

Bifati numai dacă este cazul:

Mari Contribuabili care depun bilanțul la București

Sucursala

GIE - grupuri de interes economic

Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

51001/11/01/06.02.2018 Tip situație financiară: BL

An Semestru Anul 2017

Suma de control: 2.730.088

Entitatea: AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ R A

Adresa

Județ: Cluj Sector: Localitate: CLUJ NAPOCA

Strada: TRAIAN VUIA Nr.: 149 Bloc: Scara: Ap.: Telefon: 0264307500

Număr din registrul comerțului: J12/3463/1992 Cod unic de înregistrare: 2 8 8 2 4 2 5

Forma de proprietate:

11-Regii autonome

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN):

5223 Activități de servicii anexe transporturilor seriene

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN):

5223 Activități de servicii anexe transporturilor aeriene

Situații financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Raportări anuale

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public

?

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. subunități, la deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2017 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

- F10 - BILANT
- F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
- F30 - DATE INFORMATIVE
- F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :		
Capitaluri - total		47.449.803
Capital subscris		0
Profit/ pierdere		27.965.150

ADMINISTRATOR, DIRECTOR GENERAL

INTOCMIT,

Numele și prenumele
CICEO DAVID

Numele și prenumele
FLORIAN CORINA

Semnătura

Calitatea
11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de înregistrare în organismul profesional

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

Formular VALIDAT

AUDITOR,

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit

SMART OPTION SRL

Nr.de înregistrare în Registrul CAFR: 1024/2010 CIF/ CUI: 21896290

BILANT
la data de 31.12.2017

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2017	31.12.2017
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	43.133	32.269
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05		
6. Avansuri (ct.4094)	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	43.133	32.269
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	195.888.693	182.197.661
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	35.896.820	32.062.427
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	6.509.541	5.042.882
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11		
5. Imobilizări corporale în curs de executie (ct. 231-2931)	12	190.338.803	223.194.846
6.Investiții imobiliare în curs de executie (ct. 235-2935)	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15		
9. Avansuri (ct. 4093)	16	406.337	406.337
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	429.040.194	442.904.153
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22	500	500
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	449.597	449.597
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	450.097	450.097
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	429.533.424	443.386.519
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	1.561.754	2.335.116

2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28		
4. Avansuri (ct. 4091)	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	1.561.754	2.335.116
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	11.596.215	15.683.446
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	3.000.963	4.662.722
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35		
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	14.597.178	20.346.168
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 54.)	40	14.646.860	35.497.084
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	30.805.792	58.178.368
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 43+44)	42	37.124	25.432
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	43	37.124	25.432
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	4.795.485	4.795.485
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	47	119.402	100.160
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	9.852.305	12.399.092
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	49	4.685.513	6.701.845
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 16. 3 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	1.965.229	11.768.689
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	21.417.934	35.765.271
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	54	-16.993.414	7.002.676
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	55	412.540.010	450.389.195

G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	45.390.885	40.595.399
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59	708.219	2.779.260
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	60	4.862.334	23.702.665
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63	863.432	2.280.609
TOTAL (rd.56 la 63)	64	51.824.870	69.357.933
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		1.427.872
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67		373.639
TOTAL (rd. 65 la 67)	68		1.801.511
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	69	320.719.554	306.039.928
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	70	16.142.826	14.211.358
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	71	304.576.728	291.828.570
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	72	81.614.977	41.175.873
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	73	10.275.570	1.224.495
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	74	71.339.407	39.951.378
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	402.334.531	347.215.801
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	80		
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82	2.730.088	2.730.088
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	85	2.730.088	2.730.088
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86		

III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87	36.342.942	36.337.021
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88	296.217	546.018
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90	162	162
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	296.379	546.180
Acțiuni proprii (ct. 109)	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)			
SOLD C (ct. 117)	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	96	58.671.298	19.878.836
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
SOLD C (ct. 121)	97	4.316.731	27.965.150
SOLD D (ct. 121)	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	99	215.837	249.800
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	-15.200.995	47.449.803
Patrimoniul public (ct. 1016)	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	103	-15.200.995	47.449.803

