilate	363,008	1,462,088	1,099,080	303%
TOTAL PASIV	122,189,649	149,756,532	27,566,883	23%

Valoarea brută contabilă este recuperată prin metoda amortizării liniare, conform normelor legale în vigoare, creșterile din cursul anului au fost influențate de achiziții și modernizări la mijloacele fixe existente.

Ponderea ridicată a activelor corporale în totalul imobilizărilor este normală având în vedere specificul activității.

Politica contabilă a societății pentru activele corporale reevaluate prevede prezentarea în situațiile financiare a mijloacelor fixe la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată.

Inventarierea anuală s-a desfășurat în conformitate cu prevederile legale privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, rezultatele fiind valorificate 100%, diferențele constatate fiind recunoscute în situațiile financiare fără a avea un impact semnificativ.

Provizioane

În anul 2023 societatea a constituit ajustare aferenta zilelor de concediu ramase neefectuate in valoare de 488.948lei.

Dividente

In cursul anului 2023 (Hotararea AGOA 1/20.03.2023) s-a aprobat distribuirea sumei de 8.064.031,42 lei, respectiv a unui dividend brut de 0,02 lei/actiune, din utilizarea sumelor inregistrate in contul 1175 - "Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare".

Impozitul pe dividende în cota standard de 8% va fi reținut la sursă, conform dispozițiilor legale.

Data de 18 aprilie 2023 a fost aprobata ca data a platii dividendelor convenite actionarilor societatii, proportional cu cota de capital social detinuta de fiecare dintre acestia la data de inregistrare. Perioada de derulare a plății dividendelor este cuprinsă între 18.04.2023 și 18.04.2026, aceasta din urmă fiind ultima zi de plată.

b) Creanțe și datorii

1. Creanțe

Creanțele din activitatea curentă se ridica la 31.12.2023, la suma de 1.689.925lei, comparativ cu finele anului 2022 când erau de 965.949 lei.

Nr. crt	Creanțe	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Diferențe (2023-2022)	% 2023/2022
0	1	2	3	4	5
1	Cienti turism interni	263,329	898,460	635,131	241.19%
2	Cienti facturi de intocmit	-22,624	508,215	530,840	-2346.31%
3	Cienti contracte de inchiriere	725,245	283,250	-441,995	-60.94%
	Cientii din activitatea curenta	965,949	1,689,925	723,975	74.95%
4	Cienti incerti sau in litigiu	1,506,438	872,218	-634,220	-42.10%
5	Efecte de primit – carduri	163,940	0	-163,940	-100.00%
6	Creante cu personalul		5,630		
7	Creante cu bugetul statului si al asigurarilor sociale	174,614	1,097,543	922,929	528.56%
8	Furnizori - debitori pentru prestari de servicii	0	203,212	203,212	
9	Alte creante	114,042	973,140	859,098	753.31%
10	Debitori	2,284,965	2,159,795	-125,170	-5.48%
	TOTAL CREANTE	5,209,948	7,001,462	1,791,514	34.39%
11	- clienti	1,506,438	872,218	-634,220	-42.10%
12	- debitori	2,047,427	2,047,427	0	0.00%
	TOTAL AJUSTARI	3,553,865	2,919,645	-634,220	-17.85%
	TOTAL NET CREANTE	1,656,084	4,081,817	2,425,734	146.47%

În urma elaborării unei proceduri interne de recuperare creanțe, societatea a reușit să aducă aproape toți clienții în limitele de plată prevăzute de contracte, atât cele turistice cât și cele de închiriere. În situația în care recuperarea pe cale amiabila a creanței nu este posibilă, societatea face demersurile necesare în vederea executării silite a debitorilor.

Pentru clienții cu datorii importante s-au luat masuri de recuperare a creanțelor fie prin contactarea lor

directa, cu încercări de eşalonare cu termene scurte, fie conform legii, prin somații de plata și ordonanța de plata în instanță conform procedurii amintite mai sus.

Clienții de încasat din activitatea turistică au un sold la 31 decembrie 2023 de 898.460 lei cu 635.131 lei mai mult ca la finele anului 2022 când aceștia se situau la 263.329 lei.

Clienții cu contracte de închirieri au un sold la 31 decembrie 2023 de 283.250 lei cu 441.995 mai puțin ca la finele anului 2022 când aceștia se situau la 725.245 lei.

La „Creanțe cu bugetul statului și al asigurărilor sociale” se regăsește concediile medicale suportate de CASS din care mai avem de recuperat la 31 decembrie 2023 suma de 107.995 lei, TVA-ul neexigibil aferent achizițiilor cu TVA la încasare în valoare de 20.332 lei, Tva de recuperat 455.734lei, impozit pe profit 512.100lei și alte datorii în suma de 1.382 lei.

Debitorii se ridică la valoarea de 2.159.795 lei, din care ponderea cea mai mare o reprezintă creanța de la Prescon SRL în sumă de 1.800.000 lei, pentru aceasta societatea efectuând ajustări încă din anul 2013.

2. Datorii

Nr. crt	Datorii	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Diferențe (2023-2022)	% 2023/2022
0	1	2	3	4	5
1	Datorii comerciale	2,322,529	2,212,690	-109,839	-4.73%
2	Datorii în legatură cu personalul	520,622	715,920	195,299	37.51%
3	Datorii în bug.statului și asig.sociale	657,351	564,569	-92,782	-14.11%
4	Alte datorii	294,646	278,015	-16,631	-5.64%
5	Datorii curente-total	3,795,148	3,771,194	-23,954	-0.63%

Nr. crt	Datorii	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Diferențe (2023-2022)	% 2022/2021
0	1	2	3	4	5
1	Alte datorii(garantii clienti)	815,229	295,169	-520,060	-63.79%
2	Datorii >1an-total	815,229	295,169	-520,060	

Nr. crt	Datorii comerciale ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Diferențe (2023-2022)	% 2023/2022
0	1	2	3	4	5
1	Furnizori interni	1,479,346	1,312,325	-167,021	-11.29%
2	- de servicii și stocuri	1,479,346	1,295,213	-184,133	-12.45%
3	- de imobilizări	0	17,113		
4	Furnizori externi	0	0	0	
5	- de servicii și stocuri	0			
6	- de imobilizări	0	0		
7	Furnizori - facturi nesosite	544,361	313,143	-231,218	-42.48%
8	Total	2,023,707	1,625,468	-398,239	-19.68%

Datoriile curente se ridică la suma de 3.771.194 lei înregistrând o scădere cu 0.63% (23.954 lei) fata de anul 2022.

Datoriile comerciale au scăzut cu 4,73%, societatea având contracte derulate la sfârşitul anului 2023 cu scadenţa în anul 2024.

Din suma de 2.212.690 lei ponderea cea mai mare o au datoriile către furnizori interni în valoare de 1.295.213 lei care reprezintă în cea mai mare parte datorii curente neajunse la scadenţă. Suma de 313.143 lei reprezintă soldul contului “Furnizori -facturi nesosite” utilizat pentru înregistrarea facturilor de utilităţi în luna căreia le aparţin costurile, respectiv cheltuielile aferente lunii decembrie facturate în luna ianuarie de către furnizori de utilităţi.

Avansurile primite de la clienţi în sumă de 587.222 lei, reprezintă sume aferente avansurilor privind prestaţiile de activitate turistică.

Datoriile la bugetele statului, asigurărilor sociale şi locale au cunoscut o scădere de 14.11%(respectiv 92.782 lei). La Bugetul Statului, Bugetul Asigurărilor Sociale şi Bugetul Local societatea nu are întârzieri la plată.

Garanţiile primite de la clienţi în sumă de 382.974 lei, reprezintă garanţiile privind contractele de închiriere si sunt impartite astfel: 87.805 lei la datorii curente si 295.169 la datorii mai mari de un an (scadenta contract mai mare de un an).

- b) Indicatori economico-financiari la data de 31.12.2023 comparativ cu realizările perioadei similare precedente precum şi cu prevederile bugetului de venituri şi cheltuieli

1. Realizarea principalilor indicatori faţă de exerciţiul precedent

SITUAȚIA REALIZĂRII INDICATORILOR PE ANUL 2023 FAȚĂ DE 2022

LEI

INDICATOR	2022	2023	Diferenta	%
			2023-2022	2023/2022
VENITURI - total	35,700,530	80,495,458	44,794,928	125%
Venituri din exploatare, total din care:	35,312,044	78,889,271	43,577,227	123%
Cifra de afaceri neta	25,874,053	30,877,654	5,003,601	19%
Venituri din cazare	13,872,110	17,085,083	3,212,973	23%
Venituri din alimentatie publica	7,264,561	10,045,499	2,780,939	38%
Venituri din inchirieri	4,723,079	3,539,253	-1,183,826	-25.06%
Alte venituri af.cifrei de afaceri	14,304	207,820	193,516	1353%
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0		
Alte venituri din exploatare	9,437,991	48,011,617	38,573,625	409%
Venituri financiare	388,486	1,606,187	1,217,701	313%
CHELTUIELI – total din care:	35,906,192	38,081,998	2,175,806	6%
Cheltuieli de exploatare	35,777,274	38,012,214	2,234,940	6%
cheltuieli cu materiile prime	1,113,960	1,403,392	289,432	25.98%
cheltuieli cu utilitatile	3,461,818	3,239,774	-222,044	-6.41%
cheltuieli privind marfurile	1,628,862	2,637,330	1,008,467	62%
cheltuieli cu personalul din care:	7,953,307	11,270,036	3,316,729	42%
# salarii si indemnizatii	7,710,403	10,849,291	3,138,888	41%
# asigurari si protectie sociala	242,904	420,745	177,841	73%
amortizare	4,284,694	4,161,510	-123,184	-3%
ajustari - active circulante	-16,873	-3,318	13,554	-80%
cheltuieli privind prestatiile externe	5,335,689	6,294,725	959,036	18%
cheltuieli cu impozite si taxe	1,869,322	1,984,236	114,914	6%
cheltuieli activele cedate	9,967,448	10,077,931	110,483	
alte cheltuieli de exploatare	20,386	-3,216,930	-3,237,317	-15880%
ajustari - provizioane	158,660	163,529	4,869	3%
Cheltuieli financiare	128,918	69,784	-59,134	-46%
Rezultat din exploatare	-465,230	40,877,057	41,342,287	
Rezultat financiar	259,567	1,536,402	1,276,835	
Rezultatul brut al exercitiului	-205,662	42,413,460	42,619,122	
Impozit pe profit/specific	502,508	7,336,333	6,833,826	
Rezultatul net al exercitiului	-708,170	35,077,127	35,785,297	

Veniturile totale realizate în anul 2023 sunt de 80.495.458lei și înregistrează o creștere cu 44.794.928 lei(125%) față de anul 2022.

Veniturile realizate de activitatea hoteliera și din prestarea de servicii turistice în anul 2023 au fost în sumă de 17.085.083 lei înregistrând o creștere cu 23% față de anul 2022.

Volumul veniturilor realizate din activitatea de alimentație publică și vânzarea de mărfuri a înregistrat o creștere semnificativa de la 7.264.561 lei în anul 2022 la 10.045.499 lei în anul 2023, respectiv 38%.

Analiza veniturilor din chirii arată o scădere a acestora față de anul precedent, astfel aceste venituri au scăzut față de anul 2022 cu 25.06%, de la 4.723.079 lei la 3.539.253lei.Scaderea se datoreaza vanzarii complexului Coroana-Postavarul, activ care inregistra 47% din total chirii.

În anul 2023 s-au înregistrat venituri din vânzarea activelor în suma de 46.449.151lei, respectiv vânzarea activului Coroana(46.352.181lei).

Valoarea totală a cheltuielilor în anul 2023 a fost de 38.081.998 lei, înregistrând o creștere cu 6% față de anul 2022.

Cheltuielile cu materiile prime și consumabile sunt constituite în principal din costul materialelor consumabile personalizate pentru hoteluri și al combustibilului utilizat de sectorul de transporturi. Aceste cheltuieli au crescut cu 25,98% față de anul 2022 respectiv 289.432 lei, de la 1.113.960 lei la 1.403.392 lei în anul 2023.Cresterea este direct proportionala cu cresterea gradului de ocupare în anul 2023 cu 22.42% fata de anul 2022. Această grupă de cheltuieli are o contribuție importantă în practicarea unor servicii de calitate, motiv pentru care se va urmări și în perioada următoare modul de gestionare a materialelor consumabile.

Cheltuielile cu utilitățile au înregistrat o scădere de 6.41% față de anul 2022, de la 3.461.818 lei în anul 2022 la 3.239.774 lei în anul 2023.

Cheltuielile cu mărfurile au fost în anul 2023 de 2.637.330 lei, respectiv 1.628.862 lei în anul 2022. Creșterea de 1.008.467 lei înregistrată la această grupă de cheltuieli, este corelată cu creșterea veniturilor din alimentație. Din activitatea de alimentație publică s-a obținut un adaos comercial brut de 7.408.170 lei față de anul 2022 când sa obținut un adaos brut de 5.635.699 lei.

Cheltuielile cu amortizarea în anul 2023 au fost în sumă de 4.161.510 lei, cu 123.184 lei mai mica fata de anul 2022.

Cheltuielile cu lucrări și servicii executate de terți au crescut în valoare absolută cu 959.036 lei, de la 5.335.689 lei cât se înregistra în anul 2022, la 6.294.725 lei în anul 2023.

