

RAPORT ANUAL



2023

în conformitate cu prevederile Legii 24/2017 privind emitenții de instrumente și operațiuni de piață, republicată, ale Regulamentului ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente și operațiuni de piață, cu completările și modificările ulterioare

Data raportului	17.04.2024
Denumirea societății	AIR CLAIM S.A.
Sediul social	Bucuresti, Strada Baicului, Nr. 82, Cladirea Noua, Partea Dreapta, Etaj 2, Sectorul 2, Romania
Adresă de email	investitori@airclaim.com
Cod unic de înregistrare	39395976
Număr de ordine în Registrul Comerțului	J40/16631/2023
Capital social subscris și vărsat	440.000 lei
Număr de acțiuni	4.400.000
Piața pe care se tranzacționează acțiunile Societății	SMT - AeRO, Premium
Simbol de tranzacționare	CLAIM

MESAJUL PRESEDINTELUI și CEO, Andrei Straut

Dragi acționari,

În calitate de Director General și Președinte al Consiliului de Administrație al AIR CLAIM, este o onoare să vă prezint raportul nostru anual și să vă împărtășesc perspectivele noastre pentru viitorul companiei. În primul rând, vă mulțumesc pentru sprijinul continuu și încrederea pe care ne-o acordați.

Anul 2023 a fost un an deosebit pentru AIR CLAIM. Performanțele noastre au depășit așteptările, validând astfel optimismul pe care eu personal l-am avut, chiar și în fața unui buget de venituri și cheltuieli rezervat. Suntem mândri să vă anunțăm că am înregistrat creșteri semnificative în toate aspectele cheie ale afacerii noastre.

Este îmbucurător să observăm că strategiile noastre de extindere online și de diversificare a canalelor de marketing au avut succes. De la Instagram și Facebook până la TikTok, suntem prezenți în toate segmentele de piață relevante, devenind lideri în regiunea noastră. Această abordare amplă ne-a permis să atingem o audiență vastă și să atragem noi clienți într-un mod eficient și inovator.

Pe lângă aceasta, am făcut pași importanți în optimizarea proceselor noastre operaționale. Lansarea noului nostru site, echipat cu un sistem avansat de filtrare automată a cererilor, a dus la o utilizare mai eficientă a bugetului și la o gestionare mai eficace a resurselor noastre. În prezent, lucrăm la îmbunătățirea continuă a acestui proces pentru a asigura o filtrare și mai precisă și mai rapidă a cererilor.

În ceea ce privește cesionarea creanțelor, suntem încântați să vă informăm că am reușit să optimizăm operațiunile noastre astfel încât rata noastră de succes în instanță să fie de peste 95%, cu perspective de a atinge chiar și 99%. Această realizare este rezultatul colaborării strânse cu echipa noastră de avocați și a angajamentului nostru pentru excelență în toate domeniile de activitate.

În concluzie, suntem ferm convinși că creșterea noastră este sustenabilă și că avem resursele și expertiza necesare pentru a continua să avansăm pe piață în același ritm. Cu încrederea în echipa noastră și cu sprijinul dumneavoastră, suntem determinați să atingem noi înălțimi și să consolidăm poziția noastră ca lideri în industrie.

Vă mulțumesc încă o dată pentru încrederea și sprijinul dumneavoastră continuu.

Cu respect,

Dan Andrei Străuț

CEO AIR CLAIM

CUPRINS

Anul 2023 - RETROSPECTIVĂ	4
2023, an de creștere accelerată și performanțe record	4
Air Claim - între oportunitățile investiționale la BVB-AeRO în 2023.....	5
Evenimente corporative și administrative.....	6
Răscumpărări de acțiuni proprii.....	7
Distribuția de dividende. Politica de dividend	7
Analiza activității Societății.....	8
Reorganizări semnificative în 2023	9
Achiziții / înstrăinări de active în 2023.....	9
Elemente de evaluare generală	9
Evaluarea nivelului tehnic al Emitentului.....	10
Linii de Business	10
Elemente de perspectivă. Noi piețe și noi produse în dezvoltare	11
Furnizori	11
Activitatea de vânzare	12
Cota de piață. Poziția concurențială.....	12
Piața țintă. Portofoliul de clienți	13
Resursa umană.....	14
Impactul activității asupra mediului înconjurător	14
Activitatea de cercetare-dezvoltare	14
Evaluarea activității Emitentului privind managementul riscului. Principalele elemente care reprezintă factori de incertitudine care ar putea afecta activitatea societății.....	14
Activele corporale ale Emitentului	16
PIAȚA ACȚIUNILOR AIR CLAIM	16
Politica de dividende.....	17
Conducerea Emitentului	17
Situația financiar-contabilă.....	19
Analiza performanței financiare în anul 2023	19
Analiza poziției financiare în 2023	21
Principalii indicatori economico-financiari	22
Declarația privind alinierea la Principiile de Guvernanță Corporativă	24
DECLARAȚIA CONDUCERII	27

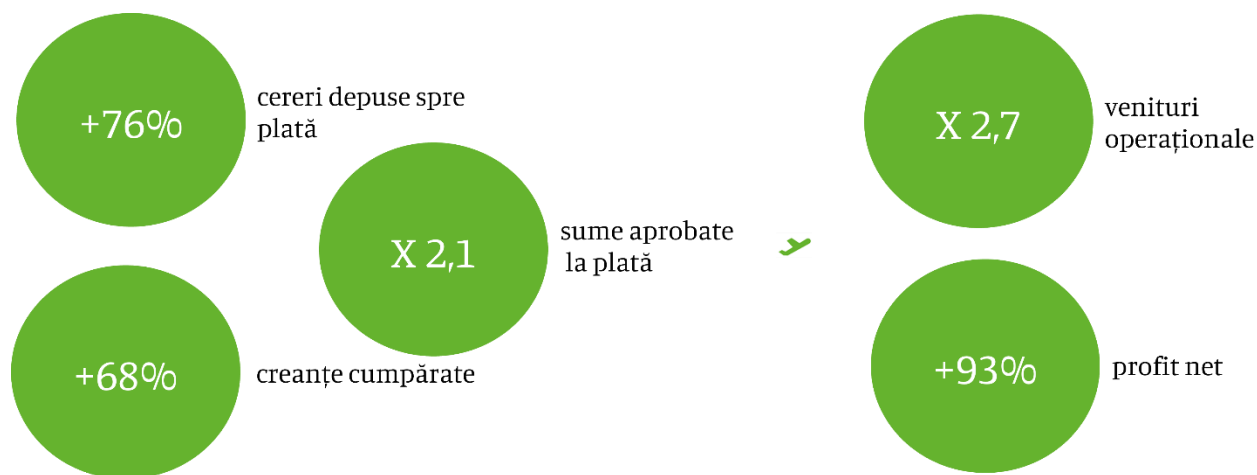
ANUL 2023 - RETROSPECTIVĂ

2023, an de creștere accelerată și performanțe record

Air Claim S.A. (în continuare „Societatea”, „Emitentul”, „Air Claim”, „Compania”) raportează performanțe record în anul 2023 (perioada de raportare), confirmând tendința accelerat crescătoare proiectată de rezultatele exercițiului anterior, precum și congruența sinergetică între potențialul companiei și viziunea managerială.

În linie cu așteptările conducerii Societății, revenirea la normalitate a volumului de activitate în sectorul transportului aerian de călători - mai ales pe seama revirimentului apetitului pentru călătorii în scop turistic și de business - nu a întârziat să se reflecte în evoluția recentă a rezultatelor financiare și operaționale ale Air Claim.

În anul 2023, peste 24,5 milioane de pasageri au tranzitat aeroporturile din România, **cu 17% mai mult** față de anul 2022. Numărul total de pasageri [raportat](#) de Compania Națională de Aeroporturi București a depășit 14.630.700, **cu doar aproximativ 100.000 pasageri sub vârful de maxim** înregistrat în anul 2019, iar Aeroportul Internațional *Avram Iancu* din Cluj Napoca a raportat un **număr record de 3.240.750 pasageri (+22,5% față de 2022)**. În același timp, valoarea despăgubirilor aprobate de către companiile aeriene pentru zboruri anulate, întârziate sau suprezervate - la cererea Air Claim în numele clienților săi sau în nume propriu - a fost de **aproape 3 milioane de euro**, cu mai mult de 100% peste valoarea anului 2022. Numărul total de cereri depuse a depășit 20.000, în timp ce numărul de creanțe cumpărate a ajuns aproape de 1.500.



În consecință, în anul 2023, **creșterile de peste 2 ori**, față de anul 2022 (perioada de referință), a **sumelor aprobate la plată** de companiile aeriene generate de un număr de cereri de despăgubire și de creanțe cumpărate **cu 76%**, respectiv cu **68% mai mari** decât în anul anterior au condus la **venituri de peste 12 mil. lei - de 2,6 ori mai mari (+168,6%)** față de perioada de referință - și un **rezultat net pozitiv în valoare de 3.150,9 mii lei**, aproape **dublul** nivelului raportat la 31.12.2022 (+93%).

Rezultatele raportate **au depășit și nivelurile bugetate**: veniturile operaționale la 31.12.2023 sunt dublul valorii țintă, în timp ce profitul realizat este cu 44% mai mare față de cel bugetat.

Specificul activității Air Claim comportă termene lungi de până la 6 luni pentru soluționarea unei cereri și, respectiv, pentru înregistrarea veniturilor contabile aferente. În același timp, cheltuielile operaționale rămân corelate în timp și volum cu intensitatea activității. Acest decalaj în timp între înregistrarea cheltuielilor și veniturilor indică faptul că **rezultatele financiare aferente anului 2023 nu încorporează decât parțial** efectul creșterii accelerate a activității, generând un impact pozitiv și asupra veniturilor, respectiv, rezultatului exercițiului curent, 2024.

În plus, este important să remarcăm că, în perspectiva planurilor de extindere a serviciilor online pe alte piețe din Europa susținute de un buget consistent și în condițiile optimizărilor operaționale continue cu rezonanță asupra costurilor și eficienței modelului de business, managementul Air Claim previzionează **sustenabilitatea ritmului curent de creștere și pentru perioadele următoare**. Air Claim va deveni un jucător cu prezență, notorietate și piață europeană. În acest sens, se remarcă prezența tot mai importantă a clienților străini.

Air Claim - între oportunitățile investiționale la BVB-AeRO în 2023

Mesajele managementului Societății - transmise atât direct cât și prin intermediul rezultatelor financiare raportate - însoțite de semnalele pieței s-au tradus într-un **parcurs bursier care a recompensat încrederea acționarilor și investitorilor Air Claim**.



Sursa: bvb.ro

Odată cu redresarea indicatorilor economico-financiari, prețul acțiunii Air Claim (simbol CLAIM) a avut în anul 2023 o traiectorie general ascendentă, aducând **un randament de 43,4%**, respectiv de **48,6%** dacă luăm în calcul randamentul și dividendul acordat acționarilor la data de 12 mai 2023. Ambele randamente calculate pentru investiția în acțiunile CLAIM s-au dovedit **superioare celor calculate pentru indicele BET și BET-TR**, de 31,8% și respectiv 35,9%.