Suma de control F10: 6558698679 / 13992848526

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând (rd.31) și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe immobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

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

ADMINISTRATOR, DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele

CICEO DAVID

Semnătura



INTOCMIT,

Numele și prenumele

FLORIAN CORINA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2017

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2016	2017
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	48.910.410	81.199.599
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	48.910.410	81.199.599
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		9.355
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	28.819.831	27.039.177
În care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15	27.400.743	24.449.859
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	77.730.241	108.248.131
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	2.933.006	3.368.385
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	173.117	389.012
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	2.476.477	2.331.111
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	13.859.440	19.479.311
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	11.304.265	15.921.356
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645)	24	2.555.175	3.557.955
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25	28.895.102	26.021.733
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	28.895.102	26.021.733
a.2) Venituri (ct.7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	44.376	397.031

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29	152.700	422.867
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30	108.324	25.836
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	23.152.979	18.862.753
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	15.751.552	16.780.444
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586)	33	2.104.217	1.841.256
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	5.297.210	241.053
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Justări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		1.801.511
- Cheltuieli (ct.6812)	40		1.801.511
- Venituri (ct.7812)	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	71.534.497	72.650.847
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	6.195.744	35.597.284
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	1.439	2.201
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	512.555	1.101.477
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	513.994	1.103.678
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56	1.638.741	1.652.541
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	754.266	550.225
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	2.393.007	2.202.766
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	1.879.013	1.099.088

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	78.244.235	109.351.809
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	73.927.504	74.853.613
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	4.316.731	34.498.196
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	0	0
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66		6.533.046
20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	67		
21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67)	68	4.316.731	27.965.150
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 - 64)	69	0	0

Suma de control F20 : 1446275633 / 13992848526

Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
La rândul 23 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaborarii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

ADMINISTRATOR, DIRECTOR GENERAL

Numele si prenumele

CICEO DAVID

Semnătura



INTOCMIT,

Numele si prenumele

FLORIAN CORINA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Cod 30

la data de 31.12.2017

- lei -

Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unitati	Sume
A	B	1	2
unități care au înregistrat profit	01	1	27.965.150
unități care au înregistrat pierdere	02		
Unități care nu au înregistrat nici profit nici pierdere	03		

Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1=2+3	2	3
Platili restante - total (rd.05 + 09 + 15 la 18)	04			
Impozite restante - total (rd. 06 la 08)	05			
peste 30 de zile	06			
peste 90 de zile	07			
peste 1 an	08			
Platili restante fata de bugetul asigurarilor sociale - total (0 la 14)	09			
Contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de salariați, salariați și alte persoane asimilate	10			
Contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11			
Contribuția pentru pensia suplimentară	12			
Contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13			
Alte datorii sociale	14			
Platili restante fata de bugetele fondurilor speciale și alte surse	15			
Platili restante fata de alti creditori	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			

Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	19	248	299
Număr efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, inclusiv la data de 31 decembrie	20	271	316

Devențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Devențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, în concesiune, din care:	21	
Devențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	22	
Devență minieră plătită la bugetul de stat	23	
Devență petrolieră plătită la bugetul de stat	24	
Impozite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	25	
Impozite din serviciul plătite către persoane nerezidente, din care:	26	

DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Cod 30

la data de 31.12.2017

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unitati	Sume	
A	B	1	2	
Unitați care au înregistrat profit	01	1	27.965.150	
Unitați care au înregistrat pierdere	02			
Unitați care nu au înregistrat 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 18)	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.10 la 14)	09			
- contributiile pentru asiguarile sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10			
- contributiile pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contributiile pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
III. Numar mediu de salariatii	Nr. rd.	31.12.2016		31.12.2017
A	B	1	2	
Numar mediu de salariatii	19	248	299	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	20	271	316	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)
A			B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			23	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat			24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)			25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:			26	