Cheltuielile cu personalul înregistrează în anul 2023 o creștere cu 42% față de anul 2022, de la 7.710.403 lei cât se înregistra în anul 2022, la 11.270.036 lei în anul 2023.

Cheltuieli privind activele cedate în valoare de 6.842.347 lei:

- vânzare activ Coroana-Postavarul -6.609.890lei
- vânzare imobil Vlahuta-224.718lei
- altele-7.739lei

În aceste condiții am avut un rezultat pozitiv din exploatare de 40.877.058 lei.

La acesta se adaugă un profit financiar de 1.536.402 lei, ca rezultat al influențelor de curs valutar și al dobânzilor la depozite.

Rezultatul final brut este un profit de 42.413.460 lei.

2. Realizarea principalilor indicatori prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli

Societatea a depășit nivelul prognozat al veniturilor cu 72.01 % și al cheltuielilor 9.53%.

SITUAȚIA REALIZĂRII INDICATORILOR BVC PE ANUL 2023

	BVC 2023	Realizat 2023	Diferente valorice	Variatie%
VENITURI - total	46,798,016	80,495,458	33,697,442	72.01%
<i>Ven. din exploatare, total din care:</i>	<i>46,798,016</i>	<i>78,889,271</i>	<i>32,091,255</i>	<i>68.57%</i>
<i>Cifra de afaceri neta</i>	<i>44,489,892</i>	<i>31,245,774</i>	<i>-13,244,119</i>	<i>-29.77%</i>
Venituri din cazare	19,762,543	14,315,523	-5,447,020	-27.56%
Venituri din alimentatie publica	17,502,599	10,045,499	-7,457,100	-42.61%
Venituri din inchirieri	4,699,524	3,539,253	-1,160,272	-24.69%
Alte venituri af.cifrei de afaceri	2,525,227	2,977,380	452,153	17.91%
Venituri din subventii de exploatare	397,740	368,119	-29,621	-7.45%
Alte venituri din exploatare	1,910,384	47,643,497	45,733,114	
Venituri financiare		1,606,187	1,606,187	
CHELTUIELI – total din care:	34,769,794	38,081,998	3,312,204	9.53%
<i>Cheltuieli de exploatare</i>	<i>34,769,794</i>	<i>38,012,214</i>	<i>3,242,420</i>	<i>9.33%</i>
cheltuieli cu materialele	1,766,771	1,403,392	-363,379	-20.57%
cheltuieli cu utilitatile	5,343,387	3,239,774	-2,103,612	-39.37%
cheltuieli privind marfurile	4,444,861	2,637,330	-1,807,532	-40.67%
cheltuieli cu personalul inclusiv taxe	10,799,087	11,270,036	470,949	4.36%
amortizare	4,400,432	4,161,510	-238,922	-5.43%
cheltuieli privind prestatiile externe	6,264,543	6,294,725	30,181	0.48%
cheltuieli cu impozite si taxe	1,750,713	1,984,236	233,523	13.34%
ajustari provizioane	0	160,211	160,211	
alte cheltuieli de exploatare	0	6,861,001	6,861,001	
Cheltuieli financiare	0	69,784	69,784	
<i>Rezultat din exploatare</i>	<i>12,028,222</i>	<i>40,877,057</i>	<i>28,848,835</i>	
<i>Rezultat financiar</i>	<i>0</i>	<i>1,536,402</i>	<i>1,536,402</i>	
Rezultatul brut al exercitiului	12,028,222	42,413,460	30,385,237	

CAPITOLUL 4 GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

În anul 2023, societatea a funcționat în sistemul de conducere unitar. Astfel, societatea este administrată de un Consiliu de Administrație format din trei membri numiți în baza unui contract de administrare pentru mandatul 2023 - 2027, în conformitate cu hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.1 din 14.09.2023, după cum urmează:

- Radu-Claudiu Rosca – Președinte
- Florea Daniela - Vicepreședinte
- Ioana Silvia Bogatan – Membru

În anul 2023, Consiliul de Administrație s-a întrunit în ședințe de consiliu și a emis decizii privind administrarea societății. Măsurile și deciziile luate au vizat toate activitățile desfășurate în societate, respectiv activitatea de cazare, alimentație, activitatea de producție și comercială, investițională și de reparații, resurse umane, activitatea economică-financiară, audit intern și control.

Conducerea executivă este asigurată de Attila Joos, Director General, în baza unui contract de mandat pentru perioada mai 2023 – mai 2027, în conformitate cu decizia Consiliului de Administrație nr.72 din 26.04.2023.

Consiliul de Administrație s-a întrunit periodic în ședințe, potrivit prevederilor Legii 31/1990 republicată și ori de câte ori a fost nevoie, atribuțiile acestuia fiind prevăzute în Actul Constitutiv. Consiliul de Administrație a monitorizat performanțele operaționale și financiare ale conducerii executive, și a fost concentrat pe realizarea obiectului de activitate al societății în conformitate cu hotărârile A.G.A., prevederile legale și prevederile Actului Constitutiv. Litigiile societății sunt monitorizate sistematic de administrație, astfel că, fiecare ședință a consiliului a avut pe ordinea de zi cel puțin un punct referitor la principalele litigii ale societății. Consiliul de Administrație a analizat opțiunile pe care societatea le are în aceste cauze.

Atribuțiile Directorului General sunt clar stabilite fiind prevăzute în contractul de mandat încheiat cu societatea. Precizăm că societatea nu are cunoștință ca persoanele prezentate să fi fost implicate în litigii sau proceduri administrative în ultimii 5 ani sau să fi avut restricții privind ocuparea de funcții de conducere în cadrul societății. Nu există acorduri, înțelegeri sau legături de familie între membrii consiliului de Administrație și membrii conducerii executive.

În cadrul societății contabilitatea se organizează și se conduce prin compartiment distinct condus de către directorul economic. Înregistrarea în contabilitate a operațiilor se face utilizându-se sisteme informatice de prelucrare automată a datelor. Există persoane special desemnate și calificate care au ca responsabilitate elaborarea rapoartelor financiare cu respectarea politicilor contabile adoptate de către societate.

Rapoartele financiare sunt verificate și aprobate de către Consiliul de Administrație. Societatea are contract cu un auditor financiar autorizat, conform cerințelor legale. Acesta verifică raportările financiare în toate situațiile prevăzute de legislația în vigoare.

Adunarea Generală are atribuțiile prevăzute de Legea 31/1990 cu modificările aferente și de actul constitutiv al societății în vigoare la data ținerii adunării generale respective.

În cadrul societății există implementat un sistem de control intern, pentru principalele activități fiind stabilite proceduri de lucru. Atribuțiile pe care controlul intern le exercită în societate, fără să se limiteze însă la acestea, sunt:

- examinarea legalității, regularității și conformității operațiunilor, identificarea erorilor, risipei, gestiunii defectuoase și frauduloase și pe aceste baze, propunerea de măsuri și soluții pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz;
- supravegherea funcționării sistemelor de fundamentare a deciziei, planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control al îndeplinirii deciziilor;
- evaluarea eficienței și eficacității cu care, sistemele de conducere și de execuție existente la nivelul companiei, utilizează resursele financiare, umane și materiale pentru îndeplinirea obiectivelor și obținerea rezultatelor stabilite;

- identificarea punctelor slabe ale sistemelor de conducere și de control, precum și a riscurilor asociate unor astfel de sisteme, a unor programe/proiecte sau a unor operațiuni și propunerea de măsuri pentru corectarea acestora și pentru diminuarea riscurilor.

Controlul intern se asigură la toate nivelele. Activitatea de audit intern este externalizată, în acest sens fiind încheiat un contract cu Associated Business Auditors S.R.L. Timișoara. Auditul intern este în directă subordonare a Consiliului de Administrație.

Societatea a aderat la Codul de Governanță Corporativă al BVB întocmind anual Declarația de conformitate prevăzută de Cod de Governanță Corporativă. Raportările financiar-contabile ale societății sunt transmise către autoritățile fiscale și organismele de piață la termenele prevăzute de lege.

Societatea înregistrează la data de 31.12.2023 un capital social în valoare de 40.320.157lei, capital social subscris și vărsat, reprezentând un număr de 403.201.571 acțiuni nominative, ordinare, dematerializate și indivizibile, cu o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune. Societatea respectă astfel prevederile articolului 10 din Legea 31/1990, privind societățile comerciale, cu privire la nivelul minim al capitalului social pentru societățile pe acțiuni. Toate acțiunile pot fi tranzacționate liber la Bursa de Valori București, sistemul multilateral de tranzacționare AeRo, fără limitări cu privire la deținerea de titluri de valoare, necesitatea de a obține aprobarea emitentului sau a altor deținători de valori mobiliare. În cursul anului 2023 capitalul social subscris și vărsat nu s-a modificat, structura acționarilor la 31.12.2023 se prezintă astfel:

Denumire	31 decembrie 2023		
	%	Număr acțiuni	Valoare
Transilvania Investments Alliance	86%	345,704,600	34,570,460
Winners First	10%	41,325,500	4,132,550
Alți actionari	4%	16,171,471	1,617,147
Total	100.00%	403,201,571	40,320,157

La sfârșitul anului 2023 membrii Consiliului de Administrație și Directorul General nu dețineau acțiuni.

Societatea nu a emis obligațiuni sau alte titluri de creanță în anul 2023 și nici anterior acestui an astfel încât nu are nici un fel de obligații față de deținătorii de astfel de valori mobiliare.

Societatea nu are scheme de acordare de acțiuni salariaților și nu există restricții privind drepturile de vot.

De asemenea, nu are cunoștință de acorduri între acționari care pot avea ca rezultat restricții referitoare la transferul valorilor mobiliare și/sau a drepturilor de vot. Numirea sau înlocuirea membrilor conducerii societății, precum și modificarea actelor constitutive se fac conform prevederilor legale, fără ca societatea să aibă reguli speciale în acest sens. Până în prezent propunerile de membrii în Consiliul de Administrație s-au făcut de către acționarul majoritar Transilvania Investments Alliance și acționarul S.I.F. Muntenia, numirea fiind hotărâtă de către Adunarea Generală a Acționarilor. Președintele Consiliului de Administrație este ales prin vot de către membrii Consiliului de Administrație.

Ședințele adunărilor generale ale acționarilor se desfășoară astfel:

- se verifică lista de prezență a acționarilor, capitalul social pe care îl reprezintă fiecare și constatarea îndeplinirii cerințelor legale și a prevederilor Actului Constitutiv pentru ținerea adunării generale;
- se prezintă punctele de pe ordinea de zi a convocatorului și se supun la vot;
- hotărârile AGA se iau prin vot deschis, cu excepția numirii membrilor Consiliului de Administrație și auditorului financiar pentru care este obligatoriu votul secret;

- se verifică rezultatul voturilor și se consemnează în procesul verbal al ședinței. Acționarii au drepturi nepatrimoniale (dreptul de a participa la adunările generale ale acționarilor, dreptul de vot, dreptul de informare) și drepturi patrimoniale (dreptul la dividende și dreptul de a înstrăina acțiunile).

CAPITOLUL 6 CONCLUZII ȘI PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI SOCIETĂȚII

În anul 2023 compania și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv, ale hotărârilor A.G.A., ale B.V.C., cu respectarea legislației în vigoare privind organizarea și reflectarea în contabilitate a activității specifice, precum și a reglementărilor pieței de capital.

La finele anului 2023 societatea înregistrează un profit net de 35.077.127 lei.

Se propune următoarea repartizare a profitului înregistrat la 31 decembrie 2023:

- la rezerva legală, conform art. 183 din Legea 31/1990 a societăților comerciale, republicată, o valoare de 2.120.673 lei
- acoperire pierdere reportată în valoare de 708.170,38 lei aferenta anului 2022
- repartizarea la rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat o valoare de 32.248.283,62 lei, care să rămână la dispoziția societății prin constituirea de alte rezerve.

S-a avut în vedere reducerea și optimizarea consumurilor de utilități, aprovizionarea ritmică și stocajul minim al mărfurilor, materiilor prime și materialelor consumabile.

S-au făcut eforturi pentru eficientizarea fluxurilor de numerar prin măsuri de urmărire a scadenței creanțelor și datoriilor.

Conducerea administrativă și executivă societății consideră că principiul concentrării activității trebuie păstrat, vânzarea activelor care nu intră în dezvoltarea activității principale (non core) fiind o prioritate. Aceasta ar duce, atât la obținerea unor fonduri necesare reabilitării capacităților în funcțiune, cât și la eliminarea cheltuielilor generate de unitățile închise (pază, amortizare, un minim de utilități).