Prețul acțiunii a oscilat între nivelul de minim înregistrat la începutul perioadei de raportare (2,89 lei) și, respectiv, cel de maxim - 4,94 lei - atins la data de 10 august 2023. Ultima ședință de tranzacționare din anul 2023 s-a închis cu un preț de 4,16 lei/acțiune.

Publicarea rezultatelor financiare aferente anului 2023 peste așteptările investitorilor a corectat pozitiv cotația acțiunii CLAIM, astfel că, raportat la data prezentei analize, **aceasta a înregistrat deja o creștere de 44,2% față de începutul anului 2024 și de 107% față de începutul perioadei de raportare.**

Evenimente corporative și administrative

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) Air Claim S.A. întrunită la data de 10 aprilie 2023 a aprobat un nou **mandat de 4 ani pentru membrii Consiliului de Administrație**, respectiv domnul Dan Andrei Străuț, domnul Cristian Neguș și doamna Andreea-Elena Voinea.

Prin aceeași hotărâre, mandatul administratorilor rămâne neremunerat. Motivarea, recompensarea administratorilor și alinierea intereselor lor cu interesele acționarilor se realizează prin accesul acestora la **programul de motivare și recompensare a angajaților cheie ai companiei de tip Stock-Option-Plan (SOP)** care a fost aprobat de acționarii întruniți în Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor (AGEA) la data de 10 aprilie 2023. Pentru implementarea acestui program, acționarii întruniți în aceeași AGEA au votat derularea unui program de răscumpărare a unui număr de cel mult 57.636 acțiuni proprii reprezentând 1,31% din capitalul social cu un buget alocat de maxim 345.819 lei.

AGEA din data de 16 aprilie 2024 a aprobat creșterea plafonului programului SOP aprobat de AGA din 10 aprilie 2023 la numărul maxim de 110.436 acțiuni reprezentând 2,5099% din capitalul, precum și un nou program de tip SOP pentru un număr de cel mult 52.800 acțiuni care urmează a se achiziționa la un preț de până la maxim 10 lei / acțiune pe o perioadă de cel mult 18 luni de la înregistrarea hotărârii la ORC. Modalitatea de derulare - prin achiziții în piață sau oferte publice de cumpărare, împreună cu toate celelalte detalii și condiții vor fi stabilite prin decizia Consiliului de administrație.

În perioada de raportare, **sediul societății s-a mutat în București**, din rațiuni administrative, în Constanța rămânând un punct de lucru relocat într-o construcție nouă.

Prin raportul curent publicat la data de 28.08.2023, conducerea Societății anunța acționarii cu privire la **achiziția societății Sweetart Home SRL** prin dobândirea 100% din părțile sociale la valoarea nominală (preț de achiziție de 630 lei). Decizia de achiziție face parte din măsurile luate pentru recuperarea sumelor acordate de Emitent ca avans în cadrul promisiunii bilaterale de cumpărare/vânzare având ca obiect două spații imobiliare în București. Între acestea se evidențiază

conversia în împrumut a sumelor aferente contractului de promisiune, împrumut care se va returna în termen de 12 luni de la data acordării fiecărei tranșe. Cu implicarea activă directă și neobstrucționată în managementul activității Sweetart Home, conducerea Societății are încredere că investiția aceasta în sfera imobiliară va aduce în anul 2024 randamente pozitive pentru societate și pentru acționarii Air Claim. La finalul anului 2023, construcția imobilului se afla în stadiul de finalizare de 90%. Proceduri birocratice au determinat întârzieri ce nu puteau fi prevăzute. Recepția clădirii este programată pentru prima parte a lunii iunie. În momentul de față, 30% din unități au fost contractate, prin încheierea unor promisiuni de vânzare-cumpărare.

Răscumpărări de acțiuni proprii

Cotația acțiunii CLAIM la BVB în anul 2023 a fost susținută și prin derularea programului de răscumpărare de acțiuni proprii, votat de către Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor (AGEA) din data de 10.04.2023, proiectat ca instrument principal pentru asigurarea acțiunilor necesare derulării programului de recompensare și motivare a angajaților cheie de tip Stock-Option-Plan (SOP).

În perioada de raportare, s-au răscumpărat prin achiziții în piață **23.030** acțiuni în valoare totală de achiziție de 94.381,76 lei. Până la data pregătirii prezentului raport, **numărul total de acțiuni achiziționate este de 40.384, la un preț mediu de 4,6479 lei/acțiune, reprezentând execuția în proporție de 70% a programului SOP cu o cheltuială de doar 54,3%** din bugetul alocat programului de răscumpărare prin hotărârea AGEA din 10 aprilie 2023.

Achizițiile de acțiuni proprii **vor continua**, având în vedere faptul că Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor convocată pentru data de 16 aprilie 2024 a aprobat majorarea plafonului maxim a volumului de acțiuni obiect al programului de răscumpărare aprobat prin AGEA din 10 aprilie 2023, precum și un nou program de răscumpărare care va putea fi derulat fie prin achiziții în piață, fie prin derularea de oferte publice de cumpărare pentru un număr de cel mult 52.800 acțiuni și în valoare agregată totală de maxim 528.000 lei.

Distribuția de dividende. Politica de dividend

Convocatorul Adunărilor Generale ale Acționarilor Air Claim pentru data de 16/17 aprilie 2024 confirmă, de asemenea, principiul care ghidează propunerile administratorilor Companiei pentru acționari, în legătură cu politica de dividende.

Accesul la disponibilități monetare proprii asigurat de profitul generat din activitatea curentă indică **opțiunea conducerii superioare de a propune alocarea unei părți semnificative din rezultatul obținut pentru dividende**. Astfel, prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) din 10 aprilie 2023, la propunerea Consiliului de Administrație, **39,4% din profitul aferent anului 2022, în valoare de 660.000 lei, a fost distribuit ca dividende** acționarilor îndreptățiți, rezultând un dividend brut pe acțiune de 0,15 lei și un randament al dividendului de 3,4% raportat la ex-date, 27 aprilie 2023.

Dividend aferent anului	Valoare dividend (lei)	% din profitul raportat	Dividend / acțiune (lei)	Randament dividend
2022	660.000	39,4%	0,15	3,4%
2023	1.540.000	49%	0,35	5,83%

Pentru distribuirea profitului raportat la 31.12.2023, la propunerea Consiliului de Administrație, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din 16 aprilie 2024 a hotărât **plata de dividende în valoare de 1.540.000 lei, reprezentând 49% din profitul aferent anului 2023**, acționarilor înregistrați în Registrul Acționarilor la data de înregistrare stabilită, tot prin hotărârea AGOA, ca fiind 7 mai 2024. Data plății va fi 21 mai 2024. **Randamentul dividendului pentru anul 2023** - calculat la prețul acțiunii CLAIM la data prezentei analize - **este de 5,83%**, un nivel care s-ar poziționa după a șasea companie din topul societăților listate pe piața principală după randamentul dividendului propus.

ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII

Air Claim S.A., societate înființată în anul 2018, este un lider pe piața autohtonă de servicii de intermediere privind obținerea compensațiilor la care sunt îndreptățiți pasagerii zborurilor aeriene perturbate, eligibile conform legislației europene în vigoare.

Societatea operează **două linii de business** :

- * intermedierea cererilor de despăgubire în relația clienților Air Claim cu operatorii de zbor;
- * recuperarea în instanță a creanțelor cesionate de pasageri în schimbul plății, la data cesiunii, a 10% din valoarea eligibilă a despăgubirilor care urmează a se obține ulterior

Emitentul recuperează de la companiile aeriene despăgubirile convenite pasagerilor afectați de zboruri întârziate, anulate, supraz rezervate, cu conexiune pierdută sau în cazul refuzului la îmbarcare din partea operatorilor aerieni, conform legislației în vigoare. Această activitate se realizează fie în numele și beneficiul direct al clienților săi pentru un comision, fie în beneficiul Air Claim care achiziționează creanța pasagerilor îndreptățiți.

În consecință, în procesul de facilitare a obținerii de compensații pentru pasagerii transportului aerian, Emitentul oferă clienților săi două alternative adiționale:

- reprezentarea în instanță, Air Claim obținând, în beneficiul și numele clientului său despăgubirea la care este îndreptățit în schimbul unui comision de 29% și, respectiv
- cumpărarea imediată a dreptului de creanță, pe care Emitentul urmează să îl valorifice ulterior în favoarea sa.

Activitatea AIR CLAIM acoperă toți operatorii de trafic aerian care activează pe teritoriul României și urmărește asigurarea accesului cât mai multor pasageri la obținerea de compensații.

Legislația care reglementează drepturile pasagerilor transportului aerian în materie de compensare a zborurilor perturbate

Toate regulamentele de transport aerian, nu doar cele ale Uniunii Europene, protejează drepturile pasagerilor utilizatori, conferindu-le acestora posibilitatea de a primi multiple despăgubiri, în funcție de situația întâmpinată. Astfel, există 4 scenarii principale în care se pot acorda despăgubiri:

- 1) despăgubire pentru un zbor întârziat (de peste 3 ore);
- 2) despăgubire pentru un zbor anulat;
- 3) despăgubire pentru refuzul la îmbarcare din motive de suprezervare (overbooking);
- 4) pierderea unei conexiuni, în cazul în care a existat o întârziere a primului segment de zbor.

În funcție de regiunea din care face parte operatorul aerian sau destinația de plecare ori sosire, AIR CLAIM aplică regulamentele legislative în vigoare ce apără interesele pasagerilor care apelează la transportul aerian și le apără interesele acestora în cazul problemelor pe care le pot întâmpina în privința curselor aeriene.

Principalele reglementări cu care operează Emitentul sunt:

- Regulamentul European (CE) nr. 261/2004;
- Regulamentul Departamentului de Transport al Statelor Unite ale Americii;
- Regulamentul Turciei privind pasagerii transportului aerian ("Passenger SHY").

Reorganizări semnificative în 2023

În perioada de raportare nu au avut loc operațiuni de fuziuni, divizări, achiziții sau alte modificări patrimoniale ale Societății, nici reorganizări semnificative.

Achiziții / înstrăinări de active în 2023

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2023 nu s-au înregistrat achiziții sau înstrăinări semnificative de active la nivelul Societății.

Elemente de evaluare generală

Operațiunile și tranzacțiile economico-financiare derulate de societate în cursul anului 2023 se reflectă în situațiile financiare aferente exercițiului prin următorii indicatori:

- Venituri totale:	12.056.520 lei
- Cheltuieli totale :	8.160.449 lei
- Profit net :	3.150.926 lei

- **Cifra de afaceri netă:** **6.702.150 lei**, unde Cifra de afaceri netă reprezintă veniturile doar din comisioanele de intermediere a cererilor de despăgubire.
- **Alte venituri din exploatare :** **5.348.984 lei**, acestea asimilează veniturile generate de activitatea de recuperare în instanță a creanțelor cesionate de pasageri către Societate.

În timp ce veniturile totale au crescut cu 168,6% în 2023, cheltuielile totale au înregistrat o dinamică crescătoare de 190,4%, decalajul de ritm fiind justificat în primul rând prin decalajul de aproximativ 6 luni de la momentul înregistrării cheltuielii și cel al înregistrării veniturilor generate de angajarea costurilor respective, o caracteristică proprie modelului de business Air Claim.