- impozitul datorat la bugetul de stat	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	30		6.500
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	31		6.500
- subvenții aferente veniturilor, din care:	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	33		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	34		10.118.965
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	35		471.796
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	36		9.647.169
V. Tichete acordate salariaților	Nr. rd.		Sume (lei)
A	B		1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	37		938.580
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	38		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	39	0	0
- din fonduri publice	40		
- din fonduri private	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	42	0	0
- cheltuieli curente	43		
- cheltuieli de capital	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	45		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	46		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	47	406.337	406.337
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	48	450.097	450.097
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 la 53)	49	500	500
- acțiuni necotate emise de rezidenți	50		
- părți sociale emise de rezidenți	51	500	500
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	52		
- obligațiuni emise de nerezidenți	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	54	449.597	449.597
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	55	449.597	449.597
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	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:	57	12.748.242	17.214.831
- 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)	58	6.300.013	5.751.399
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	59	6.094.085	10.118.865
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	61	2.990.891	4.652.472
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	62	35.824	35.193
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.441 + 4424+4428+444+446)	63	2.955.067	3.576.879
- subvenții de încasat(ct.445)	64		1.040.400
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 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)	70	1.732.816	1.732.816
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + ...), (rd.72 la 74)	71	47.195	35.683
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	72		
- 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)	73	47.195	35.683
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	75		
- de la nerezidenți	76		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), (rd.79 la 82)	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	79		
- părți sociale emise de rezidenți	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	81		

- obligatiuni emise de nerezidenti	82		
Alte valori de incasat (ct. 5113 + 5114)	83		
Casa in lei și in valută (rd.85+86)	84	9.646	11.852
- in lei (ct. 5311)	85	8.766	10.188
- in valută (ct. 5314)	86	880	1.664
Conturi curente la bănci in lei și in valută (rd.88+90)	87	14.637.214	35.485.232
- in lei (ct. 5121), din care:	88	3.332.601	2.195.573
- conturi curente in lei deschise la bănci nerezidente	89		
- in valută (ct. 5124), din care:	90	11.304.613	33.289.659
- conturi curente in valută deschise la bănci nerezidente	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	92		
- sume in curs de decontare, acreditive și alte valori de incasat, in lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	93		
- sume in curs de decontare și acreditive in valută (din ct. 5125 + 5414)	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	95	154.857.781	146.299.072
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd. 97+98)	96		
- in lei	97		
- in valută	98		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.100+101)	99	50.186.370	45.390.885
- in lei	100	50.186.370	45.390.885
- in valută	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	102		
Alte imprumuturi și dobanzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	103		
- in lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	104		
- in valută	105		
Alte imprumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	106	1.386.381	2.280.609
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, in sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	108	20.227.773	45.683.021
- datorii comerciale in relatia cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, in sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	109	195.319	9.061
Datorii in legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	110	278.277	342.021
Datorii in legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	111	915.095	11.038.336
- datorii in legatura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	112	642.327	921.894
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	113	234.414	10.067.704
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	114	38.354	48.738

- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	115		
Datoriile entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care:	116		
- datorii cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	117		
- datorii comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451)	118		
Sume datorate acţionarilor / asociaţilor (ct.455), din care:	119		
- sume datorate acţionarilor / asociaţilor pers.fizice	120		
- sume datorate acţionarilor / asociaţilor pers.juridice	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.123 la 127)	122	81.859.317	41.559.745
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociații privind capitalul, decontari din operații in participatie (ct.453+456+457+4581)	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	124	81.859.317	41.559.745
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	128	4.568	4.455
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	130		
- acțiuni cotate 3)	131		
- acțiuni necotate 4)	132		
- părți sociale	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	134		
Brevete si licente (din ct.205)	135	130.753	153.230
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	136	11.880	34.201
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	139		

XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		31.12.2016		31.12.2017	
A	Nr. rd.	1		2	
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)	140				
XII. Capital social vărsat		31.12.2016		31.12.2017	
A	Nr. rd.	Suma (lei)	% 6)	Suma (lei)	% 6)
A	B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	141		X		X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	142				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	143				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	145				
- cu capital integral de stat	146				
- cu capital majoritar de stat	147				
- cu capital minoritar de stat	148				
- deținut de regiile autonome	149				
- deținut de societăți cu capital privat	150				
- deținut de persoane fizice	151				
- deținut de alte entități	152				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	2016		2017	
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	153				
- către instituții publice centrale;	154				
- către instituții publice locale;	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	156				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	2016		2017	
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	158				
- către instituții publice centrale	159				