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE
ADMINISTRAȚIE
Radu-Claudiu Rosca

DIRECTOR ECONOMIC
Ana Maria Marcu

**Declarația privind conformarea cu prevederile
Codului de Governanță Corporativă (CGC) al BVB la
data de 31.12.2023**

	Prevederi ce trebuie respectate	Conform. DA/NU	Explicații
	Secțiunea A - Responsabilități		
A1	Regulament intern al CS/CA	DA	
A2	Prevederile pentru gestionarea conflictelor de interese sunt incluse în Regulamentul CS/CA	DA	
A3	Consiliul de Supraveghere/Consiliul de Administrație trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	NU	In prezent, Consiliul de Administrație este format din trei membri.
A4	Majoritatea membrilor CS/CA trebuie să nu aibă funcție executivă.	DA	
A5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	DA	
A6	Orice membru al CS/CA trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	DA	
A7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al CS/CA, responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA	
A8	Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acestora. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	DA	
A9	Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an.	DA	
A10	Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din CS/CA.	DA	

	Secțiunea B – Sistemul de gestiune a riscului și control intern		
B1	Consiliul trebuie să înființeze un Comitet de audit.	DA	
B2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	DA	
B3	Comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	DA	
B4	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	DA	
B5	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	DA	
B6	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	DA	
B7	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA	
B8	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	DA	
B9	Auditurile interne sunt efectuate de o entitate terță independentă.	DA	
B10	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și	DA	



	reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.		
	Secțiunea C - Justa recompensa și motivare		
C1	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.	DA	
	Secțiunea D – Adaugând valoare prin relația cu investitorii		
D1	În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	DA	
D2	Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	DA	
D3	CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	DA	
D4	Rapoartele curente și rapoartele periodice;	DA	
D5	Informații ref. la AGA ale acț.: ordinea de zi și materialele informative; proc. de alegere a membrilor Consiliului; arg. care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	DA	
D6	Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	DA	
D7	Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale, etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale;	DA	
D8	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende;	DA	In curs de actualizare
D9	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile,	NU	In curs de realizare



	fie că acestea sunt făcute publice sau nu;		
D10	Regulile adunărilor generale ale acţionarilor nu trebuie să limiteze participarea acţionarilor la adunările generale şi exercitarea drepturilor acestora;	DA	
D11	Auditorii externi vor fi prezenţi la adunarea generală a acţionarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări;	DA	
D12	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acţionarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern şi de gestiune a riscurilor semnificative, precum şi opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale;	DA	
D13	Rapoartele financiare trimestriale şi semestriale vor include informaţii atât în limba română cât şi în limba engleză referitoare la factorii cheie care influenţează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operaţional, profitului net şi al altor indicatori financiari relevanţi, atât de la un trimestru la altul cât şi de la un an la altul.	DA	În limba română

Presedintele Consiliului de Administratie
Radu-Claudiu Rosca

ARO-PALACE SA

SITUATII FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023 (Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3(a)	93.437	88.170
Concesii, brevete, licențe, mărci, drepturi		93.437	88.170
Valori asimilate și alte immobilizări necorporale			
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	3(b)	97.049.038	94.123.767
1 Terenuri și construcții		92.472.230	83.294.975
2 Instalații tehnice și mașini		194.156	2.441.981
3 Alte instalații, utilaje și mobilier		514.859	882.081
4 Investiții imobiliare		1.707.814	174.285
5 Immobilizări corporale în curs de execuție		1.496.879	6.088.989
6 Avansuri		663.100	1.241.456
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3(c)	-	4.982.680
1 Acțiuni deținute la filiale		-	1.000.000
2 Imprumuturi acordate entităților din grup		-	3.979.680
3 Alte împrumuturi		-	3.000
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		97.142.475	99.194.617
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI	4	525.656	732.362
1 Materii prime și materiale consumabile		96.559	316.528
2 Produse finite și mărfuri		426.708	399.961
3 Avansuri		2.389	15.873
II. CREANȚE		1.656.083	4.127.017
1 Creanțe comerciale	5	1.127.560	1.907.373
2 Sume de încasat de la entitățile afiliate	6	2.329	2.531
3 Alte creanțe	7	526.194	2.217.113
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	8	22.537.685	45.297.079
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		24.719.424	50.156.458
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		327.750	450.657
1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an		215.809	137.343
2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an		111.941	313.314

ARO-PALACE SA

**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN		3.795.148	3.816.393
1 Avansuri încasate în contul comenzilor		298.822	604.088
2 Datorii comerciale – furnizori	9	2.023.707	1.638.517
3 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	10	1.472.619	1.573.788
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		21.102.496	46.355.765
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		118.356.912	145.863.696
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN		815.228	295.169
1 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	11	815.228	295.169
H PROVIZIOANE	12	325.419	488.948
1 Alte provizioane		325.419	488.948
I. VENITURI IN AVANS		37.589	973.140
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. Capital	13(a)	40.320.157	40.320.157
1 capital subscris vărsat	-	40.320.157	40.320.157
II. PRIME DE CAPITAL		4.429.072	4.429.072
III. REZERVE DIN REEVALUARE		42.371.471	33.249.010
IV. REZERVE		1.247.512	3.368.185
1 Rezerve legale		1.247.512	3.368.185
2 Alte rezerve			
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ		29.556.223	29.905.204
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR		(708.170)	35.077.127
Repartizarea profitului		-	2.120.673
TOTAL CAPITALURI PROPRII		<u>117.216.265</u>	<u>144.228.082</u>

Situatiile financiare au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie la data de

Administrator
Radu-Claudiu Rosca,presedinte CA

Amiro Cont SRL
Membru CECCAR 1327/20.08.2002



ARO-PALACE SA

**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

		Exercițiul financiar Încheiat la	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	<u>Nota</u>		
1	Cifra de afaceri netă	25.874.054	30.877.654
	Producția vândută	18.610.032	20.832.732
	Venituri din vânzarea mărfurilor	7.264.561	10.045.499
	Reduceri comerciale acordate	539	577
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	-	-
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	-
	<u>Sold C</u>		
	Sold D		
6	Venituri din subvenții de exploatare	686.624	368.119
7	Alte venituri din exploatare	8.751.368	47.643.497
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	35.312.046	78.889.270
8	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele cons.	912.788	1.221.864
	Alte cheltuieli materiale	201.172	181.528
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	3.461.818	3.239.774
	Cheltuieli privind mărfurile	1.710.720	2.705.309
	Reduceri comerciale primite	81.857	67.979
9	Cheltuieli cu personalul din care:	7.953.307	11.270.036
	a) Salarii și indemnizații	7.710.403	10.849.291
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	242.904	420.745
10	a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	4.284.694	4.161.510
	a.1) Cheltuieli	4.489.200	4.044.248
	a.2) Alte cheltuieli		117.262
	a.3) Venituri	204.506	-
	b) Ajustarea valorii activelor circulante	(16.872)	(3.319)
	b.1) Cheltuieli	157.747	711.233
	b.2) Venituri	174.619	714.552
11	Alte cheltuieli de exploatare	17.192.845	15.139.961
	1. Cheltuieli privind prestațiile externe	5.335.689	6.294.725
	2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1.869.322	1.984.236
	3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător		56
	4. Alte cheltuieli	9.987.934	6.860.944
12	Ajustări privind provizioanele	158.660	163.529
	- Cheltuieli	325.419	488.948
	- Venituri	166.759	325.419
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	35.777.275	38.012.213
	REZULTATUL DIN EXPLOATARE:	(465.229)	40.877.057
13	Venituri din dobânzi	259.233	1.501.075
	- Din care pentru entitățile afiliate:	-	64.683
15	Alte venituri financiare	129.252	105.112
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL	388.485	1.606.187

ARO-PALACE SA

SITUATII FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023 (Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	Exercițiul financiar Încheiat la	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
17 Cheltuieli privind dobânzile		-	-
- din care față de entitățile afiliate		-	-
Alte cheltuieli financiare	21	128.918	69.784
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL		128.918	69.784
REZULTATUL FINANCIAR:		259.567	1.536.403
VENITURI TOTALE		35.700.531	80.495.457
CHELTUIELI TOTALE		35.906.193	38.081.997
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ:		(205.662)	42.413.460
19 IMPOZITUL PE PROFIT		351.764	7.336.333
22 IMPOZITUL SPECIFIC		150.744	-
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR		<u>(708.170)</u>	<u>35.077.127</u>

Situatiile financiare au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie la data de

Administrator
Radu-Claudiu Rosca,presedinte CA

Amiro Cont SRL
Membru CECCAR 1327/20.08.2002



ARO-PALACE SA

SITUATII FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023 (Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Explicații	2022 lei	2023 lei
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:	7.536.908	(1.263.971)
- încasări clienti	29.442.908	34.781.756
- plățile către furnizorii de bunuri și servicii	(8.825.759)	(12.111.527)
- plățile către furnizorii de utilități	(3.478.829)	(4.584.753)
- plățile reprezentând cheltuieli de personal inclusiv taxe	(7.977.050)	(11.084.582)
- încasări reprezentând subvenții de explatare(personal)+granturi	855.036	625.593
- încasări reprezentând concedii medicale	129.848	52.623
- încasare dobânzi	259.230	1.436.345
- plăți garanții	(67.818)	(13.958)
- plăți comisioane bancare	(160.232)	(155.922)
- plăți redevențe și taxe locale	(1.791.190)	(1.769.170)
- plățile impozit profit, specific, tva	(887.389)	(8.670.800)
- alte plăți	(22.452)	(23.959)
- alte încasări	60.606	254.382
Fluxuri de numerar din activități de investiții:	4.070.506	32.058.736
- plățile în numerar pentru achiziționarea de terenuri și mijloace fixe, active necorporale și alte active pe termen lung;	(3.282.944)	(9.409.839)
- încasările de numerar din vânzarea de terenuri și clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și alte active pe termen lung;	7.353.450	46.352.131
- plățile în numerar pentru achiziția de instrumente de capital propriu și de creanță ale altor întreprinderi;	-	(1.000.000)
- avansurile în numerar și împrumuturile efectuate către alte părți;	-	(3.948.240)
- încasările în numerar din rambursarea avansurilor și împrumuturilor efectuate către alte părți.	-	64.683
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:	(4.073.340)	(8.035.371)
- veniturile în numerar din emisiunea de acțiuni și alte instrumente de capital propriu;	-	-
- dividende platite	(4.073.340)	(8.035.371)
Fluxuri de numerar - total	7.534.075	22.759.394
Numerar la începutul perioadei	15.003.611	22.537.685
Numerar la finele perioadei	22.537.685	45.297.079

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație la data de

Administrator
Radu-Claudiu Rosca, președinte CA

Amiro Cont SRL
Membru CECCAR 1327/20.08.2002



ARO-PALACE SA

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

Element al capitalului propriu	Nota	Sold la	Creșteri		Reduceri/Distribuiiri		Sold la
		1 Ianuarie 2023	Total din care,	Prin Transfer	Total din care,	Prin Transfer	31 decembrie 2023
<u>0</u>		1	2	3	4	5	6=(1+2-4)
I Capital subscris si varsat		40.320.157	-	-	-	-	40.320.157
- capital social varsat		40.320.157	-	-	-	-	40.320.157
- capital social nevarsat							
II Prime de capital		4.429.072	-	-	-	-	4.429.072
1 Rezerve legale		1.247.512	2.120.673	2.120.673	-	-	3.368.185
2 Rezerve din reevaluare		42.371.471	-	-	(9.122.461)	(9.122.461)	33.249.010
3 Alte rezerve		-	-	-	-	-	-
III Total rezerve		43.618.982	2.120.673	2.126.673	(9.122.461)	(9.122.461)	36.617.195
Acțiuni proprii							
1 Rezultat reportat		-	-	-	(708.170)	(708.170)	(708.170)
2 Rezultat reportat provenit din corectare		2.841.008	-	-	(1.279)	(1.279)	2.839.729
3 Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		26.715.216	9.122.460	9.122.460	(8.064.031)	(8.064.031)	27.773.645
IV Total rezultat reportat		29.556.223	9.122.460	9.122.460	(8.773.481)	(8.773.481)	29.905.203
V Rezultatul exercitiului financiar 2022		(708.170)	-	-	708.170	708.170	-
VI Repartizarea profitului exercitiului 2022		-	-	-	-	-	-
V Rezultatul exercitiului financiar 2023		-	35.077.127	-	-	-	35.077.127
Vii Repartizarea profitului exercitiului 2023		-	-	-	(2.120.673)	(2.120.673)	(2.120.673)
Total capitaluri proprii		117.216.264	46.320.260	11.243.134	(19.308.444)	(19.308.444)	144.228.080

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație la data de

Administrator
Radu-Claudiu Rosca, presedinte CA

Amiro Cont SRL
Membru CECCAR 1327/20.08.2002



ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE

ARO-PALACE SA are sediul social în B-dul Eroilor nr.27, Brașov, CUI 1102041, nr. de înregistrare la Registrul comerțului J08/13/1991 .

Aro-Palace SA a fost înființată în anul 1991, prin divizarea fostului ONT Carpați luând inițial denumirea de Postăvarul Turism SA, funcționând ca și societate pe acțiuni conform Legii 31/1990 republicată

Funcționează ca o societate pe acțiuni conform Legii nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare, având drept activitate de bază prestarea de servicii turistice pentru turismul intern și internațional. Obiectul de activitate este prevăzut în Actul Constitutiv al societății și potrivit clasificării CAEN activitatea principală este Hoteluri și alte facilități de cazare similare – cod CAEN 5510.

Societatea dispune de hoteluri și restaurante de diverse categorii (1-5 stele) care pot satisface unele dintre cele mai exigente gusturi din partea tuturor categoriilor de turiști.

Astfel, societatea are în patrimoniu următoarele:

(a) Complexul Aro Palace

Spațiile de cazare oferă o priveliște unică asupra orașului vechi, a Tâmppei și a drumului către Poiana Brașov. Aripa nouă are 392 locuri, iar aripa veche construită din anul 1939, are opt niveluri, monumentală, de 197 locuri. Complexul dispune de mai multe restaurante astfel: Sala Ballroom cu 210 locuri, Salonul Alb cu o capacitate de 86 locuri, Salonul Albastru cu o capacitate de 80 locuri și Salonul de Mic Dejun cu 200 locuri. Tot în aceeași locație cu Salonul de Mic Dejun se află și Barul de Zi. În subsol se află Barul de Noapte cu 190 locuri, iar la etajul opt se află Club Belvedere cu o capacitate de 85 de locuri. Complexul dispune de o sală de conferințe modulară și un complex de agrement și sport.