Evaluarea nivelului tehnic al Emitentului

În mod concret, oportunitatea de venit pentru Air Claim apare în momentul în care un zbor are o întârziere mai mare de 3 ore sau este anulat, dacă acestea nu sunt cauzate de împrejurări excepționale, astfel cum sunt ele definite de legislația europeană. Dreptul de creanță care se naște în patrimoniul pasagerului împotriva operatorului aerian este în valoare nominală de 250, 400 sau 600 de euro, în funcție de distanța zborului.

AIR CLAIM analizează punctual fiecare zbor, atât prin proceduri interne cât și cu ajutorul unor rapoarte furnizate de un furnizor extern, putând identifica cu o rată de succes de 95% zborurile eligibile pentru compensare.

Linii de Business

Prima linie de business a companiei Air Claim este reprezentată de activitatea de **intermediere a cererilor de compensație pentru pasageri în schimbul unui comision de succes.**

A doua linie de business Air Claim, dezvoltată începând cu martie 2020, o reprezintă activitatea de cumpărare (cesionare) a creanțelor pasagerilor prejudiciați de perturbările traficului aerian. În acest caz, AIR CLAIM încheie cu pasagerul un contract de cesiune de creanță pentru un preț cuprins între 10% și 16% din valoarea nominală a acesteia, cu plata pe loc, urmând ca valoarea integrală să fie recuperată prin acțiuni în instanță pe calea unei proceduri relativ rapide. În final, în dosarele admise și soluționate în favoarea sa, AIR CLAIM încasează valoarea integrală a creanței, dobânzile și toate cheltuielile de judecată ocazionate de această procedură.

De exemplu, pentru o creanță în valoare nominală de 400 de euro, AIR CLAIM plătește un preț de 40 de euro pentru cesionarea creanței. În urma succesului acțiunii judiciare, AIR CLAIM încasează integral valoarea nominală de 400 de euro la care se adaugă dobânzi și rambursarea cheltuielilor ocazionate, ceea ce înseamnă un randament de 1000%.

Durata medie de timp între depunerea acțiunii în instanță până la finalizarea procedurii de executare este între 6 luni și 1 an, în timp ce perioada de timp care curge de la preluarea cererii de despăgubire eligibile și soluționarea ei finală - de regulă pe cale amiabilă cu operatorii de zbor - reflectată în înregistrarea venitului pentru Societate este de aproximativ 6 luni.



În urma investițiilor în optimizarea procesului de selecție și filtrare a cererilor de despăgubire / de cesiune de creanță, precum și al colaborării excelente cu echipa de avocați, rata de succes în instanță a depășit 95%, cu perspective de a se apropia chiar de 99%.

Veniturile din comisioanele de intermediere a cererilor de despăgubire reprezintă 55,6% din veniturile operaționale ale anului 2023, în timp ce veniturile din recuperarea creanțelor cesionate de pasageri au o pondere de 44,4%.

Elemente de perspectivă. Noi piețe și noi produse în dezvoltare.

Cererea pentru despăgubiri este și va rămâne în creștere, în primul rând datorită campaniei de informare și educare on-line prin rețelele sociale și canalele de promovare în piața țintă, precum și pe fondul revenirii a transportului aerian de persoane și a semnalelor pozitive din industria turismului internațional, și această tendință ne așteptăm să continue și în perioadele următoare.

În plus, conducerea a identificat piețe noi cu potențial pentru Air Claim pe care intenționează să le valorifice într-un orizont mediu de timp. Ritmul de creștere al numărului de clienți străini este ascendent, solicitările provenind de la pasageri din Spania, Ungaria, Polonia, Bulgaria și Germania. Așa cum precizăm și în comunicările anterioare, Air Claim este în curs de a obține licențele necesare pentru înființarea unei filiale în Germania, proiect despre care conducerea estimează că se va finaliza în cursul exercițiului curent.

Pentru clienții Air Claim, se pregătește, de asemenea, lansarea cât de curând a unui nou produs pe care piața îl așteaptă cu interes ridicat, respectiv Air Claim PREMIUM, un produs pe bază de abonament care va include și facilități VIP, precum asigurări la prețuri speciale, acces la zone Lounge în aeroporturi naționale și internaționale, reduceri la parteneri și alte avantaje, alături de celeritate deosebită în semnalarea, selectarea, analiza și procesarea cererii de despăgubire.

Furnizori

Principalul furnizor pentru activitatea Air Claim este Google (prin refacturare), iar următorul este cabinetul de avocatură care asigură reprezentarea societății sau clienților ale căror dosare aceasta le susține în fața instanței. De la înființare și până în prezent, titularul acestui cabinet de avocatură care reprezintă interesele Air Claim și clienților săi în justiție este domnul Coteș Mihail. Prin contract, Societatea beneficiază de termene extinse de plată și de costuri avantajoase. Onorariul stabilit pentru fiecare litigiu este corelat cu onorariul mediu pe piața avocaturii precum și cu Ghidul orientativ al onorariilor minimale emis de Uniunea Națională a Barourilor din România. Onorariul plătit se recuperează integral atunci când dosarul este admis (câștigat) în instanță (rata de succes în instanță fiind între **95% și 100%**, în funcție de operatorul aerian).

În afara serviciilor de marketing furnizate de Google, respectiv consultanță legală și reprezentare în instanță, pentru care AIR CLAIM colaborează cu Coteș Mihail - Cabinet Individual, societatea nu are furnizori relevanți, contractele cu eventualii furnizori având o valoare foarte mică raportată la cifra de



afaceri, în astfel de cazuri fiind vorba de aspecte curente ale activității operaționale (mentenanță, server, SEO, AWS Amazon etc.).

Activitatea de vânzare

Principalul canal de distribuție a serviciilor Air Claim este în mediul online, prin pagina de internet disponibilă în limbile **română, maghiară, poloneză, bulgară, spaniolă, germană și engleză** alimentat de campanii ample și continue de promovare.

Acesta este însoțit de vânzarea directă către pasagerii îndreptățiți la compensație, la terminalul de sosiri/plecări al aeroportului internațional Henri Coandă Otopeni.

Pe canalele de promovare online, prezența și campaniile de promovare sunt intense și caracterizate de continuitate, bugetele alocate fiind semnificative, cel puțin comparabile cu cele ale marilor competitori internaționali și cu efecte vizibile la nivel de rezultate și dinamică de creștere. Vizibilitatea online pe segmentele de consumatori străini este, de asemenea, în creștere, aceasta fiind reflectată în numărul tot mai mare de clienți străini, alții decât cei vorbitori de limba română și engleză: a treia cea mai reprezentată limbă vorbită de clienții Air Claim este limba spaniolă.

În ceea ce privește vânzarea directă prin prezența la pe terminalul de sosiri al Aeroportului Henri Coandă, București, pentru sezonul de vacanță din 2024, compania este pregătită cu o echipă de 12 angajați care vor acoperi terminalul în mod continuu (24/24, 7/7). În prezent, 8 persoane sunt angajate exclusiv pentru reprezentare la aeroportul din Otopeni.

Cota de piață. Poziția concurențială.

Air Claim continuă să își mențină o poziție de lider național între furnizorii autohtoni de servicii de intermediere pentru despăgubiri convenite pentru perturbările de trafic aerian.

Pe lângă companiile autohtone care prestează servicii de despăgubire pe piața românească activează în același timp companii străine având același obiect de activitate, care au pătruns pe această piață cu ajutorul serviciilor digitalizate. Per ansamblu, o cuantificare a poziției concurențiale a societății Air Claim la nivelul întregii piețe românești pe care o deservește este oarecum dificil de evaluat în mod direct, deoarece alți competitori realizează și alte tipuri de servicii de despăgubire în cadrul portofoliului lor operațional.

Din perspectiva poziției pe piață și a riscului asociat cu concurența, conducerea Societății apreciază că apariția recentă a unui număr mare de concurenți mici nu reprezintă o amenințare pentru Air Claim, în primul rând datorită barierei de intrare de cost. Aceasta este importantă atât prin prisma bugetelor de promovare necesare, care sunt tot mai solicitante, precum și al necesarului de capital de lucru. Costurile operaționale sunt semnificative și trebuie susținute continuu până la înregistrarea venitului aferent, în previzionarea căruia se impune flexibilitate și prudență.



Piața țintă. Portofoliul de clienți

Deși Compania și-a concentrat activitatea până în prezent pe piața internă, prin prisma modelului de business adoptat, aria geografică nu poate fi restrânsă exclusiv la teritoriul României. Desfășurarea activității exclusiv în mediul online extinde activitățile operaționale ale AIR CLAIM cel puțin la nivelul teritoriului european. Această afirmație este fundamentată pe doi piloni, atât organizațional/logistic, cât și comercial.

În acest sens, platforma AIR CLAIM are implementate deja funcționalitățile ce permit accesarea acesteia în mai multe limbi, având dezvoltate structuri de customer support ce pot oferi asistență, pe lângă limba română, în limbile engleză, spaniolă și italiană.

Cu toate că AIR CLAIM s-a concentrat pe piața din România până în acest moment, **aproximativ 20% din clienții AIR CLAIM sunt de origine străină. Orientarea societății în afara pieței din România este subliniată inclusiv prin utilizarea unui domeniu .com, în detrimentul unui domeniu .ro**, pentru a crește semnificativ rata de conversie a vizitatorilor platformei.

În ceea ce privește segmentele țintă, AIR CLAIM are în vedere în principal:

- * profilul clientului care nu este familiarizat cu procedurile specifice în vederea obținerii despăgubirii la care este îndreptățit, cauzată de întârzierea sau anularea zborului respectiv refuzul la îmbarcare, având în vedere caracterul anevoios al acestor proceduri;
- * profilul clientului obișnuit să externalizeze activitățile ce se circumscriu în afara zonei sale de confort.

Raportat la cesiunea și recuperarea de creanțe, AIR CLAIM se adresează profilului clientului ce deține cunoștințe juridice de orice nivel (scăzut, mediu, ridicat), care, raportat la anumiți factori obiectivi - evitarea înfățișării în fața instanței, nevoia obținerii rapide a unor sume de bani etc. - au disponibilitatea de a accepta o anumită fracțiune din cuantumul total pe care l-ar fi putut obține dacă nu ar fi cesionat creanța către Societate și ar fi urmat singur calea litigioasă.

AIR CLAIM încă are o bază numeroasă de clienți care au fost refuzați de companiile aeriene în mod nejustificat, putând fructifica aceste oportunități sub forma cesionării creanțelor. Conform statisticilor interne ale Societății aproximativ o treime din clienți răspund favorabil, acceptând cesionarea creanței.

Este de reținut faptul că, în numeroase cazuri, în ciuda utilizării tuturor mijloacelor pentru stabilirea unui contact cu clientul îndreptățit la despăgubirea obținută de Air Claim în numele și beneficiul său, sumele rămân nerevendicate, după perioada contractuală revenind Air Claim

Prin modelul de business care presupune o granularitate ridicată a portofoliului de clienți și probabilitate redusă de recurență, afacerea Air Claim nu dezvoltă dependență de un anumit client sau grup de clienți. De asemenea, Air Claim reține în mod automat comisionul concomitent cu încasarea despăgubirii de la operatorul aerian, așadar nu există termene de încasare sau riscuri subsecvente.