- către instituții publice locale	160		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	162		
- către instituții publice centrale	163		
- către instituții publice locale	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	165		
XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	2016	2017
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	169		
XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	2016	2017
Venituri obținute din activități agricole	170		

ADMINISTRATOR, *DIRECȚIE GENERALĂ*

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CICEO DAVID

Semnatura

Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

FLORIAN CORINA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de Inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data ajării 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. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului 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, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului 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, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate 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.

În sensul alineatului (1), "venituri" înseamnă veniturile brute, înainte de deduceri costurilor și impozitelor aferente. ...)

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

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

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" la rd. 142 - 152 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscr. la rd. 141.

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31.12.2017

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	213.389	22.477		X	235.866
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	213.389	22.477		X	235.866
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06				X	
Constructii	07	208.767.331	273.146			209.040.477
Instalatii tehnice si masini	08	114.918.410	6.571.510	80.778	78.582	121.409.142
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	75.864.791	153.847			76.018.638
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	190.338.803	35.343.246	2.487.203		223.194.846
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	406.337				406.337
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	590.295.672	42.341.749	2.567.981	78.582	630.069.440
III.Imobilizari financiare	17	450.097			X	450.097
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	590.959.158	42.364.226	2.567.981	78.582	630.755.403

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	170.256	33.341		203.597
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	170.256	33.341		203.597
...imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	12.878.638	13.964.178		26.842.816
Instalatii tehnice si masini	25	84.571.161	7.897.803	80.778	92.388.192
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	63.805.679	4.128.600		67.934.279
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	161.255.478	25.990.587	80.778	187.165.287
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	161.425.734	26.023.928	80.778	187.368.884

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

F40 - pag. 3

- lei -

Elemente de immobilizari	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					
Cheltulele de constituire si cheltulele de dezvoltare	32				
Alte immobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

Suma de control F40 : 4923973828 / 13992848526

ADMINISTRATOR, DIRECTOR GENERAL

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CICEO DAVID

Semnătura



Numele si prenumele

FLORIAN CORINA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

Solduri / Rulae de preluat din balanta contabila in formula e F10 si F20 col.2 (an curent)

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

Conturi entitati mijlocii si mari

1011 SC(+)/F10L.R81

OK

1 (ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)		
Nr.cr.	Cont	Suma
1		

-

+ Salt

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

- NOTA 1
Active imobilizate - lei -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută			Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila netă	Valoare contabila netă	
	Sold la începutul exercițiului finanțiar	Credite ruri și alte reduceri	Cedări, transfe ruri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului finanțiar	Sold la începutul exercițiului finanțiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului finanțiar	Reduceri sau reluări cuar	Sold la sfârșitul exercițiului finanțiar	Sold la 1	Sold la 31
									ianuarie 2017	decembrie 2017
0	1	2	3	4 - 1+2-3	5	6	7	8 - 5+6-7	9-1-5	10-4-8
Alte Imob. Necorp.	213.389	22.477		235.866	170.256	33.341		203.597	43.133	32.269
TOTAL IM NECORPORALE	213.389	22.477		235.866	170.256	33.341		203.597	43.133	32.269
Imenuri										
Construcții	208.767.331	273.146		209.040.477	12.878.638	13.964.178		26.842.816	195.888.693	182.197.661
Inc. Telin. Și Maș.	114.918.410	6.571.510	80.778	121.409.142	84.571.161	7.897.809	80.778	92.388.192	30.347.249	29.020.950
Alte Inst. Util. Mobil.	75.864.791	153.847		76.018.638	63.805.679	4.128.600		67.934.279	12.059.112	8.084.359
Imobilizari corporale in curs de executie	190.338.803	35.343.24	2.487.203	223.194.846					190.338.803	223.194.846
		6								
Avanuri acordate pentru imobilizari corporale	406.337			406.337					406.337	406.337
TOTAL IM CORPORALE	590.295.672	42.341.74	2.567.981	630.069.440	161.255.478	25.990.587	80.778	187.165.287	429.040.194	442.904.153
		9								
Imobilizari financiare	450.097			450.097					450.097	450.097
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	590.959.158	42.364.22	2.567.981	630.755.403	161.425.734	26.023.928	80.778	187.368.884	429.533.424	443.386.519
		6								