(b) Complexul Capitol

Este situat în centrul comercial, istoric și administrativ al Brașovului și dispune de un hotel cu 366 locuri/183 camere duble și de un restaurant cu 220 de locuri;

(c) Complexul Cerbul Carpatin

Este situat în Piața Sfatului; monument de arhitectură din secolul al XVI-lea, construit între anii 1541-1547 sub denumirea de „Casa Hirscher”. Subsolul adăpostește pivnița și săli pentru degustări de vinuri, parterul are o crămă cu specific național, de 170 locuri.

(d) Hotelul Aro-Sport,

Este localizat în spatele aripii vechi a Complexului Aro Palace, dispune de 36 camere cu 58 locuri.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate de societate și care au fost avute în vedere și la întocmirea prezentelor situații financiare sunt prezentate mai jos (societatea a stabilit și aprobat politici contabile pentru toate elementele de activ, datorii și capitaluri proprii).

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, care au fost întocmite în conformitate cu, și respectând:

- (i) Legea contabilității 82/1991 republicată în ianuarie 2005 (“Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice Europene aprobate prin ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802”).

Politicele contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 1802/2014.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la ARO-PALACE SA. Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”).

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(2) *Principii contabile semnificative*

Principiul continuității activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducerea semnificativă a activității.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Principiul permanenței metodelor

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului permanenței metodelor care presupune aplicarea aceluși reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului prudenței care presupune să se țină seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- depreciile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității

În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare aferente exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent s-a determinat având în vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin OMF 1802/2014. Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de închidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui componentă ale elementelor de active și de datorii.

Principiul necompensării

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

Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt ne semnificative.

(3) *Moneda de raportare*

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operațiilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

(4) *Utilizarea estimărilor*

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

(5) *Continuitatea activitatii*

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

B. Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”), valabile la data tranzacțiilor.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a caror decontare se face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a caror decontare se face in functie de cursul unei valute sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobiliarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei si valabile la data de 31 decembrie 2023, respectiv data de 31 decembrie 2022, au fost dupa cum urmeaza:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Cursul de schimb</u> <u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Moneda unică europeană	EUR	4,9474	4,9746
Dolar american	USD	4,6346	4,4958

C. Imobilizări necorporale

(1) Cost

Imobilizarile necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la cost, mai putin amortizarea cumulata si pierderile de valoare (a se vedea politica contabila "Ajustari de valoare/provizioane").

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuiala atunci cand sunt generate. Cheltuielile de dezvoltare (sau cele din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunosc ca imobilizare necorporala numai daca o entitate poate demonstra toate elementele urmatoare:

- fezabilitatea tehnica pentru finalizarea imobilizarii necorporale, astfel incat aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
- intentia sa de a finaliza imobilizarea necorporala si de a o utiliza sau vinde;
- capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

- d. modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală ori pentru imobilizarea necorporală în sine sau, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;
- e. disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a completa dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- f. capacitatea sa de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizării necorporale pe perioada dezvoltării sale.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste. Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi calculată utilizând metoda liniară și a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

Alte imobilizări necorporale

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate.

(2) *Amortizare*

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de societate este reprezentată de programe informatice dedicate. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

D. Imobilizări corporale

(1) *Cost/evaluare*

(i) *Active proprii*

Costul inițial al imobilizărilor corporale achiziționate constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport și manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”). Reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție care acoperă în totalitate

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

contravaloarea imobilizărilor achiziționate se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), veniturile în avans aferente acestor imobilizări reluându-se în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a celui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuielile reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație (definite ca active care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare) sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație. Cheltuielile reprezentând diferențe de curs valutar constituie cheltuielile a perioadei.

În costul inițial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acestora la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o altă, cheltuielile cu demolarea și cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc, sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

Activele imobilizate de natură obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

(ii) *Active deținute în baza unui contract de leasing*

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt clasificate ca leasing financiar. Mijloacele fixe achiziționate prin leasing financiar sunt prezentate la minimum dintre valoarea de piață și valoarea actualizată a plăților viitoare, mai puțin deprecierea acumulată și deprecierea de

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

valoare. Mijloacele fixe achiziționate în leasing financiar sunt amortizate pe minimul dintre durata lor de viață și durata leasingului.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca și leasing operational.

(2) *Cheltuieli ulterioare de întreținere și reparații*

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoaștere. Societatea aplică următoarele criterii pentru a stabili dacă cheltuielile ulterioare măjorează valoarea imobilizării respective :

- Durata de utilizare economică a imobilizării se extinde peste durata de viață inițială în urma prestării reparației;
- Capacitatea de producție (eficiența/calitatea) a imobilizării este mărită cu cel puțin 5% ca urmare a efectuării cheltuielilor ulterioare respective.

(3) *Amortizare*

Societatea a înregistrat amortizarea contabilă pe baza duratelor economice de viață stabilite de către Societate și care sunt înscrise într-un catalog al duratelor economice. Duratele economice de viață sunt aceleași cu duratele de viață fiscale. Amortizarea se înregistrează liniar pe durata economică de viață, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	32 – 60
Instalații tehnice și mașini	2 – 13
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 – 12

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită, de asemenea nici imobilizările în curs. Imobilizările în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune.

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată de o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea curentă, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare. Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, Societatea stabilește o nouă perioadă de amortizare.

Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificare de estimare contabilă.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizari corporale.

(4) *Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice câștig sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

(5) *Costurile îndatorării*

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor destinate achiziționării sau construirii de imobilizări corporale, se includ în valoarea imobilizărilor până la data punerii în funcțiune a imobilizărilor corporale respective. Dobânzile ulterioare sunt trecute pe cheltuieli. Societatea consideră că în acest fel va conecta mult mai bine beneficiile generate de utilizarea mijloacelor fixe cu cheltuielile generate de acestea.

(6) *Cheltuielile cu investițiile la mijloacele fixe luate cu chirie*

Cheltuielile cu investițiile efectuate de Societate la mijloacele fixe luate cu chirie se capitalizeaza si se amortizeaza pe perioada contractelor de inchiriere.

E. Titluri deținute ca imobilizări

Societatea recunoaste imobilarile financiare ca activ la costul de achizitie sau la valoarea determinata prin contractul de dobandire al acestora si le prezinta in bilant la valoarea de intrare.

Achizițiile și vânzările de imobilizări financiare sunt recunoscute la data decontării.

F. Deprecierea activelor

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Valoarea contabilă a activelor imobilizate ale Societății este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există pierderi din depreciere. Dacă o asemenea pierdere din depreciere este probabilă, este estimată valoarea pierderilor din depreciere. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

O ajustare pentru depreciere a imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. În cazul ajustărilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea recuperabilă, mai puțin amortizarea, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscută.

G. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, semifabricatele, produsele finite, marfurile, ambalajele, piesele de schimb, materialele consumabile și deseurile.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609

„Reduceri comerciale primite”), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri din exploatare”).

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc.

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

H. Creanțe comerciale și alte creanțe

Conturile de clienți și conturi asimilate includ facturile emise până la 31 decembrie 2023 pentru bunurile livrate, lucrările și serviciile executate până la această dată.

Conturile de clienți și conturi asimilate sunt înregistrate la valoarea nominală. În cazul în care ar fi fost necesar, această valoare ar fi fost diminuată la valoarea realizabilă estimată, prin înregistrarea unei ajustări de valoare pentru clienți incerti.

În acest caz pierderile finale pot varia față de estimările curente. Datorită lipsei inerente de informații legate de poziția financiară a clienților și a lipsei mecanismelor legale de colectare, pierderile probabile sunt estimate. Cu toate acestea, conducerea Societății a făcut cea mai bună estimare a pierderilor și crede că această estimare este rezonabilă în circumstanțele date.

Pierderile de valoare sunt analizate la data întocmirii situațiilor financiare pentru a determina dacă acestea sunt estimate corect. Ajustarea pentru depreciere poate fi reluată dacă s-a produs o schimbare în condițiile existente la momentul determinării valorii recuperabile. Reluarea unei ajustări pentru depreciere poate fi efectuată numai în așa fel încât valoarea netă a activului să nu depășească valoarea sa netă contabilă istorică.

I. Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen de cel mult șase luni dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

Numerarul și echivalentul de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt.

Disponibilitățile bănești în valută sunt evaluate la cursurile de schimb de la sfârșitul perioadei.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE (CONTINUARE)

J. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile de tranzacționare. Dacă ar fi fost cazul, onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung ar fi fost recunoscute pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Portiunea împrumuturilor pe termen scurt și a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobânda datorată la data bilanțului contabil în [„Sume datorate instituțiilor de credit” / “Sume datorate entităților afiliate”, “Sume datorate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

K. Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

(1) *Contracte de leasing financiar*

Dacă ar fi fost cazul, contractele de leasing în care Societatea preia în mod substanțial riscurile și beneficiile asociate proprietății ar fi clasificate ca leasing financiar. Celelalte contracte ar fi clasificate ca leasing operațional. Leasing-urile financiare ar fi capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată ar fi divizată între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate ar fi incluse în datoriile pe termen scurt sau lung.

Elementul de dobândă ar fi trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

(2) *Contracte de leasing operațional*

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locator) ar fi recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

L. Datoriile comerciale si alte datorii

Datoriile catre furnizori sunt inregistrate la valoarea nominala, care aproximează valoarea justa a sumelor ce urmeaza a fi platite in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate, incluzand facturile pentru livrari de bunuri, lucrari contractate si servicii.

M. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute numai in momentul în care Societatea are o obligație curenta (legală sau implicită) rezultată din evenimente trecute, si este probabil (adica mai mult probabil decat improbabil) ca o iesire de resurse reprezentand beneficii economice sa fie necesara pentru decontarea obligatiei si cand poate fi facuta o estimare corecta in ceea ce priveste suma obligatiei. Acolo unde efectul valorii temporale a banilor este material, suma unui provizion este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se prevad a fi necesare pentru decontarea obligatiei.

N. Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cursul normal al activitatii, Societatea face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj de stat in contul angajatilor sai la ratele statutare. Toti angajatii sunt membri ai planului de pensii al Statului Roman. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

O. Subventii

(1) Subventii aferente activelor

Daca ar fi fost cazul, subventiile primite in vederea achizitionarii de active cum ar fi imobiliarile corporale ar fi inregistrate ca subventii pentru investitii in situatiile financiare si recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achizitionate din respectiva subventie.

(2) Subventii aferente veniturilor

Subventiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit in contul de profit si pierdere pe perioada corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza a le compensa.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

P. Capital social

Capitalul social compus din acțiuni comune, nominative, dintr-o singură clasă, dematerializate. Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după înregistrarea lor la Registrul Comerțului.

Q. Rezerve legale

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

R. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Dividendele aferente acțiunilor se stabilesc în funcție de rezultatele societății și se repartizează pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

S. Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezerva legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, respectiv alte rezerve constituite conform reglementărilor legale în vigoare (facilități fiscale), se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor după Adunarea Generală a Acționarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende convenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

T. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creanțe, datorii. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 2 „Principii, politici și metode contabile”.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

U. Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor intra în întreprindere, iar suma veniturilor poate fi determinată în mod corect.

Veniturile din vânzări de bunuri

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți. Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a. Societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b. Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c. mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d. este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate; și
- e. costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Dacă Societatea păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.

Momentul când are loc transferul riscurilor și avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determină în urma examinării circumstanțelor în care s-a desfășurat tranzacția, și termenilor din contractele de vânzare.

Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignație, se consideră că livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se consideră că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evaluează distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 418 "Clienți –facturi de întocmit", și se reflectă în situațiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondența cu stadiul de execuție. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe baza de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

În cazul lucrărilor de construcții, recunoașterea veniturilor se face pe baza actului de recepție semnat de beneficiar, prin care se certifică faptul că executantul și-a îndeplinit obligațiile în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție.

Contravaloarea lucrărilor nereceptionate de beneficiar până la sfârșitul perioadei se evidențiază la cost, în contul 332 „Servicii în curs de execuție”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”.

În cazul în care prețul de vânzare include o valoare distinctă, specificată contractual, destinată prestării ulterioare de servicii, acea sumă este amanată (contul 472 “Venituri înregistrate în avans”) și recunoscută ca venit pe parcursul perioadei în care se prestează serviciile, dar nu mai târziu de încheierea perioadei pentru care a fost contractată prestarea ulterioară de servicii.

Venituri din redevențe, chirii

Veniturile din redevențe și chirii se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului. Stimulentele acordate pentru încheierea unui contract de leasing operațional nou sau reînnoit sunt recunoscute drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestației convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de formă sau de momentul în care se face plata, reducând astfel veniturile din chirii pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară.

V. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

W. Impozitare

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizând cota de impozit în vigoare la data bilanțului, ajustat cu corecțiile anilor anteriori.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Societatea înregistrează și impozit specific. Impozitul specific aferent anului 2023 se recalculează, în mod corespunzător prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care a desfășurat activitatea. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

X. Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizări financiare cedate, veniturile din investiții financiare pe termen scurt – net, venituri din diferențe de curs valutar și veniturile din sconturi obținute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente; dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu dobânda aferentă împrumuturilor, amortizarea actualizării provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizările financiare cedate, cheltuielile privind investițiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferențe de curs valutar și cheltuieli privind sconturile obținute. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente.

Y. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. 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.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare.

Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

Z. Părți legate

Societatile se consideră legate in cazul in care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla in mod direct sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte.

AA. Evenimente ulterioare

Situatiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari).

Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note, atunci cand sunt considerate semnificative.

BB. Contingente

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

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

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Alte imobilizări necorporale	Total
Cost/evaluare		
Sold la 1 ianuarie 2023	346.807	346.807
Intrări/Creșteri de valoare	39.060	39.060
Ieșiri/Scăderi de valoare	25.105	25.105
Sold la 31 decembrie 2023	360.762	360.762
Depreciere cumulată:		
Sold la 1 ianuarie 2023	(253.370)	(253.370)
Depreciere înregistrată în cursul exercitiului	(22.666)	(22.666)
Reduceri sau reluări	(3.444)	(3.444)
Sold la 31 decembrie 2023	(272.592)	(272.592)
Net la 1 ianuarie 2023	93.437	93.437
Net la 31 decembrie 2023	88.170	88.170

În structura imobilizărilor necorporale regăsim o serie de licențe și programele informatice utilizate de Societate în activitatea curentă.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale

	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilitaje si mobilier	Investitii imobiliare	Avansuri si imobilizari corporale in curs	Total
Cost/evaluare						
Sold la 1 ianuarie 2023	99.891.312	7.271.822	3.147.449	6.308.402	2.215.969	118.834.954
Intrari/cresteri	-	3.181.598	470.577	-	6.185.691	9.837.866
Iesiri/scaderi	(8.080.858)	(1.375.341)	(83.976)	-	(1.015.225)	(10.555.400)
Sold la 31 decembrie 2023	91.810.454	9.078.079	3.534.050	6.308.402	7.386.435	118.117.419
Deprecierea cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2023	(7.419.082)	(7.077.667)	(2.632.590)	(4.600.588)	-	(21.729.927)
Deprecierea inregistrata in cursul ex.	(2.245.903)	(155.215)	(86.935)	(1.533.529)	-	(4.021.582)
Reduceri sau reluari	1.266.768	596.784	67.556	-	-	1.931.108
Sold la 31 decembrie 2023	(8.398.217)	(6.636.098)	(2.651.969)	(6.134.117)	-	(23.820.401)
Depreciere suplimentara						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-	-	-	(55.989)	(55.990)
Intrari/cresteri	(117.262)	-	-	-	-	(117.262)
Iesiri/scaderi	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	(117.262)	-	-	-	(55.989)	(173.251)
Net la 1 ianuarie 2023	92.472.230	194.156	514.859	1.707.814	2.159.979	97.049.038
Net la 31 decembrie 2023	83.294.975	2.441.981	882.081	174.285	7.330.445	94.123.767

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Cost	118.834.953	118.117.418
Amortizare si depreciere cumulate	(21.785.917)	(23.993.653)
Valoare neta	<u>97.049.037</u>	<u>94.123.765</u>

Intrări / creșteri de valoare

In cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023 cele mai semnificative achizitii de active imobilizate au fost in zona instalatii tehnice si masini, cea mai mare parte fiind investitii pentru imbunatatirea activitatii(eficientizare energetica hotel Aro-Palace-1.542.985lei).

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Ieșiri / scăderi de valoare

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea prezintă ieșiri semnificative, valoarea totală a acestora fiind de 9.540.174 Lei. De asemenea în cursul anului 2023 Societatea a procedat la vânzarea complexului Coroana-Postavaru pentru suma de 46.352.131 Lei, a cărui valoare de inventar la data ieșirii era de 8.036.938 Lei (valoare netă contabilă de 6.609.890 Lei).

Evaluarea imobilizărilor corporale la intrare / la data bilanțului

Construcțiile, mijloacele de transport, instalațiile și echipamentele sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și orice altă depreciere suferită.

Costul inițial al elementelor mai sus menționate include prețul de cumpărare inclusiv taxele de achiziționare și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor în stare de funcționare și la locul utilizării acestora.

Cheltuielile suportate după ce mijloacele fixe au fost puse în funcțiune, cum ar fi costurile cu reparațiile și întreținerea, sunt incluse în contul de profit și pierdere în perioada în care sunt angajate, cu excepția situațiilor în care se poate demonstra că aceste cheltuieli au ca rezultat o creștere a beneficiilor economice viitoare preconizate a se obține din utilizarea acestora peste standardul inițial de performanță, când aceste cheltuieli sunt capitalizate ca un cost suplimentar al mijloacelor fixe.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

De remarcat că metoda de amortizare utilizată de societate este metoda liniară, iar societatea nu a efectuat nici un fel de ajustări ale duratelor de viață utile a mijloacelor fixe, considerându-se că perioadele existente reflectă în mod corect durata de viață a mijloacelor fixe ținând cont de starea lor și de capacitatea acestora de a genera beneficii.

Gradul de uzură scriptică a imobilizărilor corporale la data întocmirii situațiilor financiare prezintă următoarele valori:

Structura	Valoare de inventar	Amortizare cumulată	Grad de uzură scriptică [%]
Construcții	71.110.870	8.398.217	12%
Investiții imobiliare	6.308.402	6.134.117	97%
Instalații tehnice, mașini	9.078.077	6.636.096	73%
Mobilier, birotică	3.534.051	2.651.970	75%
31 decembrie 2023	90.031.399	23.820.401	26%

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Reevaluarea imobilizarilor corporale

Ultima reevaluare a fost realizată în 2019 și a vizat estimarea valorii de piață (asa cum este aceasta definită în standardele de evaluare ANEVAR) a terenurilor și clădirilor în vederea înregistrării acestora în situațiile financiare. Reevaluarea a fost făcută de compania Rofexpert SRL, membră ANEVAR, conform standardelor naționale de evaluare emise de ANEVAR.

Evaluatorul a optat pentru abordarea prin metoda costurilor. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor de inventar la valoarea netă reevaluată luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

Legat de înregistrarea în contabilitate a rezervelor din reevaluare, facem precizarea că s-a avut în vedere cea de-a doua metodă prevăzută de OMFP 1802/2014 care presupune anularea amortizării în sold la data evaluării pentru activele reevaluate și înregistrarea diferenței dintre valoarea netă contabilă și valoarea de piață (valoarea justă) prin intermediul contului de rezerve din reevaluare.

Diferențele în plus din reevaluare se reflectă în contabilitate la alte elemente ale rezultatului global și acumulate în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare sau creșterea compensează o scădere din reevaluarea anterioară a aceluiași activ recunoscut anterior în profit sau pierdere, caz în care creșterea se recunoaște direct în profit sau pierdere. Diferențele în minus din reevaluare se recunosc în profit sau pierdere (cu excepția cazului în care scăderea compensează o creștere anterioară din reevaluare, acumulată în capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz în care reducerea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, micșorând surplusul din reevaluare).

Diferențele din reevaluare existente în sold la 31.12.2023 aferente imobilizarilor aflate în patrimoniu sunt de 33.249.010 lei, nu pot fi distribuite acționarilor, iar după natura imobilizarilor au următoarea componentă:

Diferențe din reevaluare	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Terenuri	25.413.394	20.433.779
construcții	16.958.076	12.815.231
Total	42.371.471	33.249.010

Investiții imobiliare

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Complex hotel Aro Sport	257.680	-
Complex Cerbul Carpatin	1.450.134	174.285
Total	<u>1.707.814</u>	<u>174.285</u>

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Imobilizări corporale ipotecate, gajate și restricționate

În ceea ce privește proprietățile societății asupra cărora ar putea apărea litigii patrimoniale, apreciem că există un asemenea risc. Cu privire la unele proprietăți Societatea se afla în litigii având ca obiect fie solicitarea de retrocedare fie obligarea la vânzare. Din valoarea activelor revendicate se distinge prin semnificație activele care formează complexul Cerbul Carpatin a cărei valoare netă contabilă la data de 31 decembrie 2023 este de 3.690.655 Lei. Informații de detaliu cu privire la aceste litigii sunt prezentate în nota 22 Contingente – litigii

c) Imobilizări financiare

În anul 2018 societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere pentru participația financiară de la Transilvania Travel. Astfel societatea a cuantificat și prezentat, la valoarea justă activele imobilizate financiare reprezentate de titlurile de participare deținute la Transilvania Hotels&Travel SA. Această ajustare este în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare care prevede ca imobilizările financiare să fie prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderile de valoare. Această ajustare pentru depreciere în cazul participației la Transilvania Hotels&Travel SA este de 625.490 lei.

În anul 2023 s-a acordat un împrumut pe 24 de luni în valoare de 800.000 eur (3.979.680 lei) către Transilvania Leasing și Credit IFN cu o dobândă fixă de 2.5%/an

Tot în anul 2023 Societatea a devenit asociat-unic fondator al societății comerciale Helios Landmarks Development SRL cu un aport în numerar de 1.000.000 lei, reprezentând 100 de părți sociale nominative cu o valoare de 10.000 lei fiecare.

4. STOCURI

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Materiale consumabile	93.417	121.071
Materiale de natura obiectelor de inventar	20.018	193.752
Ambalaje	7.435	6.146
Ajustări pentru deprecierea materialelor	(24.311)	(4.441)
<u>Materii prime și materiale consumabile</u>	<u>96.559</u>	<u>316.528</u>
Marfuri	426.707	399.961
<u>Produse finite și mărfuri</u>	<u>426.707</u>	<u>399.961</u>
<u>Avansuri</u>	<u>2.389</u>	<u>15.873</u>
<u>Total</u>	<u>525.656</u>	<u>732.362</u>

Stocurile de materii prime și materiale sunt evaluate și recunoscute în bilanț conform reglementărilor contabile în vigoare la costul de achiziție, respectiv au fost cuprinse toate cheltuielile care pot fi atribuite direct achiziției stocului respectiv, din care s-au dedus reducerile comerciale.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. În cazul marfurilor costul este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat iar în ceea ce privește materialele consumabile costul acestora este determinat în baza metodei FIFO. Costul stocurilor vândute a fost recunoscut ca o cheltuială în perioada în care a fost recunoscut venitul corespunzător.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Cu ocazia inventarierii faptice nu s-au constatat depreciere fizice ale stocurilor, motiv pentru care nu s-au stabilit ajustări pentru evidențierea deprecierei.

5. CREANȚE COMERCIALE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Clienți	2.456.718	2.032.200
Efecte de primit de la clienți	163.940	-
Clienți - facturi de întocmit	(22.624)	508.215
Furnizori - debitori pentru prestări de servicii	-	203.212
Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți	(1.470.474)	(836.254)
<u>Total CREANȚE COMERCIALE</u>	<u>1.127.560</u>	<u>1.907.373</u>

6. SUME DE ÎNCASAT DE LA ENTITĂȚILE AFILIATE

În cadrul acestor situații financiare, părțile sunt considerate afiliate dacă una dintre părți are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și de exploatare. Luând în considerare fiecare relație potențială cu o parte afiliată, atenția este îndreptată mai degrabă asupra fondului relației și nu asupra formei juridice.

La 31 decembrie 2023 societatea are în sold următoarele creanțe față de entitățile afiliate:

<u>Creanțe</u>	<u>Sold la</u> <u>31.Dec.23</u>	<u>Termen de lichiditate</u>	
		<u>Sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
<u>0</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>
Transilvania Investments Alliance	1.438	1.438	-
Transilvania Hotels & Travel SA	1.093	-	1.093
TOTAL	2.531	1.438	1.093

7. ALTE CREANȚE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Alte creanțe sociale	18.858	107.995
Avansuri acordate personalului	-	5.630
TVA de recuperat	148.533	455.734
Impozit profit-creanța	-	512.100
TVA neexigibilă	5.841	20.332
Subvenții	114.042	973.140
Debitori diversi	2.284.965	2.188.227
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diversi	(2.047.427)	(2.047.427)
Alte creanțe privind bugetul statului	1.382	1.382
<u>Total ALTE CREANȚE</u>	<u>526.194</u>	<u>2.217.113</u>

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

8. CASA SI CONTURI LA BANCII

Disponibilitățile în lei sunt evaluate la cost istoric, iar disponibilitățile în valută au fost evaluate la cursul de referință al valutei respective publicat de BNR și valabil la data de 31 decembrie 2023.

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Conturi curente la bănci și numerar în casă		
In lei	17.177.411	41.737.758
În monedă străină echivalent în lei	5.360.274	3.559.321
Total	<u>22.537.685</u>	<u>45.297.079</u>

9. DATORII COMERCIALE FURNIZORI

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Furnizori	1.479.346	1.308.261
Furnizori de imobilizări	-	17.113
Furnizori - facturi nesosite	544.361	313.143
Total	<u>2.023.707</u>	<u>1.638.517</u>

Ponderea cea mai mare o au datoriile către furnizori interni în valoare de 1.295.213 lei care reprezintă în cea mai mare parte datoriile curente neajunse la scadență

Suma de 313.143 lei reprezintă soldul contului "Furnizori -facturi nesosite" utilizat pentru înregistrarea facturilor de utilități, prestații artistice, servicii pază, comisioane rezervare în luna căreia le aparțin costurile, respectiv cheltuielile aferente lunii decembrie facturate în luna ianuarie de către furnizori.

10. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Garantii reținute chiriilor (porțiunea pe termen scurt)	89.380	87.805
Datorii în legătură cu personalul	517.463	711.905
Retineri din salarii	3.159	4.015
Contribuțiile la asigurările sociale și de sănătate	317.621	456.638
Impozitul pe venituri de natură salariale	55.341	82.898
TVA de plată	-	-
Didinde de plată	148.786	145.071
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	272.786	6.970
Creditori diverși	56.482	60.127
Decontări din operațiuni în curs de clarificare	-	296
Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	11.603	18.063
Total Alte datorii < 1 an	<u>1.472.621</u>	<u>1.573.788</u>

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

11. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE SI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Garantii retinute chiriilor (portiuena pe termen lung)	815.228	295.169
<u>Total</u>	<u>815.228</u>	<u>295.169</u>

12. PROVIZIOANE

La data de 31 decembrie 2023, Societatea are constituite urmatoarele provizioane conform cerințelor de prezentare din OMFP 1802/2014:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Provizion garantii acordate clientilor	-	-
Provizion pentru concedii de odihna neefectuate	325.419	488.948
<u>Total Provizioane</u>	<u>325.419</u>	<u>488.948</u>

13. CAPITAL ȘI REZERVE

(a) Acțiuni

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023, respectiv 2022 se prezintă astfel:

Denumire	31 decembrie 2022			31 decembrie 2023		
	%	Număr actiuni	Valoare	%	Număr actiuni	Valoare
Transilvania Investments Alliance	85.74%	345.704.600	34.570.460	86%	345.704.600	34.570.460
SIF Muntenia	10.37%	41.825.500	4.182.550	-	-	-
Winners First	-	-	-	10%	41.325.500	4.132.550
Alti actionari	3.89%	15.671.471	1.567.147	4%	16.171.471	1.617.147
Total	100.00%	403.201.571	40.320.157	100.00%	403.201.571	40.320.157

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 este prezentată conform structurii permise de la Oficiul National al Registrului comerțului. Toate partile sociale sunt comune, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2023. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 0,1 ron/acțiune. Evidența acțiunilor și a acționarilor societății a fost ținută în anul 2023 în condițiile legii, pe bază de contract, de către Depozitarul Central. Toate acțiunile pot fi tranzacționate liber la Bursa de Valori București, sistemul alternativ AeRo, fără limitări cu privire la

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

13. CAPITAL ȘI REZERVE (CONTINUARE)

deținerea de titluri de valoare, necesitatea de a obține aprobarea emitentului sau a altor deținători de valori mobiliare.

(b) Obligațiuni

Societatea nu are emise nici un fel de obligațiuni la 31 decembrie 2023.

(c) Repartizarea profitului

<u>Destinația</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</u>
Profit net de repartizat:	-	35.077.127
- rezerva legală	-	2.120.673
- alte rezerve	-	-
<u>Profit nerepartizat (reportat)</u>	<u>-----</u>	<u>32.956.454</u>

Urmare a activității desfășurate în anul 2023, Societatea a înregistrat un profit de 35.077.127 ron.

14. CIFRA DE AFACERI

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Venituri din vânzarea produselor reziduale	392	2.286
Venituri din servicii prestate	13.872.649	17.085.660
Venituri din chirii	4.723.079	3.539.253
Venituri din vanzarea marfurilor	7.264.561	10.045.499
Venituri din activități diverse	13.912	205.534
Reduceri comerciale acordate	(539)	(578)
Total	<u>25.874.054</u>	<u>30.877.654</u>

15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	16.007	12.844
Alte venituri din exploatare	1.381.910	1.181.503
Venit din vanzarea activelor, alte oper.de capital	7.353.451	46.449.150
Total	<u>8.751.368</u>	<u>47.643.497</u>

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

16. CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Cheltuieli cu materialele auxiliare	-	19.870
Cheltuieli privind combustibili	35.150	33.702
Cheltuieli privind piesele de schimb	-	5.937
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	877.639	1.162.355
<u>Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile</u>	<u>912.788</u>	<u>1.221.864</u>
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	192.142	168.108
Cheltuieli privind materialele nestocate	9.030	13.115
Cheltuieli privind ambalajele	-	305
<u>Alte cheltuieli materiale</u>	<u>201.172</u>	<u>181.528</u>
<u>Total</u>	<u>1.113.960</u>	<u>1.403.392</u>

17. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Număr mediu total	114	123
Cheltuieli cu personalul (ron)	7.953.307	11.270.036
1. Salarii plătite sau de plătit	7.710.153	10.077.931
2. Chelt cu avantaje in natura si tichete	250	771.360
3. Cheltuieli cu asigurările sociale	242.904	420.745

(a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Pe parcursul exercițiului financiar, au fost acordate avansuri spre decontare pentru deplasări în interesul serviciului directorilor și administratorilor societății.

La data de 31 decembrie 2023 Societatea avea încheiate contracte de asigurare de raspundere profesională pentru directorii și administratorii Societății, si nu are obligatii contractuale legate de pensii fata de fostii directori si administratori ai Societatii.

In ceea ce priveste managementul societatii, cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Actionarilor.

Societatea este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație format din 3 membri care a delegat atribuții de conducere unui Director General și care îndeplinește toate actele și iau toate măsurile necesare și utile în vederea aducerii la îndeplinire a obiectului de activitate al Societății, cu excepția acelor atribuții ce intră, conform legislației române și statului Societății, în competența Adunării Generale a Asociaților. Consiliul de Administrație este structura ce exercită un control permanent asupra Conducerii societății și se întrunește de regulă o dată pe lună. Activitatea Consiliului de Administrație este reglementată de Legislația Română în vigoare.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

17. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII (CONTINUARE)

Componenta Consiliului de Administrație la 31 decembrie 2023 este următoarea:

- Radu-Claudiu Rosca – Președinte
- Florea Daniela - Vicepreședinte
- Ioana Silvia Bogatan – Membru

La data de 31 decembrie 2023, nu există obligații contractuale privind plata pensiilor către foști membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, avansuri și credite acordate acestora sau obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora.

Conducerea executivă de zi cu zi este asigurată de către de Joos Attila Mihaly, în calitate de Director General.

La încheierea exercițiului financiar 2023 nu există garanții sau obligații viitoare preluate de Societate în numele directorilor. Pe parcursul exercițiului financiar, au fost acordate avansuri spre decontare pentru deplasări în interesul serviciului directorilor. La data de 31 decembrie 2023, nu există obligații contractuale privind plata pensiilor către actuali/fostii directori, avansuri și credite acordate acestora sau obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora.

(b) Salariați

La data de 31 decembrie 2023, Societatea avea un număr de 164 angajați.

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează cu nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. La 31 decembrie 2023, Societatea nu are acordate împrumuturi salariaților.

18. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	567.556	566.652
Cheltuieli cu primele de asigurare	150.433	154.649
Cheltuieli cu pregătirea personalului	600	41.399
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	270.909	252.785
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	128.975	421.521
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1.352	504
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	14.894	69.570
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	77.132	69.065
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	160.428	155.856
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.854.343	4.451.688
<u>Total</u>	<u>5.226.622</u>	<u>6.183.689</u>
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	<u>109.067</u>	<u>111.036</u>

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

19. ALTE CHELTUIELI

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Despăgubiri, amenzi și penalități	18.919	3.836
Cheltuieli privind activele cedate și alte operaț. de capital	9.967.448	6.842.347
Alte cheltuieli de exploatare	1.467	14.761
<u>Total</u>	<u>9.987.834</u>	<u>6.860.944</u>

20. ALTE VENITURI FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Venituri din diferente de curs valutar	129.252	105.112
<u>Total</u>	<u>129.252</u>	<u>105.112</u>

21. ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

	<u>31 December 2022</u>	<u>31 December 2023</u>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	128.918	69.784
<u>Total</u>	<u>128.918</u>	<u>69.784</u>

22. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

În cadrul acestor situații financiare, părțile sunt considerate legate dacă una dintre părți are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și de exploatare. Luând în considerare fiecare relație potențială cu o parte legată, atenția este îndreptată mai degrabă asupra fondului relației și nu asupra formei juridice. Părțile legate pot încheia tranzacții pe care părțile nelegate posibil nu le-ar încheia, iar tranzacțiile dintre părțile legate nu pot fi derulate în aceiași termeni și condiții și cu aceleași sume ca tranzacțiile dintre părțile nelegate.

Entitățile cu Aro-Palace SA se află în relații de legătura așa cum sunt acestea definite la art 473 - 478 din OMFP 1802/2014, sunt următoarele:

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

24. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE (CONTINUARE)

Denumire	Tara de origine	Adresa
Transilvania Investments Alliance	Romania	Strada Nicolae Iorga 2, Braşov 500057
Helios Landmarks Development	Romania	Str. Nicolae Balcescu, nr. 43, birou 4.1, Brasov
Transilvania Leasing si Credit IFN	Romania	B-dul Eroilor 3A
Transilvania Hotels & Travel SA	Romania	Str. Maria Rosetti nr. 35, sector 2, Bucuresti

Valoarea tranzactiilor cu părțile afiliate in cursul exercitiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si respectiv 31 decembrie 2022, este dupa cum urmeaza:

Denumire	Vanzari/ venituri in 2022	Vanzari/ venituri in 2023	Cumparari/ cheltuieli in 2022	Cumparari/ cheltuieli in 2023
International Trade & Logistic Center SA	-	-	-	-
Transilvania Leasing si Credit IFN	-	5.167	-	-
THR Marea Neagră	-	-	-	-
SIF Transilvania	186.976	171.938	-	-
Transilvania Hotels & Travel SA	2.355	-	-	-
TOTAL	189.331	177.105	-	-

Prețurile de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții cu părțile legate se bazează pe conceptul de preț de piață pentru acea tranzacție. Pe baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi stabilite între entitățile între care nu există nicio relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Probabil că verificările prețurilor de transfer vor fi făcute în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a stabili dacă prețurile respectă principiul „condițiilor normale de piață” și dacă baza impozabilă a companiei nu este denaturată.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

23. ALTE INFORMATII

(a) Angajamente primite

La data de 31 decembrie 2023, exista angajamente primite, respectiv garantii chirii.

(b) Angajamente asumate

La data de 31 decembrie 2023, nu exista angajamente asumate.

(c) Auditori

Auditul societății este asigurat de firma BDO Auditors and Business Advisors SRL. Onorariul auditorului este stabilit prin înțelegerea dintre cele două părți și este prevăzut în contractul de prestări servicii încheiat între Societate și BDO Auditors and Business Advisors SRL.

24. CONTINGENȚE

(a) Litigii

Obiectul litigiilor în care Aro Palace S.A. a fost parte au vizat recuperarea debitelor de la clienții care nu și-au îndeplinit obligațiile contractuale, contestații ale deciziilor prin care s-a refuzat acordarea de despăgubiri prin compensare cu bunuri sau servicii în condițiile Legii 10/2001, rezilieri a unor contracte de închiriere și evacuări.

S-a acordat atenția cuvenită întocmirii și/sau avizării contractelor comerciale, actelor privind raporturile de muncă și dispozițiilor directorului general. Procedurile formale necesare aplicării noului Cod al muncii au fost elaborate corect, autoritățile publice abilitate semnalând doar abateri minime cu ocazia controalelor și neînregistrându-se nici un litigiu de muncă.

În analitic situația litigiilor este următoarea:

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Nr crt	Dosar si Instanta	Calitate Aro Palace (PARAT/REC LAMANT)	Parte in proces	Obiect	Stadiu dosar/termen/valoare	Observatii
1	3	4	5	6	7	8
1.	Dosar nr. 4989/62/2023 Tribunalul Brasov	Reclamanta	Statul Roman- Parat	Pretentii reprez. valoare de piata imobil Cetate in urma restituirii Statului Roman, aportatorul in natura al bunului la momentul privatizarii	Fond Termen de judecata- 9 aprilie 2024 Valoarea pretentiilor- 3.300.000 euro, aceasta fiind valoarea de piata	Sanse egale de castig/pierdere avand in vedere ca litigiul este unul atipic, in sensul ca Statul Roman a obtinut in instanta desfiintarea propriilor acte de privatizare emise in numele sau de catre Ministerul de resort, cu finalitatea redobandirii proprietatii unui bun aportat de chiar acesta in calitate de unic actionar, cu mentiunea ca, functie de apararile Statului pe care le va formula prin intampinare, este posibil sa completam/precizam actiunea.
2.	Dosar nr. 6470/197/2022* - Judecatoria Brasov	Interv. in interes propriu	MODAROM SCM - reclamanta (R) ASTORIA MIC-parata (P)	Evacuare chiosc/spatiu parter corp legatura Hotel Capitol	Rejudecare T: 31.01.2024 Sent.5467/28.06.2022- respinge initial actiunea pt lipsa calitate proc. activa R, decizia nr. 287/2.03.2023- admite apelul, anuleaza sentinta si dispune rejudecarea.	Actiunea in evacuare este formulata in baza art. 1033 CPC- procedura urgenta. Apreciem ca sunt sanse de admitere a actiunii in aceasta procedura intrucat paratul nu detine niciun titlu asupra spatiului ocupat.
3.	Dosar nr. 2808/62/2019 Tribunalul Brasov	Parata	Municipiul Brasov- R Ministerul	Actiune in - constatare drept de proprietate publica -nulitate acte	Sentinta civila nr. 303/15.11.2023- admite in parte actiunea, respectiv cu privire la petitele de	Sentinta a fost comunicata in data de 15.12.2023, am formulat apel. Fata de motivele de fapt si drept ale sentintei apreciem ca sunt sanse foarte