Resursa umană.

La 31.12.2023, echipa Air Claim era formată din 11 angajați cu normă întreagă, cu pregătirea profesională corespunzătoare cerințelor posturilor ocupate. Aceștia realizează efectiv activitatea de vânzare și de pregătire a documentelor, celelalte funcțiuni - juridic, IT, financiar-contabil, digital-SEO fiind externalizate.

Pentru resursa umană a Air Claim, nu este cazul de o reprezentare la nivel sindical. În perioada de raportare, nu s-au înregistrat conflicte între personal și conducerea Societății.

Impactul activității asupra mediului înconjurător

Prin natura sa, activitatea Air Claim nu are impact direct asupra mediului înconjurător. În perioada de raportare și la data elaborării raportului, societatea deține toate avizele necesare funcționării.

Activitatea de cercetare-dezvoltare

În anul 2023, Societatea nu a înregistrat cheltuieli cu activitatea de cercetare-dezvoltare. În sfera noilor direcții de dezvoltare de produs sau serviciu, activitatea de cercetare este, de asemenea, externalizată către prestatorul de servicii în IT/AI/marketing digital.

Evaluarea activității Emitentului privind managementul riscului. Principalele elemente care reprezintă factori de incertitudine care ar putea afecta activitatea societății

În opinia conducerii Societății, în baza construcției proceselor sale, activitatea Air Claim este minimal expusă riscului financiar, riscului de preț, de credit, de lichiditate și fluxului de numerar. Inerente și interne activității societății sunt mai degrabă:

- riscurile de natură operațională - deși Emitentul întreprinde toate măsurile necesare pentru a asigura selecția dosarelor pe care le admite în vederea intermedierei pentru compensare, pe criterii stricte de eligibilitate, există totuși posibilitatea ca, în ciuda pregătirii și experienței echipei de vânzări, aceștia să preia, din eroare umană, un anumit număr de cazuri care nu se pretează acordării de despăgubiri. În aceste cazuri pierderea AIR CLAIM va fi legată de cheltuielile ocazionate cu reprezentarea în instanță a cererii și cu plata cheltuielilor de judecată aferente. Riscuri operaționale pot să apară și în instrumentarea dosarului în instanță din partea avocatului care reprezintă Societatea.
- riscurile de ordin tehnic. Activitatea AIR CLAIM se desfășoară aproape în totalitate prin intermediul mijloacelor IT. Disfuncționalități la nivelul platformelor și serverelor proprii, a sistemelor IT interne, precum și breșe de securitate privind bazele de date pot prejudicia în mod semnificativ activitatea Emitentului și implicit rezultatele financiare ale Societății. AIR CLAIM a luat toate măsurile necesare pentru securizarea platformei sale tehnice, însă nu sunt excluse atacuri cibernetice care ar putea perturba procesele implementate și implicit bazele de date.



Prin natura activității sale, poziția financiară a Emitentului este sensibilă la orice variații sau perturbări ale volumului de trafic aerian care poate fi influențat de condițiile economice globale generale, care la rândul lor au un impact asupra sectorului aeroportuar. Crizele economico-financiare internaționale cât și mediul economic instabil pot genera efecte negative asupra activității, rezultatelor operaționale și poziției financiare a Emitentului.

De aceea, sursa principală de riscuri semnificative pentru Air Claim rămâne mediul extern, care generează riscuri privind evenimente sau evoluții socio-economice sau geo-politice regionale, inclusiv posibila eminență a unei recesiuni globale. Situații similare celei generată de pandemia COVID19 rămân o amenințare directă pentru domeniul de activitate al Societății.

Alte riscuri importante generate tot de mediul extern Societății sunt:

- Riscul de modificare a legislației care reglementează acordarea de compensații pasagerilor transportului aerian

Modificarea reglementărilor juridice la nivel local și regional privind condițiile de acordare a compensațiilor aferente zborurilor perturbate precum și a cuantumului sumei despăgubite, poate avea efecte asupra poziției financiare a Emitentului și asupra datelor de prognoză financiară consemnate în prezentul Memorandum. Totuși, Regulamentul european (CE) nr.261/2004 care reglementează acordările de compensații, căruia se subscrie și legislația română, și care este folosit în pondere de peste 90% din cazurile intermediare de AIR CLAIM, se află în vigoare de aproape 20 de ani și este extrem de puțin probabil ca modificări substanțiale ori cu impact asupra activității AIR CLAIM să apară în viitor. De asemenea, legislație similară Regulamentului european a fost adoptată și pe alte piețe precum Brazilia sau Turcia. În același timp, în ipoteza modificării actului juridic, este la fel de posibil ca acesta să aibă un impact în favoarea Emitentului.

- Riscul de modificare a politicilor de despăgubire ale operatorilor de zbor în sensul facilitării suplimentare a procesului de obținere, în mod direct, a despăgubirilor convenite, cu scopul diminuării cheltuielilor incidente, cu impact direct asupra obiectului de activitate al Emitentului.

- Riscuri legate de concurență care derivă din posibilitatea ca unul sau mai mulți competitori ai Emitentului să aibă o expansiune și o evoluție care să estompeze cota de piață deținută în prezent de Emitent. Deși este o companie tânără, AIR CLAIM și-a construit avantaje competitive importante și urmărește consolidarea poziției de piață, conform informațiilor prezentate anterior, în secțiunea privind piața și poziția concurențială.



ACTIVELE CORPORALE ALE EMITENTULUI

La 31.12.2023, valoarea de achiziție a activelor corporale ale Air Claim era de 652,8 mii lei, în timp ce valoarea lor contabilă, netă de amortizări, era de 481,6 mii lei, din care 50% reprezintă valoarea contabilă pentru mijloacele de transport în proprietatea Societății, restul fiind valoarea aferentă active corporale de tip birotică, mobilier și alte dotări.

Avansul pentru imobilizări corporale în sumă de 950.000 lei constituit ca protecție a valorii capitalului rămas disponibil în urma plasamentului privat derulat anterior admiterii la tranzacționare a acțiunilor societății a fost convertit în împrumut față de dezvoltatorul imobiliar în scopul securizării recuperării sumelor investite.

PIATA ACTIUNILOR AIR CLAIM

Acțiunile Air Claim S.A. sunt disponibile la tranzacționare pe segmentul AeRO-SMT, categoria Premium, din cadrul Bursei de Valori București, începând cu data **23.07.2021**, sub simbolul CLAIM.

Simbolul CLAIM a fost inclus în indicele BETAeRO lansat în octombrie 2021, alături de alte 36 companii, având, la data raportului, o pondere de 0,65% în structura acestuia la prețul de referință de 5,95 lei/acțiune.

Prețul de închidere la data redactării raportului este 6,00 lei/acțiune, în ultima zi a perioadei de raportare (29.12.2023) acesta fiind de 4,16 lei, în creștere cu 43,4% față de cotația la începutul perioadei de raportare (2,9 lei/acțiune). Traectoria recentă reflectă evoluția pozitivă la nivelul indicatorilor operaționali pe care societatea îi comunică trimestrial către piața de capital.

Volatilitatea istorică de la debutul acțiunilor pe bursă până în prezent este redată în graficul de la [pagina 4](#)

Așa cum se subliniază anterior, la data prezentei analize, **cotația CLAIM a înregistrat deja o creștere de 44,2% față de începutul anului 2024** și de 107% față de începutul perioadei de raportare.

La data raportului, **capitalizarea bursieră a companiei este de 26.180.000 lei.**

Structura acționariatului la 31.12.2023, conform datelor de la Depozitarul Central se prezintă astfel:

Aționar	Număr de acțiuni	Procent deținut
Bogas Ventures SRL	2.958.480	67,24%
Persoane fizice	1.403.193	31,8908%
Persoane juridice	38.327	0,8711%
Total	4.400.000	100%

Politica de dividende

Hotărârea repartizării rezultatului exercițiilor financiare aparține Adunării Generale Ordinare Anuale a Acționarilor societății. În înaintarea propunerii de distribuire a profitului către AGOA, conducerea Societății urmărește echilibrul între acoperirea nevoilor de finanțare ale societății pentru activitatea curentă și investiții sau noi oportunități de business, pe de o parte, și remunerarea investitorilor prin dividend, pe de altă parte.

În acest ton, Adunarea Generală Ordinară Anuală a Acționarilor întrunită la 10.04.2023 a aprobat distribuirea de dividende în valoare de 660.000 lei, reprezentând aprox. 40% din profitul net realizat în exercițiul financiar 2022 în valoare de 1.631.031 lei.

Aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2023, AGOA întrunită la data de 16.04.2024 a aprobat, de asemenea, plata de dividende în valoare totală de 1.540.000 lei, reprezentând ușor sub 50% din profitul aferent anului 2023 și un randament pe acțiune de 5,8%.

CONDUCEREA EMITENTULUI

Potrivit cu bunele practici de guvernare corporativă, cu documentele statutare și legislația aplicabilă, conducerea superioară a Emitentului a fost asigurată de un Consiliu de administrație format din trei persoane, în timp ce conducerea executivă a fost delegată către un Director General.

În perioada de raportare, membrii Consiliului de administrație au fost:

* **Dan Andrei Străuț - Președinte al Consiliului de Administrație începând cu 11 aprilie 2023 și Director General AIR CLAIM**

Antreprenor și investitor, având peste 10 ani de experiență în domeniul vânzărilor online, domnul Străuț este un foarte bun cunoscător al domeniului de *customer profiling* și al celui de marketing online, în special prin campanii Facebook Ads. Cooptarea sa ca administrator AIR CLAIM în 2019 a ajutat semnificativ la articularea strategiei și implementarea acesteia majorarea cifrei de afaceri și implicit a profitului net. Rolul său este acela de a coordona și a determina direcția, principiile de marketing și vânzări, în acord cu business plan-ul, urmărind constant creșterea cifrei de afaceri și îmbunătățirea marjei de profit.

Domnul Străuț nu se află în nicio relație generatoare de potențial conflict de interes cu Societatea și, la data de 31.12.2023, nu deținea acțiuni în cadrul societății Air Claim.

* **Cristian Neguș - membru al Consiliului de Administrație începând cu data de 22.12.2021, cu mandat prelungit până în anul 2027.**

Domnul Neguș, de profesie inginer și cu o experiență semnificativă în management de proiect, face parte din echipa Air Claim începând cu anul 2019. La data de 31.12.2023, domnul Neguș nu deținea acțiuni în cadrul societății Air Claim.



- * **Voinea Andreea-Elena - membru al Consiliului de Administrație**, prin hotărârea AGOA din data de 10.04.2023, cu mandat pentru 4 ani.
La data de 31.12.2023, doamna Voinea nu deținea acțiuni în cadrul societății Air Claim.
- * **George Daniel Tunescu** - Președinte al Consiliului de Administrație până la data de 14.02.2023

Doi dintre cei trei membri ai Consiliului de administrație cu mandat în derulare sunt între beneficiarii programului de remunerare de tip Stock Option Plan, în derulare. Perioada de exercitare a opțiunii pentru prima rundă de alocare de acțiuni va fi după finalizarea operațiunilor de răscumpărare și operațiunile legale subsecvente.