Informații privind activele imobilizate:

Imobilizările necorporale: în total grupa "Alte imobilizări necorporale", sunt cuprinse licențe pentru programele informatice ale unității, licențe ale programelor de operare, antivirus, având duratele de viață utilă între 1-3 ani. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară. În cursul anului 2017, s-a înregistrat o creștere de valoare de 22.477 lei, prin achiziționarea licențelor pentru programe informatice.

Imobilizările corporale: Tratatamentul contabil aplicat la stabilirea valorii brute a imobilizărilor este cea a costului istoric, respectiv a costului de achiziție. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

Conform Hotărâri nr.50 a Consiliului Județean Cluj din 24 februarie 2012, s-a reglementat situația juridică a unor bunuri mobile și imobile aferente infrastructurii aeroportuare, astfel bunurile de domeniul privat al Județului Cluj date în administrarea regiei, rămân în evidența Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA așa cum au fost înregistrate inițial, pe măsura realizării lor, ca și investițiile realizate din surse proprii. Pentru bunurile aparținând domeniului privat, cota parte a subvențiilor pentru investiții se trece la venituri pe măsura amortizării înregistrate.

În tabelul de mai jos sunt prezentate mișcările rezervei din reevaluare în cursul exercițiului financiar 2017 ca urmare a casării mijloacelor

fixe:

Mijloc Fix	Soldul rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar 2017	Creștere rezervă din reevaluare	Diminuare rezervă din reevaluare	Soldul rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar 2017
Scară aluminiu	5,4		5,4	0
Telescop platformă	3.982,42		3.982,42	0
Dacia 1035 Pickup sasiu 2932223 motor 5055 C106L.FJ	1.933,09		1.933,09	0
Total:	5.920,91		5.920,91	0

În anul 2017 la calculul impozitului pe profit s-au considerat venituri imposabile diminuările rezervelor din reevaluare, ocazionate de casarea mijloacelor fixe care au avut înregistrate rezerve din reevaluare, în valoare de 5.920,91 lei.

În cursul anului 2017 construcțiile au crescut cu suma de 273.146 lei ca urmare a recepționării investițiilor realizate din surse proprii care au avut ca scop îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali și au majorat valoarea de inventar a construcțiilor existente în patrimoniul (Clădire Terminal Sosiri și Împrejmuire incintă aeroport).

Grupa "Echipamentele tehnologice (mașini, utilaje și instalații)" a crescut în anul 2017 cu 6.571.510 lei în urma achizițiilor de echipamente aeroportuare (Autobuze de transport pasageri, Scări de îmbarcare/debarcare pasageri, Echipamente handling pt.alimentarea cu energie electrică a aeronavelor, Autospecială pentru dezapecire) în valoare de 6.112.050 lei și echipamente și instalații necesare desfășurării activității în valoare de 459.460 lei.

S-au scăzut din gestiune echipamente și instalații ca urmare a casării și dezmembrării lor în valoare de 80.778 lei.

Grupa „Alte instalații, utilaje și mobilier” a crescut în anul 2017 ca urmare a achiziției de mijloace fixe în valoare de 153.847 lei .

Imobilizările corporale în curs de execuție au înregistrat o creștere de valoare în sumă de 35.343.246 lei aferentă lucrărilor, studiilor sau avizelor la obiectivele de investiții: Platformă de staționare și suprafețe handling etapa II 2.667.908 lei, Platformă de staționare și suprafețe handling etapa I 28.759.913 lei, Reparații suprafața de mișcare în valoare 606.523 lei , Modernizare Terminal Plecări zona de regrupare în valoare de 144.344 lei, Marcarea și iluminarea traseului de întoarcere a aeronavelor în valoare de 663.346 lei și aferentă altor lucrări și echipamente în valoare de 2.501.212 lei.