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

			Economiei- P Statul Roman- intervenient fortat	administrative -in revendicare imobil si rectificare CF Imobilul in litigiu este parte din Complexul Cerbul Carpatin, si anume constructia principala avand nr. top initial 5244/1 in suprafata de 1357,73 mp	constatare a dr. de proprietate si a nulitatii actelor administrative	mari de castigare a procesului la finalul epuizarii cailor de atac, prin respingerea actiunii, sentinta asa cum a fost motivata fiind netemeinica si nelegala in intregul ei. Fata de starea procesului si durata procedurilor in apel si recurs nu consideram necesare masuri contabile/financiare.
4.	Dosar nr. 18563/197/2020 Judecatoria Brasov	Parata	MODAROM SCM- R Parati- persoane fizice	Modificare suprafata teren inregistrata in cartea funciara	Fond T: 26.01.2024	Nu avem interes sa ne opunem acestei actiuni, nu se emit pretentii impotriva Aro, ci actiunea este necesara pentru a-si inscrie in CF suprafata reala pe care o ocupa cladirea mare a Modaromului, de aceea a chemat in judecata toti vecinii. Limitele propuse nu incalca proprietatea ARO.
5.	Dosar nr. 9801/3/2020 Tribunalul Bucuresti	Creditoare	Invitation Invest SRL Debitoare	Faliment	Fond T: 14.05.2024 40.689,16 lei. creanta chirografara negarantata.	Contravaloare facturi servicii turistice. Continuarea procedurii insolventei. Societatea este in faliment, se va recupera creanta in masura in care se vor putea procura sume de distribuit.
6.	Dosar nr.	Creditoare	SC FC Universitatea	Faliment	Fond	Contravaloare facturi servicii turistice.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	106/1285/2013 Tribunalul Botosani		Cluj SA- debitoare		Termen- 11.04.2024 Valoare- 13.689,49 lei	Continuarea procedurii insolventei. Se va recupera creanta in masura in care se vor putea procura sume de distribuit.
7.	Dosar nr. 17877/3/2017 Tribunalul Bucuresti	Creditoare	Transilvania Hotels&Travel S.A.- debitoare	Insolventa	Fond Termen: 05.04.2024 Valoare 37.251,66 lei-creanta chirografara negarantata	Contravaloare facturi chirie si utilitati. Continuarea procedurii insolventei si votarea planului de reorganizare. ARO are pondere de doar 0,57% din intreaga masa credala.
8.	Dosar nr. 1729/62/2013 Tribunalul Brasov	Creditoare	Riolio Com SRL- debitoare	Faliment	Fond T: 28.05.2024 Valoare de recuperat- 238.819,88 lei creanta chirografara	Contravaloare facturi chirie si utilitati. Amanat pentru recuperarea propriilor creante de catre debitor. Societatea este in faliment, se va recupera creanta in masura in care in cursul procedurii se vor putea procura sume de distribuit.
9.	Dosarul nr. 9181/62/2009 Tribunalul Brasov	Creditoare	Level Activ Construct SA- debitoare	Faliment	Fond T: 13.03.2024 Valoare:12.614.985 lei- creanta chirografara negarantata	Contravaloare daune interese nerespectare termene de executie conform contract. Societatea este in faliment, se valorifica bunurile detinute, se va recupera creanta in masura in care se vor putea procura sume de distribuit.
10.	Dosarul nr. 2763/62/2022 Tribunalul Brasov	Reclamanta	Parati ITM Brasov si Inspectia Muncii	Constatare Contencios administrative	Fond T: 09.01.2024, 02.04.2024 Sanctiuni administrative: amenda 4000 lei si avertisment	Sanse egale de castig/pierdere

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

11.	Dosar nr. 3229/62/2023 Tribunalul Brasov	Parata	Purghel ANA- R Poiana Brasov SA- P	Litigiu de munca- obligatie de a face	Fond T: 02.02.2024 Sentinta 331/06.03.2024- respinge actiunea	Nu se pune problema sanselor de castig/pierdere- se solicita comunicarea unor informatii din arhiva veche a societatii pentru stabilirea pensiei.
12.	Dosarul nr. 36610/3/2022 Trib. Bucuresti	creditoare	Vogue Team International SRL- debitoare	Faliment	Fond T: 17.04.2024 Valoare:49.790,05 lei	Contravaloare facturi servicii turistice. Continuarea procedurii insolventei. Se va recupera creanta in masura in care se vor putea procura sume de distribuit.
13.	Dosarul nr. 23691/197/2020 Tribunalul Brasov	Reclamanta intimata	MB Building&Consultin g SRL- parata recurenta	Pretentii	Sentinta nr. 8199/2021-Jud. BV- admite actiunea Dec. nr. 1013/2023- respinge apelul Recurs- T:10.01.2024 Valoare- recuperarea avansului de 167.622,14 lei achitat in baza unui contr. prest. serv. incetat. Decizia nr. 12/17.01.2024- respinge recursul	Sentinta a si fost pusa in executare si a fost recuperat debitul principal plus dobanda legala si cheltuielile de judecata in data de 4 martie 2024

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

26. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este supus unor interpretări variate și unor schimbări constante. În anumite situații, autoritățile fiscale pot fi agresive și arbitrare în evaluarea dobanzilor. Deși impozitul efectiv datorat pentru o tranzacție poate fi minim, dobanzile pot fi semnificative.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2023, Societatea are încheiate atât asigurările obligatorii impuse de lege, cât și asigurările CASCO pentru autoturismele din dotare și polite de asigurare pentru activele imobilizate.

(d) Contingente legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2023 și 2022 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

25. RISCURI FINANCIARE

i) Riscul de creditare

Activele financiare care supun Societatea la concentrări potențiale de riscuri de creditare cuprind în principal creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de proceduri prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți solvabili. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțele incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea nu prezintă concentrări semnificative ale riscului de credit. Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create.

Numerarul este plasat la instituții financiare, care sunt considerate la data constituirii depozitului ca fiind asociate unui risc minim de performanță.

ARO-PALACE SA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

27. RISCURI FINANCIARE (CONTINUARE)

ii) Riscul valutar

Societatea nu este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar.

iii) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor facilități de descoperit de cont disponibile. Datorită naturii activității, Societatea urmărește să aibă flexibilitate în menținerea de astfel de posibilități de finanțare.

26. ALTE INFORMATII

În cursul anului 2023 (Hotararea AGOA 1/20.03.2023) s-a aprobat distribuirea sumei de 8.064.031,42 lei, respectiv a unui dividend brut de 0,02 lei/actiune, din utilizarea sumelor înregistrate în contul 1175 - "Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare".

Impozitul pe dividende în cota standard de 8% va fi reținut la sursă, conform dispozițiilor legale.

Data de 18 aprilie 2023 a fost aprobată ca data a plății dividendelor convenite acționarilor societății, proporțional cu cota de capital social detinută de fiecare dintre aceștia la data de înregistrare. Perioada de derulare a plății dividendelor este cuprinsă între 18.04.2023 și 18.04.2026, aceasta din urmă fiind ultima zi de plată.

Administrator
Radu-Claudiu Rosca, președinte CA

Amiro Cont SRL
Membru CECCAR 1327/20.08.2002



Declarație

Situațiile financiare ale ARO-PALACE SA au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 și modificările ulterioare și Legii contabilității nr 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Consiliului de Administrație al societății, Rosca Radu, își asuma răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31/12/2023 și confirmă că:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Nume, Rosca Radu

Semnătura,

Ștampila

Data : .../.../.....

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii,
Societății ARO-PALACE SA
Sediul social: Brasov, Bulevardul Eroilor nr.527, judetul Brasov, Cod fiscal RO 1102041

Raport cu privire la situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale societății ARO-PALACE S.A. ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

➤ Active nete/Total capitaluri proprii:	144.228.082 Lei
➤ Cifra de afaceri netă:	30.877.654 Lei
➤ Rezultatul net al exercițiului financiar:	35.077.127 Lei, profit

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra Notei 24 "Contingente - Litigii" la situațiile financiare atașate, conform căreia la 31 decembrie 2023, societatea are în derulare mai multe litigii aflate pe rolul diferitelor instanțe de judecată. Atragem atenția deosebită asupra litigiului dintre Municipiul Brasov respectiv Ministerul Economiei în calitate de reclamant, pe de o parte și Aro Palace SA în calitate de pârât, pe de alta parte, litigiu ce vizează retrocedarea de către Aro Palace SA a activelor care formează complexul Cerbul Carpatin (active a căror valoare netă contabilă la 31 decembrie 2023 este de 3.690.655 Lei). Impactul asupra situațiilor financiare este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte

BDO Auditors & Business Advisors SRL, societate cu răspundere limitată cu sediul în România, este membră a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitată prin garanție ("limited by guarantee"), și face parte din BDO, rețea internațională de firme membre independente.

BDO este denumirea comercială pentru rețeaua BDO și pentru fiecare dintre firmele membre BDO.

au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

A se vedea **Nota 4 “Analiza rezultatului din exploatare”**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, riscul inerent fiind ridicat îndeosebi datorită următorilor factori:

- (i) Presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate;
- (ii) Tranzacții cu același partener în baza contractelor cadru de rezervare prin agenție;
- (iii) Tranzacții numeroase în numerar pentru rezervările directe;
- (iv) Venituri în numerar din activitatea de restaurant;
- (v) Venituri obținute din activitatea de închiriere a capacităților de cazare către terți;
- (vi) Cerințe privind prezentarea de informații detaliate în situațiile financiare

Activitatea principală prin care Societatea realizează veniturile este cea hoteliera care presupune punerea la dispoziția clienților de spații de cazare, vânzarea de alimente și respectiv de băuturi dar și din alte venituri diverse.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 14 ”Cifra de afaceri”, și în raport cu politicile contabile ale societății;
- Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- Verificarea rezervărilor din programul operațional Opera cu sumele înregistrate în situațiile financiare;
- Verificarea gradului de ocupare în perioada de sezon
- Verificarea tarifului mediu în perioada de sezon;
- Verificarea contractelor de închiriere a capacităților de cazare închiriate
- Examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate

aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit

obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

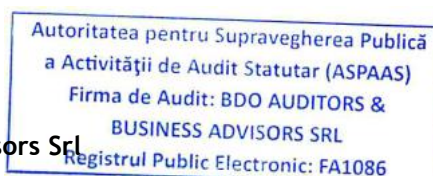
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

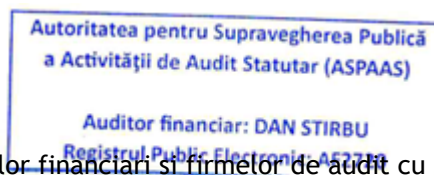
Pentru și în numele BDO Auditors & Business Advisors Srl

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 1086
Autorizat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)



Numele semnatarului: STIRBU DAN

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 2720
Autorizat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)



Timisoara, Romania

21 Martie 2024

Bifati numai
dacă
este cazul:
 Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
 Sucursala
 GIE - grupuri de interes economic
 Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru Anul **2023**

Suma de control 40.320.157

Entitatea ARO-PALACE SA

Adresa

Județ Sector Localitate
 Brasov [] Brasov
 Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon
 Eroilor 27 [] [] [] 0268477664

Număr din registrul comerțului J08/13/1991 Cod unic de inregistrare 1 1 0 2 0 4 1

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Entități mijlocii, mari si entități de interes public Entități mici Microentități Entități de interes public

?

Raportări anuale

-
1. entitățile care au optat pentru un
- exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**
- , cf.art. 27 din
- Legea contabilității nr. 82/1991*
-
-
2. persoanele juridice aflate în
- lichidare**
- , potrivit legii
-
-
3. subunitățile deschise în România de
- societăți rezidente**
- în state aparținând Spațiului Economic European
-
-
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total 144.228.082

Capital subscris 40.320.157

Profit/ pierdere 35.077.127

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

RADU-CLAUDIU ROSCA

Numele si prenumele

AMIRO CONT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional

1327/20.08.2002

CIF/ CUI membru CECCAR

[] [] [] [] 1 4 6 9 0 5 5 5

Semnătura

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NUEntitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU**AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

BDO Auditors and Business Advisors SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

1086/24.11.2011

CIF/ CUI

[] [] [] [] 2 9 2 0 4 2 3 8

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii SEMNATURA DEVINE VIZIBILA
DUPA O VALIDARE CORECTAEntitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de catre cenzori? DA NU

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Sold la:		
			01.01.2023	31.12.2023	
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)					
A		B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE					
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE					
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	0	0	
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	0	0	
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	93.437	88.170	
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	0	0	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	0	0	
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	0	0	
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	93.437	88.170	
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE					
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	92.472.230	83.294.975	
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	194.156	2.441.981	
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	514.859	882.081	
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	1.707.814	174.285	
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	1.496.879	6.088.989	
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13	0		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14	0		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	0		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	663.100	1.241.456	
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	97.049.038	94.123.767	
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE					
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	0	1.000.000	
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	0	3.979.680	
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	0	0	
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	0	0	
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	0	0	
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	0	3.000	
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	0	4.982.680	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	97.142.475	99.194.617	
B. ACTIVE CIRCULANTE					
I. STOCURI					

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	96.559	316.528
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	0	0
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	426.708	399.961
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	2.389	15.873
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	525.656	732.362
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	1.127.560	1.907.373
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	2.329	2.531
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33	0	0
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	526.194	2.217.113
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35	0	0
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)	0	0
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	1.656.083	4.127.017
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37	0	0
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	0	0
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	22.537.685	45.297.079
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	24.719.424	50.156.458
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	215.809	137.343
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	111.941	313.314
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	0	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	298.822	604.088
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	2.023.707	1.638.517
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	0	0
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50	0	0
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51	0	0