Mandatul tuturor membrilor Consiliului de administrație se încheie la data de 11 aprilie 2027.

Atât la nivelul conducerii superioare cât și a conducerii executive, nu s-au identificat acorduri sau înțelegeri cu terți cărora să li se datoreze numirea vreunui membru. Menționăm însă faptul că între doamna Voinea, domnul Străuț și beneficiarul real al acționarului majoritar sunt legături de familie.

În ultimii 5 ani, nicio persoană din conducerea Emitentului nu a fost implicat în vreun litigiu sau proceduri administrative referitoare la activitatea în cadrul emitentului sau care să privească capacitatea lor de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul Emitentului.

Remunerația conducătorilor

Mandatul administratorilor și directorului general al AIR CLAIM S.A. nu se remunerează prin beneficii bănești directe, ci prin includerea acestor persoane în programul de tip motivare și recompensare de tip Stock Option Plan care se derulează și se va derula în baza hotărârilor AGEA din 10 aprilie 2023 și, respectiv, 16 aprilie 2024 și ale deciziilor de implementare ale Consiliului de Administrație.

În perioada de raportare, valoarea totală a tuturor bonusurilor, a oricărei compensații variabile și a tuturor beneficiilor directe și indirecte și sub orice formă pentru persoanele din conducerea superioară a Societății, respectiv, administratorii între care președintele Consiliului de Administrație care are și atribuții de Director General sunt:

Persoană din conducere	Funcție	Valoare beneficii totale, 2023
George Andrei Tunescu	Președinte CA	0 RON
Dan Andrei Străuț	Președinte CA și Director General	0 RON
Cristian Neguș	Membru CA	0 RON
Andreea-Elena Voinea	Membru CA	0 RON



SITUATIA FINANCIAR-CONTABILA

Analiza performanței financiare în anul 2023

INDICATORII PERFORMANȚEI FINANCIARE	31.12.2022	31.12.2023	Δ%
Venituri totale din activitatea operațională, din care:	4.485.960	12.051.134	+168,64%
Venituri din comisioane intermediere cereri despăgubire	2.984.665	6.702.150	+124,55%
Venituri din recuperare creanțe cesionate	1.501.295	5.348.984	+241,82%
Alte venituri din exploatare	-	217.216	-
Cheltuieli totale operaționale, din care:	2.766.520	8.025.892	+190,11%
Cheltuieli materiale (materii prime, materialele consumabile și utilități)	24.450	61.451	+151,33%
Cheltuieli cu personalul	318.997	346.463	+8,61%
Ajustări de valoare active imobilizate	140.689	186.572	+32,61%
Alte cheltuieli de exploatare, din care:	2.282.384	7.431.406	+225,60%
Cheltuieli privind prestațiile externe	1.620.029	5.234.026	+223,08%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	47.125	86.107	+82,72%
Alte cheltuieli	609.133	1.603.913	+163,31%
Rezultat operațional	1.719.440	4.025.242	+134,10%
Venituri financiare	105	5.386	+5029,52%
Cheltuieli financiare	43.655	134.557	+208,23%
Rezultat financiar	-43.550	-129.171	+196,60%
Venituri totale	4.486.065	12.056.520	+168,75%
Cheltuieli totale	2.810.175	8.160.449	+190,39%
Profit brut	1.675.890	3.896.071	+132,48%
Impozite	44.859	745.145	+1561,08%
Rezultat net	1.631.031	3.150.926	+93,19%
Marja netă a profitului*	36,4%	26,1%	-

*raportat la veniturile operaționale totale

Pe fondul revirimentului sectorului de transport aerian de pasageri alimentat de un buget important de promovare online, **valoarea veniturilor** Air Claim generate în anul 2024 de activitatea principală de mediere, reprezentare sau cesiune de drepturi la despăgubire ale clienților lor născute ca urmare a întârzierilor, suspendărilor sau suprezervărilor zborurilor, **a continuat să crească exponențial în raport cu perioadele anterioare, respectiv cu 164% față de exercițiul anterior, 2022.** La această creștere, cele două activități principale, respectiv cea de intermediere cereri de despăgubire și de cesiune creanțe, au contribuit în mod relativ egal. Raportat la perioada de referință, creșterile au fost mai mari pe linia de recuperare creanțe, unde valoarea veniturilor generate la 31.12.2023 a fost de 3,4 ori mai mare.

Promovarea online intensivă a serviciilor Air Claim a avut ca prim obiectiv educarea și informarea pasagerilor cu privire atât la drepturile pe care le au, cât și la disponibilitatea și avantajele serviciilor Air Claim.

Astfel, la 31.12.2023, veniturile din exploatare însumează 12.051,1 mil. lei, din care veniturile din intermedierea de cereri de despăgubire în numele și beneficiul pasagerilor reprezintă 55,6%, în timp ce veniturile din cesiunea de drepturi reprezintă 42,6%. Alte venituri din exploatare în valoare de 217,2 mii lei reprezintă venituri din cedarea de active.

Din punct de vedere cronologic, decalajul de timp între data plasării cererilor spre soluționare la operatorii aerieni sau la instanța judecătorească și data soluționării efective respectiv a plății face ca nivelul indicatorilor de rezultat reprezentând ambele categorii de venituri să reflecte acest ecart. Aceasta înseamnă, pe de o parte, că veniturile înregistrate în anul 2023 provin parțial din soluționarea cererilor depuse în cursul anului 2022, urmând ca o parte din cererile depuse în a doua parte a anului curent să fie probabil soluționate abia în cursul exercițiului financiar următor. Cheltuielile perioadei însă, reflectă în proporție de 100% costurile efectuate în cursul exercițiului curent.

În consecință, în timp ce **veniturile operaționale totale au crescut de 2,7 ori în perioada de raportare, cheltuielile operaționale totale** au înregistrat o dinamică ușor superioară, majorându-se de aproape 3 ori față de perioada de referință.

Sub specificul activității de furnizare de servicii, **cheltuielile cu prestațiile externe**, în cuantum de 5.234 mii lei, reprezintă cea mai importantă categorie de cheltuieli în 2023, generând 65,2% din totalul cheltuielilor operaționale. Dinamica acestui indicator înregistrează o variație de +223% în perioada de raportare, pe fondul intensificării activității operaționale în ambele linii de business. Structural, această categorie înglobează, în principal, cheltuieli cu onorariile avocațiale pentru reprezentarea în instanță, în pondere de 30%, cheltuieli cu optimizarea activității de marketing în spațiul online, în pondere de 28%, precum și alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, în pondere de 37%, în care sunt incluse alte servicii externalizate specifice emitentului. Deplasările ad-hoc ale echipei mobile 24/7 la terminalele de sosiri/plecări din aeroport reprezintă alte elemente de cost specifice Air Claim înglobate în categoria prestațiilor externe.

Categoria **Alte cheltuieli**, în cuantum de 1.604 mii lei în 2023, cu o pondere de 20% în costurile operaționale însumează în principal cheltuielile cu cesionarea titlurilor de creanță și cheltuielile cu impozitul reținut la sursă. Majorarea acestei categorii cu 995 mii lei reprezintă întocmai dinamică crescătoare a celor două elemente menționate anterior.

Cheltuielile salariale, în pondere de 4,32% în total cheltuieli operaționale s-au majorat cu 8,6% în cursul perioadei de raportare, în același sens cu creșterea numărului de personal.

Veniturile financiare, reprezentând venituri din diferențe favorabile de curs valutar, au valoare și pondere relativ nesemnificativă în totalul veniturilor realizate în 2023 (0,04%). Cheltuielile financiare reprezintă 1,64% din cheltuielile totale înregistrate în 2023; în cadrul acestora, diferențele nefavorabile de curs valutar reprezintă 89,5%, iar cheltuielile privind dobânzile 10,5%. Rezultatul financiar al perioadei este negativ, în valoare de (-129,2) mii lei.

Air Claim înregistrează un profit net de 3.151 mii lei în 2023, cu o marjă netă de 26,1%, prin raportare la veniturile operaționale totale.

Analiza poziției financiare în 2023

INDICATORII POZIȚIEI FINANCIARE	31.12.2022	31.12.2023	Δ%
Active imobilizate	1.184.515	497.878	-57,97%
Imobilizări necorporale	144	15.681	+10789,58%
Imobilizări corporale	1.184.371	481.567	-59,34%
Imobilizări financiare		630	-
Active circulante	4.898.204	7.285.141	+48,73%
Stocuri			-
Creanțe	3.955.991	6.774.594	+71,25%
Casa și conturi la bănci	942.213	510.547	-45,81%
Cheltuieli în avans	157.164	237.596	+51,18%
TOTAL ACTIVE	6.239.883	8.020.615	+28,54%
Datorii pe termen scurt	2.077.161	1.383.913	-33,37%
Datorii pe termen lung	191.351	174.422	-8,85%
Total datorii	2.268.512	1.558.335	-31,31%
Capitaluri proprii	3.971.371	6.462.280	+62,72%
Capital subscris vărsat	440.000	440.000	0,00%
Prime de capital	2.444.000	2.444.000	0,00%
Rezerve legale	81.552	88.000	+7,91%
Rezultatul reportat	-543.700	345.802	-163,60%
Rezultatul exercițiului financiar	1.631.031	3.150.926	+93,19%
Repartizarea profitului	81.512	6.448	-92,09%
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	6.239.883	8.020.615	+28,54%

Activele circulante, cea mai importantă categorie de active, reprezentau, la 31.12.2023, 91% din total activ, în creștere cu 48,7% față de începutul perioadei. Dinamica acestora a fost antrenată în principal de creșterea creanțelor cu 71,3%, în același sens cu intensificarea activității, compensată parțial de diminuarea disponibilului în numerar cu -46%. Majorarea creanțelor, cu 2.818,6 mii lei în 2023, înglobează preponderent creanțe în raport cu clienții companiei, aferente ambelor linii de business, dar și în relație cu părți afiliate. Disponibilul monetar la sfârșitul perioadei, în valoare de 510,5 mii lei, acoperea satisfăcător necesarul de numerar pe termen scurt.

Activele imobilizate reprezintă 6,2% din totalul activelor la sfârșitul anului 2023, fiind constituite în proporție de 96,7% din imobilizări corporale. Dinamica față de exercițiul anterior (-703 mii lei) derivă, în primul rând, din conversia avansului pentru imobilizări în creanță în raport cu partea afiliată SweetArt Home SRL. De asemenea, de-a lungul perioadei de raportare, s-au derulat operațiuni de cedare și achiziții de active, în urmă cărora valoarea de cost a mijloacelor de transport s-a diminuat cu 188,7 mii lei, iar valoarea de achiziție a altor echipamente s-a majorat cu 231,5 mii lei față de 31.12.2022.

Datoriile totale reprezintă 19,43% din valoarea totală a pasivului, o pondere în scădere cu 17 puncte procentuale față de perioada de referință, în favoarea capitalurilor proprii. Datoriile cu exigibilitate sub un an, dependente în mod direct de volumul și valoarea dosarelor procesate și finalizate cu

succes în relația cu operatorii aerieni, se diminuează cu 33,4% (693,2 mii lei) față de 31.12.2022. În totalul datoriilor pe termen scurt, datoriile față de bugetul public, în valoare de 613 mii lei și obiect al facilității de eşalonare la plată, reprezintă 44,3%, în timp ce datoriile comerciale, față de furnizori, în valoare de 739 mii lei, reprezintă 53,4%, iar cele în raport cu personalul, 2,3%. La rândul lor, datoriile pe termen lung, care cuprind valoarea contractelor de leasing pentru activele imobilizate, se diminuează cu 9%, în ritmul cu stingerea ratelor scadente.