În cursul anului 2017 Imobilizările corporale în curs de execuție s-au diminuat cu suma de 2.487.203 lei ca urmare a recepționării investițiilor finalizate.

Lucrările pentru obiectivul de investiții Pista de decolare-aterizare de 3500 m Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente, în valoare de 181.341.242 lei, au fost finalizate în luna septembrie 2014, s-a încheiat procesul-verbal la terminarea lucrărilor în data de 09.09.2014, dar, cum nu s-a emis de către Consiliul Județean Cluj o hotărâre prin care se stabilește regimul juridic al investiției (având în vedere faptul că a fost realizată atât din surse proprii, cât și din alocații bugetare), aceasta rămâne evidențiată în contul 231 până la clarificarea situației juridice de către Consiliul Județean Cluj.

Imobilizările financiare nu au suferit modificări în cursul anului 2017.

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIULUI CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Întocmit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 2 PROVIZIOANE -lei-

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2016	Transfer în cont	Transfer din cont	Sold la 31 decembrie 2017
Provizioane pentru litigii		276.600		276.600
Provizioane pentru garantii acordate clientilor				
Provizioane pentru restructurare				
Provizioane pentru pensii și alte obligatii similare				
Provizioane pentru participarea personalului la profit				
Provizioane pentru impozite		1.427.872		1.427.872
Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli		97.039		97.039
Total		1.801.511		1.801.511

În anul 2017 unitatea a constituit provizioane pentru litigiul cu Raiffeisen Leasing IFN SA în sumă de 276.600 lei, pentru procentul de 20 % din suma de 1.383.000 lei (300.638 Euro în cadrul dosarului nr. 23357/3/2014), provizioane pentru impozite în sumă de 1.427.872 lei pentru procentul de 50 % din taxa pe clădiri în valoare de 2.855.744 lei (Dosar nr. 815/33/2016 și Dosar nr. 1940/117/2016-Municipiul Cluj-Napoca Direcția Impozite și taxe locale) și provizioane pentru concediile de odihnă neefectuate de către salariați în anul 2017, în sumă de 97.039 lei.

DIRECTOR GENERAL

Dr. Ing. CIGEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

UNGUR DORINA

Întocmit, Delia Sălăjan

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 3 - Repartizarea profitului- lei -

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat:	27.965.150
- rezerva legală	249.800
- acoperirea pierderii contabile	
- constituirea surselor proprii pentru proiecte cofinanțate din fonduri europene	
- dividende etc.	
Profit nerepartizat	27.715.350

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Întocmit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

Propunerea de distribuire a profitului

În conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, propunerea de distribuire a profitului, după constituirea rezervei legale în valoare de 249.800 lei este următoarea:

Propunere distribuire a profitului	Suma
Profit nerepartizat	27.715.350
- acoperirea pierderii contabile	20.481.481
- constituirea surselor proprii pentru proiecte cofinanțate din fonduri europene	1.651
- vărsăminte la bugetul local	3.616.109
- alte rezerve care constituie sursă proprie de finanțare	3.616.109

Din profitul nerepartizat al exercițiului financiar 2017, în valoare de 27.715.350 lei, se propune acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, în valoare de 20.481.481 lei, constituirea surselor proprii pentru proiecte cofinanțate din fonduri europene, în sumă de 1.651 lei, efectuarea vărsămintelor la bugetul local în valoare de 3.616.109 lei precum și constituirea de surse proprii de finanțare în sumă de 3.616.109 lei.