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	1.472.619	1.573.788
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	3.795.148	3.816.393
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	21.102.496	46.355.765
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	118.356.912	145.863.696
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	0	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59	0	0
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60	0	0
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61	0	0
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62	0	0
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	815.228	295.169
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	815.228	295.169
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	325.419	488.948
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	325.419	488.948
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	0	973.140
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	0	121.643
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	0	851.497
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	37.589	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	37.589	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74	0	0
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75	0	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76	0	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77	0	0
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78	0	0
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	37.589	973.140
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	40.320.157	40.320.157

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82	0	0
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83	0	0
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84	0	0
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	40.320.157	40.320.157
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	4.429.072	4.429.072
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	42.371.471	33.249.010
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.247.512	3.368.185
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	0	0
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	0	0
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	1.247.512	3.368.185
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	29.556.223	29.905.204
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	35.077.127
SOLD D (ct. 121)	99	98	708.170	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	0	2.120.673
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	117.216.265	144.228.082
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101	0	
Patrimoniul privat (ct. 1017) ²⁾	103	102	0	
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	117.216.265	144.228.082

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) 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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

RADU-CLAUDIU ROSCA

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

AMIRO CONT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1327/20.08.2002

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	25.874.054	30.877.654
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	25.874.054	30.877.654
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	18.610.032	20.832.732
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	7.264.561	10.045.499
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	539	577
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06	0	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	0	0
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10	0	0
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11	0	0
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	686.624	368.119
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	8.751.368	47.643.497
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	0	0
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	35.312.046	78.889.270
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	912.788	1.221.864
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	201.172	181.528
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	3.461.818	3.239.774
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	1.553.616	1.177.996
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	1.590.162	1.775.267
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	1.710.720	2.705.309
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	81.857	67.979
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	7.953.307	11.270.036
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	7.710.403	10.849.291
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	242.904	420.745

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	4.284.694	4.161.510
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	4.489.200	4.044.248
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	0	117.262
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27	204.506	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	-16.872	-3.319
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	157.747	711.233
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	174.619	714.552
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	17.192.845	15.139.961
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	5.226.622	6.183.689
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	109.067	111.036
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307))	0	0
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)	0	0
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)	109.067	111.036
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)	0	0
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)	0	0
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)	0	0
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	1.869.322	1.984.236
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	0	56
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	0	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	9.987.834	6.860.944
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	158.660	163.529
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	325.419	488.948
- Venituri (ct.7812)	53	41	166.759	325.419
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	35.777.275	38.012.213
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	0	40.877.057
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	465.229	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46	0	0

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	259.233	1.501.075
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48	0	64.683
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49	0	0
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	129.252	105.112
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	388.485	1.606.187
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	66	54	0	0
- Venituri (ct.786)	67	55	0	0
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	0	0
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57	0	0
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	128.918	69.784
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	128.918	69.784
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	259.567	1.536.403
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	35.700.531	80.495.457
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	35.906.193	38.081.997
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	42.413.460
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	205.662	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	351.764	7.336.333
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)	0	0
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)	0	0
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67	150.744	0
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	0	35.077.127
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	708.170	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- 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”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

RADU-CLAUDIU ROSCA

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

AMIRO CONT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1327/20.08.2002

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		35.077.127	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02				
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	0		0	0
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	0		0	0
- peste 30 de zile	06	06	0		0	0
- peste 90 de zile	07	07	0		0	0
- peste 1 an	08	08	0		0	0
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	0		0	0
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	0		0	0
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	0		0	0
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12	0		0	0
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	0		0	0
- alte datorii sociale	14	14	0		0	0
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	0		0	0
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	0		0	0
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	0		0	0
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	0		0	0
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	0		0	0
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariati	20	19	114		123	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	148		164	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.			Sume (lei)	
A		B			1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:		21	22		0	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat		22	23		0	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat		23	24		0	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	0	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	25	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	0	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	0	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	0	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	0	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	0	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	0	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	0	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	0	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	771.360	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	0	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	0	0
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40	0	0
- din fonduri private	46	41	0	0
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43	0	0
- cheltuieli de capital	49	44	0	0
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	0	0
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	0	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	0	0

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	719.089	1.297.444
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	0	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)	0	0
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	625.490	5.608.170
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	625.490	1.625.490
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	625.490	625.490
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	0	1.000.000
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52	0	0
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)	0	0
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53	0	0
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	0	3.982.680
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	0	3.000
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	0	3.979.680
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), din care:	68	57	2.636.327	2.793.007
- 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)	69	58	0	0
- 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)	70	58a (308)	0	0
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	1.506.438	872.218
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	0	5.630
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.62 la 66)	73	61	140.123	2.070.683
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	18.858	107.995
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	5.841	988.166
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	114.042	973.140
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65	0	0
- alte creanțe în legatură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	1.382	1.382
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	0	0
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68	0	0

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	0	0
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	70	0	0
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	2.612.715	2.610.452
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	0	0
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	2.612.715	2.610.452
- 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)	86	74	0	0
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	0	0
- de la nerezidenti	88	76	0	0
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)	0	0
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77	0	0
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79	0	0
- părți sociale emise de rezidenti	93	80	0	0
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81	0	0
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82	0	0
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)	0	0
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83	0	0
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	125.619	53.946
- în lei (ct. 5311)	99	85	125.619	53.946
- în valută (ct. 5314)	100	86	0	0
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	22.412.066	45.056.220
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	17.051.792	41.496.899
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89	0	0
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	5.360.274	3.559.321
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91	0	0
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	0	186.912
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	0	186.912
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	0	0
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	4.499.180	3.920.996
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96	0	0

- în lei	111	97	0	0
- în valută	112	98	0	0
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.100+101)	113	99	0	0
- în lei	114	100	0	0
- în valută	115	101	0	0
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102	0	0
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	0	0
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	0	0
- în valută	119	105	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	904.606	382.974
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107	0	0
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)	0	0
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	2.322.529	2.212.690
- 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)	124	109	0	0
- 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)	125	109a (309)	0	0
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	520.622	715.920
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	657.351	564.569
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	298.588	429.239
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	347.160	117.267
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	11.603	18.063
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	0	0
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	0	0
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117	0	0
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118	0	0
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)	0	0
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119	0	0
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120	0	0
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121	0	0

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	94.072	44.843		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	0	0		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	94.072	44.843		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125	0	0		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126	0	0		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127	0	0		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128	0	0		
- către nerezidenți	146	128a (311)	0	0		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)	0	0		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129	0	0		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	40.320.157	40.320.157		
- acțiuni cotate 4)	150	131	40.320.157	40.320.157		
- acțiuni necotate 5)	151	132	0	0		
- părți sociale	152	133	0	0		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	0	0		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	9.912	6.468		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	0			
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137	0	0		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138	0	0		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139	0	0		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140	0	0		
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	40.320.157	X	40.320.157	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	0	0,00		
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	0	0,00		
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144	0	0,00		
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145	0	0,00		
- cu capital integral de stat	165	146	0	0,00		
- cu capital majoritar de stat	166	147	0	0,00		
- cu capital minoritar de stat	167	148	0	0,00		
- deținut de regii autonome	168	149	0	0,00		
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	38.780.265	96,18	38.740.333	96,08
- deținut de persoane fizice	170	151	1.539.892	3,82	1.579.824	3,92
- deținut de alte entități	171	152	0	0,00		

		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		

XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153		0		0
- către instituții publice centrale;	173	154		0		0
- către instituții publice locale;	174	155		0		0
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156		0		0

		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		

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:	176	157		0		0
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158		0		0
- către instituții publice centrale	178	159		0		0
- către instituții publice locale	179	160		0		0
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161		0		0
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162		0		0
- către instituții publice centrale	182	163		0		0
- către instituții publice locale	183	164		0		0
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165		0		0

		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		0		0

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate <i>8)</i>	186	165b (315)	4.230.399	8.064.031
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), <i>din care:</i>	187	166	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167	0	0
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), <i>din care:</i>	189	168	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169	0	0
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170	0	0
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)	0	0
- inundații	193	170b (323)	0	0
- secetă	194	170c (324)	0	0
- alunecări de teren	195	170d (325)	0	0

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

RADU-CLAUDIU ROSCA

Semnatura _____

Numele si prenumele

AMIRO CONT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1327/20.08.2002

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat 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 capitolului 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 intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii 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 chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

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

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

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

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

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 cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	0	0	0	X	0
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	0	0	0	X	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	346.807	39.060	25.105	X	360.762
4.Fond comercial	04	0	0	0	X	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05	0	0	0	X	0
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	0	0	0	X	0
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	346.807	39.060	25.105	X	360.762
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	25.694.263	0	4.994.679	X	20.699.584
2.Constructii	09	74.197.049	0	3.086.179	0	71.110.870
3.Instalatii tehnice si masini	10	7.271.822	3.181.598	1.375.341	0	9.078.079
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	3.147.449	470.577	83.976	0	3.534.050
5.Investitii imobiliare	12	6.308.402	0	0	0	6.308.402
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	1.496.879	5.315.939	723.828	0	6.088.990
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	0	0	0	0	0
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15	0	0	0	0	0
9.Active biologice productive	16	0	0	0	0	0
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	719.089	869.752	291.397		1.297.444
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	118.834.953	9.837.866	10.555.400	0	118.117.419
III.Imobilizari financiare	19	625.490	5.047.363	64.683	X	5.608.170
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	119.807.250	14.924.289	10.645.188	0	124.086.351

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

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

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	0	0	0	0
2.Cheltuieli de dezvoltare	22	0	0	0	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	253.370	22.666	3.444	272.592
4.Fond comercial	24	0	0	0	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25	0	0	0	0
TOTAL (rd.21 la 25)	26	253.370	22.666	3.444	272.592
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	0	0	0	0
2.Constructii	28	7.419.082	2.245.903	1.266.768	8.398.217
3.Instalatii tehnice si masini	29	7.077.667	155.215	596.785	6.636.097
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	2.632.590	86.935	67.554	2.651.971
5.Investitii imobiliare	31	4.600.587	1.533.529	0	6.134.116
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32	0	0	0	0
7.Active biologice productive	33	0	0	0	0
TOTAL (rd.27 la 33)	34	21.729.926	4.021.582	1.931.107	23.820.401
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	21.983.296	4.044.248	1.934.551	24.092.993

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

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

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

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36	0	0	0	0
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37	0	0	0	0
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38	0	0	0	0
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39	0	0	0	0
TOTAL (rd.36 la 39)	40	0	0	0	0
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41	0	0	0	0
2.Constructii	42	0	117.262	0	117.262
3.Instalatii tehnice si masini	43	0	0	0	0
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44	0	0	0	0
5.Investitii imobiliare	45	0	0	0	0
6.Investitii corporale in curs de executie	46	0	0	0	0
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47	0	0	0	0
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48	0	0	0	0
9.Active biologice productive	49	0	0	0	0
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50	55.989	0	0	55.989
TOTAL (rd. 41 la 50)	51	55.989	117.262	0	173.251
III.Imobilizari financiare	52	625.490	0	0	625.490
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53	681.479	117.262	0	798.741

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

RADU-CLAUDIU ROSCA

Semnătura _____

Numele si prenumele

AMIRO CONT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1327/20.08.2002

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntorc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1		Alege cont	-
			+

INDICATORI OPERATIONALI

	CUMULAT TRIM IV 2022	CUMULAT TRIM IV 2023	%
			2023/2022
SUPRAFATA TOTALA INCHIRIABILA MP	16,323	11,337	69.45%
SUPRAFATA INCHIRIATA MP	10,233	6,098	-40.41%
GRADUL DE OCUPARE%	62.69%	53.79%	85.80%
CHELTUIELI DE INTRETINERE	N/A	N/A	-
CHELTUIELI DE INTRETINERE/SUPRAFATA INCHIRIATA	N/A	N/A	-

	CUMULAT TRIM IV 2022	CUMULAT TRIM IV 2023	%
			2023/2022
TOTAL ZILE TURIST REALIZATE DIN CARE	50,954	61,569	120.83%
Romani	24,654	29,690	120.43%
Straini	26,300	31,879	121.21%
TOTAL TURISTI DIN CARE	25,017	29,958	119.75%
Capacitate in functiune	69,646	71,740	103.01%
GRADUL DE OCUPARE %	44.02	53.63	121.83%
Tarif mediu cazare/lei	378	367	97.19%
Tarif mediu alimentatie (lei/loc)	172	235	136.54%
Tarif mediu tratament (lei/loc)	N/A	N/A	-
Venit mediu/zi turist Cifra de afaceri	422	439	104.05%
Zile de functionare	365	365	100.00%
Sejurul mediu/turist (zile)	2.04	2.06	100.90%
Ratingul Booking/Review Pro		8.5	#DIV/0!
Nr. salariatii	148	164	110.81%

	CUMULAT TRIM IV 2022	CUMULAT TRIM IV 2023	%
			2023/2022
Rata creditelor neperformante	N/A	N/A	-
Rata capitalurilor restante (raport CRC)	N/A	N/A	-
Numar finantari noi din credite	N/A	N/A	-
leasing	N/A	N/A	-
credit	N/A	N/A	-
Distributie sold finantari intre:	N/A	N/A	-
Persoane juridice	N/A	N/A	-
Persoane fizice	N/A	N/A	-
Defalcare finantari pe valute:	N/A	N/A	-
EUR	N/A	N/A	-
RON	N/A	N/A	-
Altele	N/A	N/A	-