Capitalurile proprii reprezintă 80,6% din pasivul bilanțier, fiind pe o tendință accentuat ascendentă. În anul 2023, față de 2022, valoarea lor s-a majorat cu 2.491 mii lei, preponderent pe seama rezultatului net înregistrat în cursul perioadei de referință, în valoare de 3.150,9 mii lei, care se cumulează cu rezultatul net reportat.

Principali indicatori economico-financiar

Indicatori de lichiditate, solvabilitate și risc	Interval optim	31.12.2022	31.12.2023
Lichiditate curentă (AC/DC)	>2	2,4	5,3
Lichiditate rapidă (Disponibilități/DC)	>0,5	0,5	0,4
Solvabilitate financiară (TA/TD)	>1	2,8	5,2
Solvabilitate patrimonială (Cap. Proprii/ Cap. Proprii +TD)	>30%	63,64%	80,57%
Ind. gradului de îndatorare (DTL/Cap Proprii+DTL)	<50%	4,60%	2,63%
Rata de îndatorare (DT/TA)*100	<80%	36,36%	19,43%

Tabloul indicatorilor de lichiditate, solvabilitate și risc proiectează imaginea unui model de afacere solid, în echilibru financiar atât pe termen scurt cât și pe termen lung, cu o structură de finanțare robustă și potențial de creștere.

Valorile indicatorilor de lichiditate, solvabilitate, pe o tendință de diminuare spre niveluri normale pentru o afacere sănătoasă, rămân confortabil în zona de siguranță: la 31.12.2023, compania dispune de active lichide a căror valoare acoperă de peste 5 ori obligațiile financiare pe termen scurt, în timp ce activul total depășește de 5 ori valoarea datoriilor, iar capitalurile proprii reprezintă peste 80% din totalul capitalurilor aflate pe termen lung la dispoziția societății.

Indicatorii gradului de îndatorare reflectă, de asemenea, un nivel de risc relativ scăzut și în diminuare, la finalul perioadei de raportare. Rata de îndatorare poziționează valoarea datoriilor totale la sub 20% din valoarea totală a activului patrimonial, indicând acces relativ facil la finanțare din surse externe a strategiei de dezvoltare.

Indicatori de profitabilitate	Formula de calcul	31.12.2022	31.12.2023
Marja rezultatului din exploatare	Rezultat operațional / Cifra de Afaceri *100	38,3%	33,4%
Marja profitului net	Profit net / Cifra de Afaceri *100	36,4%	26,1%
Marja rentabilității financiare	Profit net / Capitaluri Proprii *100	41,1%	48,8%
Rentabilitatea capitalului permanent	Profit net / Capital Permanent *100	39,2%	47,5%

Indicatorii de profitabilitate și marjă, deși în scădere pe fondul majorării cheltuielilor aferente activității curente care va genera venituri viitoare și al majorării pierderii financiare, au rămas la un nivel relativ ridicat, cu rezonanță asupra dividendelor acordate acționarilor.

La 31.12.2023, Air Claim raportează un profit de 3.150,9 mii lei, respectiv o marjă a profitului net de 26,1%, în timp ce marja rezultatului brut din exploatare, cu raportare la valoarea veniturilor totale din exploatare, a fost de 33,4%.

Indicatorii de rentabilitate au evoluat pozitiv, ca urmare a majorării profitului într-o măsură mai mare decât cea a capitalurilor proprii și a capitalului permanent, în beneficiul direct al acționarilor companiei.

DECLARAȚIA PRIVIND ALINIAREA LA PRINCIPIILE DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Cerința	Prevederi de îndeplinit	Respectă integral	Respectă parțial/ Nu respectă	Motivul pentru neconformitate
A. Responsabilitățile Consiliului de Administrație (Consiliul)				
A.1.	Emitentul are un Regulament intern al Consiliului de Administrație (Regulament de Guvernanță) care include termeni de referință cu privire la responsabilitățile Consiliului de Administrație și la funcțiile cheie de conducere ale Societății. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului este tratată, de asemenea, în regulamentul Consiliului de Administrație.	<input type="checkbox"/>		
A.2.	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului de Administrație, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale Societății) și instituții non-profit, sunt aduse la cunoștința Consiliului de Administrație al Emitentului înainte de numire și pe perioada mandatului.	<input type="checkbox"/>		
A.3.	Fiecare membru al Consiliului de Administrație informează Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar, care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale Consiliului.	<input type="checkbox"/>		
A.4.	Raportul anual informează dacă a avut loc o evaluare a Consiliului de Administrație, sub conducerea Președintelui. Raportul anual va conține și numărul de sedințe ale Consiliului de Administrație.	<input type="checkbox"/>		
A.5.	Se întocmește Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat (Procedura) pentru perioada în care această cooperare este aplicabilă.	<input type="checkbox"/>		
A.5.1.	Procedura conține numele și funcția persoanei de legătură cu Consultantul Autorizat.	<input type="checkbox"/>		
A.5.2.	Procedura conține informații privind frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori evenimente sau informații noi implică transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât Consultantul autorizat să poată fi consultat.	<input type="checkbox"/>		



A.5.3.	Procedura conține informații privind obligația Emitentului de a furniza Consultantului Autorizat toate informațiile relevante și orice informație pe care în mod rezonabil o solicită Consultantul Autorizat sau este necesară Consultantului Autorizat pentru îndeplinirea responsabilităților care îi revin.	<input type="checkbox"/>		
A.5.4.	Procedura conține informații privind obligația Emitentului de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consultantul Autorizat, sau în legătură cu schimbarea Consultantului Autorizat.	<input type="checkbox"/>		
B. Sistemul de Control Intern				
B1.	Consiliul de Administrație adoptă o politică astfel încât orice tranzacție a Societății cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale Societății, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de către Consiliu.	<input type="checkbox"/>		
B2.	Auditul intern este realizat de către o structură organizatorică separată din cadrul Societății sau prin serviciile unei terțe părți independente, care raportează Consiliului, iar, în cadrul Societății, îi va raporta direct Directorului General.	<input type="checkbox"/>		Nu este desemnată o funcție separată în cadrul Societății pentru auditul intern
C. Recompense echitabile și motivare				
C1.	Societatea publică în raportul anual o secțiune care include veniturile totale ale membrilor Consiliului de Administrație și ale directorului general aferente anului financiar respectiv și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile și, de asemenea, ipotezele cheie și principiile pentru calcularea veniturilor sus-menționate.	<input type="checkbox"/>		
D. Construind valoare prin relația cu investitorii				
D1.	Pagina web a Emitentului conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii (<i>IR</i>) atât în limba română, cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori. Oferirea simultan de informații în limbile română și engleză oferă posibilitatea investitorilor români și străini de a avea acces la informații în același timp.	<input type="checkbox"/>		În curs de implementare
D1.1.	Secțiunea <i>IR</i> conține principalele reglementări ale Emitentului, în special Actul Constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare.	<input type="checkbox"/>		În curs de implementare
D1.2.	Secțiunea <i>IR</i> conține CV-urile membrilor Consiliului de Administrație și a conducerii executive.	<input type="checkbox"/>		În curs de implementare
D1.3.	Secțiunea <i>IR</i> conține Rapoartele curente și Rapoartele periodice.	<input type="checkbox"/>		



D1.4.	Secțiunea IR conține informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente, precum și hotărârile adunărilor generale.	<input type="checkbox"/>		
D1.5.	Secțiunea IR conține informații cu privire la evenimente corporative, precum platadividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limită și principiile unor astfel de operațiuni.	<input type="checkbox"/>		
D1.6.	Secțiunea IR conține alte informații de natură extraordinară care se fac publice: anularea/modificarea/inițierea cooperării cu un Consultant Autorizat; semnarea /reînnoirea /terminarea unui acord cu un MarketMarker.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se va implementa începând cu 2024
D1.7.	Societatea are desemnată o funcție de Relații cu Investitorii și include în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a Societății, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informațiile corespunzătoare.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Funcția de Relații cu investitorii este asigurată de conducerea executivă
D2.	Emitentul are adoptată o politică de dividend a Societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care o respectă. Principiile politicii de dividend sunt publicate pe pagina de internet a Societății.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Politica de dividend a fost publicată în memorandumul de admitere la tranzacționare și este reiterată în raporturile anuale
D3.	Emitentul are adoptată o politică cu privire la prognoze, indicând dacă acestea sunt furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze). Politica prevede frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Prognozele, dacă sunt publicate, sunt parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze este publicată pe pagina de internet a Societății.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Nu este adoptată o politică de prognoze, însă raportările periodice conțin orice informații de această natură
D4.	Emitentul stabilește data și locul unei adunări generale a acționarilor astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.	<input type="checkbox"/>		
D5.	Rapoartele financiare includ informații atât în limba română, cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Nu este cazul, având în vedere bazinul de investitori



D6.	Emitentul organizează cel puțin o întâlnire/conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii sunt publicate în secțiunea Relații cu Investitorii de pe pagina de internet a Emitentului, la momentul respectivei Întâlniri /conferințe telefonice.		□	Emitentul organizează anual o astfel de întâlnire, fără însă a publica pe paginile de internet informațiile prezentate cu aceste ocazii.
------------	---	--	---	--

DECLARAȚIA CONDUCERII

Subsemnatul Străuț Dan Andrei, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație al societății AIR CLAIM S.A. cu sediul în București, Strada Baicului, Nr. 82, Cladirea Noua, Partea Dreapta, Etaj 2, Sectorul 2, cod unic de înregistrare 39395976, număr de ordin la Oficiul Registrului Comerțului J40/16631/2023, declar pe proprie răspundere, cunoscând dispozițiile art. 326 din Noul Cod Penal, cu privire la falsul în declarații, următoarele:

- După cunoștințele mele, raportarea contabilă a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale AIR CLAIM S.A.;
- Raportul Anual aferent exercițiului financiar 2023, transmis operatorului pieței de capital - Bursa de Valori București S.A. - precum și Autorității de Supraveghere Financiară, prezintă în mod corect și complet informațiile despre societatea emitentă cu simbolul de tranzacționare CLAIM.

Președintele Consiliului de Administrație al
AIR CLAIM S.A.
Andrei Străuț



**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE
Incheiate la 31 Decembrie 2023**

AIR CLAIM S.A.

Auditor financiar

MARAUDIT GENERAL S.R.L.- Auditor Financiar

Membru CAFR Romania - Nr.1177/2013

Membru ASPAAS - Registrul Public Electronic nr. FA1177

Sediu social:Jud.Constanta, Mun.Constanta,

Str.Corbului, nr.5, bloc L3, scara B, etaj 2, ap.32

CIF : 31398101

Telefon: 0722245399

CUPRINS

- 1) RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**
- 2) ANEXA 1- Situatiile financiare anuale auditate**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Actionarii societatii:

AIR CLAIM S.A.