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DANID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

În comit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 4

- Analiza rezultatului din exploatare- lei -

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	48.910.410	81.199.599
2. Alte venituri din exploatare	28.819.831	27.039.177
3. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	
4. Venituri din subventii de exploatare		9.355
Total venituri din exploatare	77.730.241	108.248.131
3. Cheltuieli materiale	5.582.600	6.088.508
4. Cheltuieli cu personalul	13.859.440	19.479.311
5. Ajustari de valoare privind imobilizari corporale si necorporale	28.895.102	26.021.733
6. Ajustarea valorii activelor circulante	44.376	397.031
7. Alte cheltuieli de exploatare	23.152.979	18.862.753
8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	
9. Ajustări privind provizioanele	0	1.801.511
Total cheltuieli pentru exploatare	71.534.497	72.650.847
10. Rezultatul din exploatare	6.195.744	35.597.284

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Întocmit, Pop Aneta

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 5
Situația creanțelor și datoriilor
- lei -

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2 + 3	2	3
Total, din care:	20.346.168	19.465.914	880.254
Creanțe comerciale	17.214.831	17.214.831	
Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale	1.531.385	1.531.385	
Creanțe comerciale nete	15.683.446	15.683.446	
T.V.A.de recuperat	683.214	683.214	
T.V.A. neexigibilă	1.160.849	1.160.849	
Alte creanțe – indemnizație sanatare de recuperat	35.193	35.193	
Taxă pe clădiri de recuperat	1.732.816	1.732.816	
Debitori diverși	10.250	10.250	
Subvenții de încasat FE Proiect SPICE	1.040.400	160.146	880.254

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au, în general, un termen de plată de 30 de zile.

Suma de 1.732.816 lei reprezintă taxă pe clădiri, conform deciziilor de impunere emise de Primăria Cluj-Napoca. Aeroportul a contestat deciziile de impunere, Instanța admitând cererea Aeroportului și dispunând suspendarea executării până la soluționarea pe fond a cauzei. În prezent cauza se află pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție, hotărârea fiind atacată de către Primăria Cluj-Napoca cu recurs, dosarul fiind în procedură de filtru.

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
-lei-

Denumirea provizionului*)	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri**)		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți	1.152.026	405.196	25.837	1.531.385

Ajustările pentru deprecierea creanțelor-clienți, în sumă de 1.531.385,86 lei, reprezintă ajustări pentru clienții incerti și anume: Autorent 33.335,92 lei, Club Air Spa 146.539,41 lei, Compania Națională de Transporturi Aeriene 89.848,66 lei, Malev 381.947,50 lei, Sâncean Emanoil 8.192,50 lei, Total Air Com 57.105,28 lei, Valtec Logistic 312.863,95 lei, Standard Press Distribution 6.272,40 lei, Take me Home Distribution 4.979,08 lei, Rus Tudor 2.324,88 lei, Pop Bogdan 1.733,89 lei, Doa United 485.452,85 lei, Baias Tiberius 371,67 lei și Pasc Dorin 417,87 lei.

Datorii*)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Total, din care:	105.123.204	35.765.271	41.752.846	27.605.087
Furnizori	3.204.018	3.204.018		
Furnizori de imobilizări	4.686.942	4.424.935	262.007	
Efecte de plătit pentru imobilizări	30.404.508	6.701.845	23.702.663	
Furnizori- facturi nesosite	7.287.392	4.770.138	2.517.254	
Clienți creditori	100.160	100.160		
Asigurări sociale	894.363	894.363		
Ajutor șomaj	27.536	27.536		
Impozit pe salar	332.417	332.417		
Taxe și vărsăminte asimilate	48.739	48.739		
Rețineri din salarii datorate terților	38.978	38.978		
Remunerații personal și ajutoare materiale datorate	302.840	302.840		
Drepturi de personal neridicate	203	203		
Creditori diverși	383.872	383.872		
Credite bancare pe termen lung	45.390.885	4.795.485	12.990.313	27.605.087
Credite bancare pe termen scurt	0	0		
Alte împrumuturi și datorii asimilate	2.280.609	0	2.280.609	
Dobânzi de plătit	4.455	4.455		
Impozit pe profit	9.735.287	9.735.287		

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Intocmit Pop Aneta

NOTA 6
POLITICI, PRINCIPII ȘI METODELE CONTABILE

I. INFORMAȚII GENERALE:

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Traian Vuia nr. 149, a întocmit Situațiile financiare anuale aplicând reglementările contabile aprobate prin Ordinul 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe baza bilanței de verificare sintetice și analitice, încheiate pentru anul calendaristic 2017, fiind exprimate în moneda națională-LEU, exprimarea cifrelor incluse în raportare fiind în lei.