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2023

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale entității patrimoniale AIR CLAIM S.A. ("Societatea"), cu sediul în București, Sector 2, str. Baicului, nr. 82, identificată fiscal prin CUI: 39395976, pentru exercițiul financiar ianuarie- decembrie 2023, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare și cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată . Situațiile financiare anuale auditate conform cadrului legislativ aplicabil (prezentat mai sus) reprezintă un tot unitar și au următoarea componență:

- Bilanțul contabil -F10;
- Contul de profit și pierdere- F20;
- Date informative -F30;
- Situația activelor imobilizate -F40.

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

- **Capitaluri-total : 6.462.280 lei;**
- **Capital subscris : 440.000 lei;**
- **Profit : 3.150.926 lei;**

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a situatiei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionstilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

5. Aspecte legale

5.1. Din punct de vedere al dreptului comercial, societatea are încheiate contracte cu partenerii, atât cu clienții, cât și cu furnizorii.

5.2. Din punct de vedere al dreptului civil, societatea deține drepturile de proprietate asupra bunurilor mobile și imobile prezentate în situațiile financiare.

5.3. Din punct de vedere fiscal societatea are toate actele legale privind înregistrarea la organele administrative iar impozitele, taxele și contribuțiile datorate sunt achitate la termenele prevăzute.

Evidențierea unor aspecte

6. Aspecte cheie de audit

Dintre aspectele comunicate celor responsabili cu governanța, menționăm acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare din exercițiul financiar ian-dec 2023, și care, prin urmare, în opinia noastră reprezintă aspecte cheie ale auditului:

6.1. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit și Legea 162/2017. Precizăm că există o independență totală a auditorului față de entitatea auditată, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului Etic al Profesiștilor Contabili (Codul IESBA) și asimilat de CAFR.

6.2. Riscurile aferente principiului continuității activității

Facem mențiunea că la data elaborării raportului de audit nu avem suspiciuni cu privire la continuitatea activității într-un viitor previzibil pe termen scurt și opinia noastră nu prezintă rezerve în legătură cu acest aspect.

Alte informatii – Raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea, si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra e sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489 – 492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489 – 492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Alte aspecte

14. Am evaluat impactul elementelor care ar putea afecta continuitatea activitatii in viitor si pozitia financiara prezentata in situatiile financiare.. Pe baza acestor evaluari, sustinute si de declaratiile conducerii, apreciem ca societatea are capacitatea sa ia toate măsurile necesare pentru a-și continua activitatea in viitorul apropiat.

15. Mentionam faptul ca mandatul nostru a vizat realizarea auditului statutar in legatura cu situatiile financiare individuale ale Societatii intocmite la data de 31.12.2023. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri.

16. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si pentru opinia formata.

Auditor financiar,

MARAUDIT GENERAL S.R.L.- Auditor Financiar

Membru CAFR Romania – Nr.1177/2013

Membru ASPAAS – Nr.FA1177

Sediu social: Jud.Constanta, Mun.Constanta,

Str.Corbului, nr.5, bloc L3, scara B, etaj 2, ap.32

CIF: 31398101

Telefon: 0722245399

Administrator ,

Stefan Marioara-auditor financiar ,consultant fiscal,expert contabil

Semnatura

Data 07.03.2024

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 440.000

Entitatea AIRCLAIMSA

Adresa

Județ Bucuresti Sector Sector 2 Localitate BUCURESTI

Strada BAICULUI Nr. 82 Bloc Scara Ap. Telefon 0760616930

Număr din registrul comerțului J40/16631/2023 Cod unic de inregistrare 3 9 3 9 5 9 7 6

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

5223 Activități de servicii anexe transporturilor aeriene

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

5223 Activități de servicii anexe transporturilor aeriene

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 simplificate încheiate la 31.12.2023 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(2) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT**F20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE****F30 - DATE INFORMATIVE****F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE****Indicatori :**

Capitaluri - total	6.462.280
Capital subscris	440.000
Profit/ pierdere	3.150.926

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

STRAUT DAN ANDREI

Numele si prenumele

TOTAL ACCOUNTING & FINANCIAL SERVICES SRL

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional

12459

CIF/ CUI membru CECCAR

3 3 8 7 4 3 7 6

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

MARAUDIT GENERAL SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

1177/2013

CIF/ CUI

3 1 3 9 8 1 0 1

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 PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:		
		01.01.2023	31.12.2023	
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	Nr.rd. OMF nr. 5394/ 2023			
A	B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201 +203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	144	15.681
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231 +235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	1.184.371	481.567
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267*- 296*)	03			630
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)			1.184.515	497.878
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301 +302+303+321 +322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341 +345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371 +/-378 +381 +/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05		
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** -491 -495 -496-4902 +5187)	06	06a (301)	3.955.991	6.774.594
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	3.955.991	6.774.594
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501 +505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* +ct. 5112+512+531 +532+541 +542)	10	08	942.213	510.547
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd.05 + 06 + 07 + 08)	11	09	4.898.204	7.285.141
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	157.164	237.596
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	157.164	237.596
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PANĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431 ***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	2.077.161	1.383.913
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	2.978.207	6.138.824
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04+12+14)	17	15	4.162.722	6.636.702
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161 +162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431 ***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16	191.351	174.422
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.207S)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	440.000	440.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	440.000	440.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33			
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35			
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37		2.444.000	2.444.000
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36		
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	81.552	88.000
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42			
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)			0	345.802
SOLD C (ct. 117)				
SOLD D (ct. 117)	44	42	543.700	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45		1.631.031	3.150.926
SOLD D (ct. 121)				
Repartizarea profitului (ct. 129)	47		81.512	6.448
CAPITALURI PROPRII-TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	45 46	3.971.371	6.462.280
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1;	50	48		
CAPITALURI -TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	3.971.371	6.462.280

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

l) 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 si prenumele

STRAUT DAN ANDREI

Semnătura _____

**Formular
VALIDAT**

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TOTAL ACCOUNTING & FINANCIAL SERVICES SRL

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de înregistrare in organismul profesional:

12459

CONTUL PRESCURTAT 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
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)	01	01	2.984.665	6.702.150
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	2.984.665	6.702.150
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741*** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	03	02	1.501.401	5.354.370
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	04	03	15.995	19.153
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646)	05	04	318.997	346.463
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 7818 - 786)	06	05	140.689	186.572
6. Alte cheltuieli (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652 + 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 666 + 667 + 668) , din care:	07	06	2.334.495	7.608.261
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	08	06a (302)	8.385	7.807
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	09	06b (303)		239
7. Impozite (ct.691 + 694 + 695 + 698)	10	07	44.859	745.145
8. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	11	07a (304)		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07+07a)	12	08	1.631.031	3.150.926
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02-07a)	13	09	0	0

*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

**) Rd. 01 (cf.OMF nr.5394/ 2023) - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

***) Rd. 03 (cf.OMF nr.5394/ 2023) - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare altele decât cele aferente cifrei de afaceri.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

STRAUT DAN ANDREI

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele și prenumele

TOTAL ACCOUNTING & FINANCIAL SERVICES SRL

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr.de înregistrare în organismul profesional:

12459

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			1		2	
Unitați care au inregistrat profit					3.150.926	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02				
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	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		572.539		572.539	
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08)	05	05	539.568		539.568	
- peste 30 de zile	06		292.676		292.676	
- peste 90 de zile	07	07	225.056		225.056	
- peste 1 an	08	08	21.836		21.836	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale - total(rd.10 la 14)	09	09				
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10				
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	0				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj						
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15					
Obligatii restante fata de alti creditorii						
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	32.971		32.971	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	896		896	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariatii	20	19	5		6	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	5		11	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante					Sume (lei)	
A					1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22			
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ^{*)}	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	6.770
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	47	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare- dezvoltare**)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare:	42	38	
- 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)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare***)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	57	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	52	46	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	53		950.000

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	54	48	1.478	27.935
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50+51+52+53)	55	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți				
- părți sociale emise de rezidenți		1		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52		
- dețineri de cel puțin 10%	59)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54	1.478	27.935
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	1.478	27.935
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56		
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:	64	57	218.175	1.260.943
- creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)				
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)				
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)	68	61	42.328	511.941
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	69	62	22.985	22.985
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	70		19.343	488.956
- subvenții de încasat(ct.445)	71	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	72	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	73	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	74	67	104.391	3.635.000
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)	75	68		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:			3.746.783	1.615.665
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	77	70		99.000
- alte creanțe în legătura cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătura cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	78	71	3.746.783	1.477.371

- 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)	79	72		39.294
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	80	73		
- de la nerezidenți	81	74		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	82			
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	83	75		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	84	76		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	85	77		
- părți sociale emise de rezidenți	86	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	87	79		
- obligațiuni emise de nerezidenți	88	80		
- dețineri de obligațiuni verzi	89	80a -(320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	90	81		
Casa în lei și în valută (rd.83+84)	91	82	9.574	24.041
- în lei (ct. 5311)	92	83	9.574	24.041
- în valută (ct. 5314)	93	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.86+88)	94	85	850.907	445.267
- în lei (ct. 5121), din care:	95	86	186.687	218.719
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	96	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	97		664.220	226.548
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	98	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.91+92)	99	90	81.732	
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	100	91	81.732	
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	101	92		
Datorii (rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114 +115+118+124)	102	93	2.268.512	1.558.335
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd .95+96)	103	94		
- în lei	104	95		
- în valută	105	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.98+99)	106	97		
- în lei	107	98		
- în valută	108	99		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	109	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 102+103)	110	101		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	111	102		
- în valută	112	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	113	104	191.351	174.422
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	114	105		

- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	775	105a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	776	106	243.794	738.857
- datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	777	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	778	108	8.820	32.015
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436+437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.110 la 113)	779	109	224.828	612.981
- datorii în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	120	110	48.151	27.433
- datorii fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441 +4423+4428+444+446)	121	111	171.553	585.013
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	122			
- alte datorii în legatură cu bugetul de stat (ct.4481)	123	113	5.124	535
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451)	124			
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	125	115	8.318	
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	126		8.318	
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	127	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	128		1.591.401	60
-decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii /asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participatie (ct.453+456+457+4581+467)	129	119		
-alte datorii în legatură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legatură cu instituțiile publice (instituțiile statului) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	130	120	1.591.401	60
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	737	121		
- varsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct.269+509)	132	122		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	133			
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	134	124		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	135			
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	136	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	137		440.000	440.000
- acțiuni cotate 3)	138	127	440.000	440.000
- acțiuni necotate 4)	139	128		
- părți sociale	140	129		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	141	130		
Brevete și licențe (din ct.205)	142	131	247	282
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii			31.12.2022	31.12.2023

A		B	1		2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		143				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A				1	2	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare		144	133			
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune		145	134			
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		146	135			
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				1	2	
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)		147	136			
XII. Capital social vărsat				31.12.2022	31.12.2023	
				Suma (lei)	%6)	Suma (lei)
A		B		Col.1	Col.2	Col.3
Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd.138 +141+145 la 148)		148		440.000	X	440.000
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)		149	138			
- deținut de instituții publice de subord. centrală		150	139			
- deținut de instituții publice de subord. locală		151	140			
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:		152	141			
- cu capital integral de stat		153				
- cu capital majoritar de stat		154	143			
- cu capital minoritar de stat		155				
- deținut de regii autonome		156	145			
- deținut de societăți cu capital privat		157				297.619
- deținut de persoane fizice		158	147	440.000	100,00	142.381
- deținut de alte entități		159				67,64
						32,36
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			QU	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:		160	149			
- către instituții publice centrale;		161	150			
- către instituții publice locale;		162	151			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		163	152			
				Sume (lei)		

A		B		2022	2023
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:		164	153		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:		165	154		
- către instituții publice centrale;		166	155		
- către instituții publice locale;		167	156		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		168	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		169	158		
- către instituții publice centrale;		170	159		
- către instituții publice locale;		171	160		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		772	161		
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat		173	161a (304)		660.016
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr.163/2018			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate 7)		174	6 3-		
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), din care:		175	162		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		176	163		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		177	164		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		178	165		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole*****)			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole		179	166		
XIX. Situația veniturilor și cheltuielilor			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	31.12.2022	31.12.2023
1. Cifra de afaceri netă (rd. 168+169-170+172)		180	167	2.984.665	6.702.150
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate		181	167a (325)	2.984.665	6.702.150
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)		182	168	2.984.665	6.702.150
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)		183			

Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	184	170		
Venituri din dobânzi înregistrate de entități pe radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766) 8)		+171		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	185			
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
SoldC	186			
Sold D	187	-174		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	188	175		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	189	176		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	190	177		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414+ 7415 + 7416 +7417 + 7419)	191	178		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815), din care:	192	179	1.501.295	5.348.984
-venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	193	180		
-venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	194	181		
VENITURI DIN EXPLOATARE-TOTAL (rd. 167+173-174+175+176+177+178+179)	195	182	4.485.960	12.051.134
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	196	183	15.995	19.153
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	197	184	30	34.369
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	198	185	8.425	8.045
- cheltuielile privind consumul de energie (ct. 6051)	199	185a (326)	8.385	7.807
- cheltuielile privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	200	185b (327)		239
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	207	186		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	202	187		116
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 189+190)	203	188	318.997	346.463
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644) 8)	204	189	311.979	338.988
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	205	190	7.018	7.475
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 191a + 192-193)	206		140.689	186.572
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	207	191a (330)	140.689	186.572
a.2) Alte cheltuieli (ct.68-H-+6813+6817+din ct.6818)	208	192		
a.3) Venituri (ct.7813+din ct.7818)	209	193		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 195-196)	210	194		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	211	195		
b.2) Venituri (ct.754+7814+din ct.7818)	212	196		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 198 la 203 + 198a+198e+198g+198i)	213	197	2.282.384	7.431.406
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+6-t-H613+614+615+621 +622+623+624+625+626+627+628)	214	198	1.620.029	5.234.026
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612), din care:	275	198a (331)	6.097	507.360
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	216	198b (332)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	217	198c (333)		

- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	218	198d (334)		1.400
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	219	198e (335)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	220			
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	221	198g (337)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	222			
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	223	198i (339)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	224			
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)	225	199	47.125	86.107
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	226	200		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	227	201		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	228			
- inundații	229	202a (322)		
- secetă	230	202b (323)		
- alunecări de teren	231	202c (324)		
11.10. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	232	203	609.133	1.603.913
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registru general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666) 8)		204		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 206-207)	233	205		
- Cheltuieli (ct. 6812)	234			
- Venituri (ct. 7812)	235	207		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE-TOTAL (rd. 183 la 186-187+188+191+194+197+205)	236		2.766.520	8.025.892
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 182-208)	237		1.719.440	4.025.242
- Pierdere (rd. 208-182)	238	210	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7612+7613)	239	211		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	240	212		
14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	241	213		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	242	214		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	243	215		
16. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	244	216	105	5.386
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	245	217		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 211 + 213 + 215 + 216)	246	218	105	5.386
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 220 - 221)	247	219		
- Cheltuieli (ct. 686)	248	220		
- Venituri (ct. 786)	249	221		

18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	250	222	8.994	14.149
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	251	223		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	252	224	34.661	120.408
CHELTUIELI FINANCIARE-TOTAL (rd. 219+ 222 +224)	253	225	43.655	134.557
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 218- 225)	254	226	0	0
- Pierdere (rd. 225 - 218)	255	227	43.550	129.171
VENITURI TOTALE (rd. 182+218)	256	228	4.486.065	12.056.520
CHELTUIELI TOTALE (rd. 208+225)	257	229	2.810.175	8.160.449
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 228-229)	258	230	1.675.890	3.896.071
- Pierdere (rd. 229-228)	259	231	0	0
20. Impozitul pe profit (ct. 691)	260	232		728.493
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	261	232a (328)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	262	232b (329)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	263	233		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	264	234	44.859	16.652
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) :				
- Profit (rd. 230-231-232-233-234-232a+232b)	265	235	1.631.031	3.150.926
- Pierdere (rd. 231 +232+233+234-230+232a-232b)	266	236	0	0

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

STRAUT DAN ANDREI

Semnatura _____

Numele si prenumele

TOTAL ACCOUNTING & FINANCIAL SERVICES SRL

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

12459

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

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care 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 chirii 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 chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) 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.

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

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

5) 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.

6) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 149 - 159 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 148.

7) 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.

8) La acest rând 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'.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2023

Cod40

- 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				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marii comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	247	20.879		X	21.126
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	247	20.879		X	21.126
11.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09					
3.Instalatii tehnice si masini	10	548.831	222.620	411.302		360.149
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	61.109	231.513			292.622
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale în curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	950.000		950.000		0
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	1.559.940	454.133	1.361.302		652.771
111.Imobilizari financiare	19		630		X	630
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd.07+1B+19)	20	1.560.187	475.642	1.361.302		674.527

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				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	103	5.342		5.445
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	103	5.342		5.445
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28				
3.Instalatii tehnice si masini	29	341.203	165.035	385.595	120.643
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	34.366	16.195		50.561
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	375.569	181.230	385.595	171.204
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	375.672	186.572	385.595	176.649

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

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

STRAUT DAN ANDREI

Semnătura _____

Numele si prenumele

TOTAL ACCOUNTING & FINANCIAL SERVICES SRL

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

12459

**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, fisierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listata cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnata și scanata 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 -1 SO 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;
 - sedile 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 reîntocmesc 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 31decembrie 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 f 10 si F20 col.2 (an curent)

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

Nr.cr.	Cont	Suma
	Alege cont	

D

[T]

SITUATIA ACTIVEI 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				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	247	20.879		X	21.126
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	247	20.879		X	21.126
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09					
3.Instalatii tehnice si masini	10	548.831	222.620	411.302		360.149
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	61.109	231.513			292.622
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	950.000		950.000		0
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	1.559.940	454.133	1.361.302		652.771
III.Imobilizari financiare	19		630		X	630
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	1.560.187	475.642	1.361.302		674.527

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				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	103	5.342		5.445
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	103	5.342		5.445
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28				
3.Instalatii tehnice si masini	29	341.203	165.035	385.595	120.643
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	34.366	16.195		50.561
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	375.569	181.230	385.595	171.204
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	375.672	186.572	385.595	176.649

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				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare	52				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

STRAUT DAN ANDREI

Numele si prenumele

TOTAL ACCOUNTING & FINANCIAL SERVICES SRL

Semnătura

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

12459

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 exercitiului financiar;

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

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercitiului 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 exercitiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercitiului 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 exercitiul 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 exercitiului financiar curent ²⁾, respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercitiul 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 entități 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 exercitiului financiar curent (2024), respectiv exercitiului 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”).

AIR CLAIM S.A.

Mun. Bucuresti, str. Baicului nr. 82, Cladirea Noua, partea dreapta, etaj 2, Sector 2
C.U.I. 39395976 | Reg.Com. J40/16631/2023

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI LA DATA DE 31.12.2023

Societatea **AIR CLAIM S.A.**, cu sediul in Mun. Bucuresti, Sector 2, Str. Baicului, Nr. 82, Cladirea Noua, partea dreapta, etaj 2, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti sub nr. J40/16631/2023, avand cod unic de inregistrare 39395976, a desfășurat in anul 2022 "Activitati de servicii anexe transporturi aeriene" conform CAEN 5223, realizand următorii indicatori:

- venituri totale	- 12.056.520 lei;
- cheltuieli totale	- 8.160.449 lei;
- profit brut (pierdere bruta)	- 3.896.071 lei;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor	- 16.652 lei;
- impozit pe profit	- 728.493 lei;
- profit net (pierdere neta)	- 3.150.926 lei;

Profitul net in suma 3.150.926 lei, s-a propus sa fie repartizat pentru urmatoarele destinatii:

- rezerve legale	- 6.448 lei;
- acoperirea pierderii contabile	- ... lei;
- dividende	- 1.540.000 lei;
- alte rezerve	- ... lei.
- rezultatul reportat	- 1.604.478 lei.

Pierderea contabila de 0 lei se propune a fi acoperita din urmatoarele resurse:

- *Profitul obtinut in exercitiile financiare viitoare.*

La intocmirea situatiilor financiare anuale au fost respectate prevederile **reglementarilor contabile in vigoare**, ale **Legii contabilitatii nr. 82/1991**, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, ale **O.M.F.P. nr. 1802/2014** pentru aprobarea reglementarilor contabile *privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale **OMFP 5394/2023** - privind principalele aspecte legate de **întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici** la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

ALTE INFORMATII:

a) dezvoltarea previzibilă a entității - *societatea comerciala isi va axa activitatea pe aceleasi domenii ca in trecut, din considerentul ca pe aceste domenii s-a inregistrat cea mai mare rata a profitului;*

b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării – *nu este cazul;*

c) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume - motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar; numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă; în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor; numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă – *nu este cazul;*

d) existența de sucursale ale entității

- **Oras Voluntari, B-dul Pipera, nr. 1/VI, Hyperion Towers, Tower 1, etajul 3, spațiul de birouri nr.3, Oficiul nr.1, județul Ilfov**
- **Str. Miron Costin nr. 65, Oras Constanta, Jud. Constanta (punctul de lucru a fost mutat in 2024 la adresa Str. Ecaterina Varga nr. 4, Et. 3, Mun. Constanta, Jud. Constanta);**

e) în ceea ce privește utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii:

- obiectivele și politicile entității în materie de management al riscului financiar – *nu este cazul;*
- expunerea entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar – *nu este cazul.*

Mentionam faptul ca – datorita incadrării in categoria microentități, conform art. 491 (alin. 1) din OMFP 1802/2014 - pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, **societatea noastra nu este obligata sa prezinte o analiza ce cuprinde indicatori-cheie de performanță financiari, nefinanciari relevanți (unde este cazul) pentru activitățile specifice, inclusiv informații referitoare la aspecte de mediu și de personal, iar in prezentarea analizei, raportul administratorilor nu trebuie sa conțină, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.**

PRESEDINTE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE,

STRAUT DAN-ANDREI

Dan-Andrei
Straut

Digitally signed by
Dan-Andrei Straut
Date: 2024.03.14
17:12:39 +02'00'