Datele cuprinse în evidența contabilă a unității, date care au stat la baza întocmirii tuturor situațiilor cerute cu ocazia încheierii exercițiului financiar sunt comparabile din punct de vedere al respectării principiilor și metodelor contabile aplicate.

II. PRINCIPII:

Elaborarea politicilor contabile aplicabile la nivelul Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA s-a făcut cu respectarea conceptelor de bază ale contabilității, și anume:

- ◆ *principiul continuității activității* – presupune ca regia își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducerea semnificativă a activității;
- ◆ *principiul permanenței metodelor* – presupune aplicarea aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și pasiv, precum și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;
- ◆ *principiul prudenței* - evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă, luând în calcul numai veniturile și cheltuielile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar, a datoriilor apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia, a datoriilor previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent;
- ◆ *principiul contabilității de angajamente* - trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.
- ◆ *principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv* - Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii se evaluează separat.
- ◆ *principiul intangibilității* - bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

- ♦ *principiul necompensării* - orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii ale entității față de același agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.
- ♦ *contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanș și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.* Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.
- ♦ *principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție*-elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute de reglementările contabile în vigoare (de exemplu se poate opta pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă).
- ♦ *principiul pragului de semnificație*-presupune că entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile în vigoare referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare anuale ale regiei s-a efectuat în conformitate cu principiile care au stat la baza elaborării politicilor contabile.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care să fie:

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor;
- b) credibile în sensul că:
 - reprezintă fidel rezultatele și poziția financiară a persoanei juridice;
 - sunt neutre;
 - sunt prudente;
 - sunt complete sub toate aspectele semnificative.

III. TRATAMENTE CONTABILE

Tratamentele contabile se referă la culegerea, prelucrarea, stocarea, și prezentarea informațiilor.

I. TRATAMENTE DE CONTABILIZARE, ORGANIZARE A DOCUMENTELOR ȘI A PROCEDURILOR DE CONTROL ȘI VALIDARE A ÎNREGISTRĂRILOR CONTABILE

Documentele justificative stau la baza înregistrării operațiunilor în evidența contabilă. Înregistrarea se face cronologic și sistematic, aplicând sistemul contabil de înregistrare în partidă dublă, conform normelor din Ordinul 1802/2014. Se întocmesc registrele prevăzute de Legea contabilității, respectiv registrul jurnal, registrul inventar. În urma prelucrării datelor se obțin balanțe de verificare sintetice și analitice,

fișe de cont sintetice și analitice în care sunt operate cronologic toate documentele primare, registre jurnal auxiliare pentru bancă, casă, devize și diverse precum și Registrul Cartea Mare. Rezultatul definitiv al exercitiului se stabilește la închiderea exercitiului financiar contabil.

2. TRATAMENTE CONTABILE DE MĂSURARE ȘI EVALUARE

Evaluarea bunurilor la intrarea în gestiune, se face la valoarea de intrare, respectiv la cost de achiziție pentru bunurile procurate cu titlu oneros, și la valoarea justă pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

Prin valoare justă se înțelege suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți aflate în cunoștință de cauză în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

În costul de achiziție se pot include, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Costurile îndatorării atribuite activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație.

Evaluarea elementelor de activ și pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit reglementărilor și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice.

În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. În acest caz, se vor avea în vedere, printre altele :

- pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă, aceste elemente menținându-se, de asemenea, la valoarea lor de intrare. Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

- pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare a elementelor de pasiv de natura datoriilor se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

Evaluarea elementelor de activ și pasiv la închiderea exercitiului financiar. La încheierea exercitiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

- Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercitiului financiar. Diferențele de curs

valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

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

- Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

- Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă trebuie raportate utilizând cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective.

- Prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile bănești și activele/datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile.

- Evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data bilanțului. Dacă situațiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

Evaluarea la data ieșirii bunurilor din unitate sau darea în consum. La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Reguli de evaluare de bază pentru :

A. IMOBILIZĂRI :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziție. Costul de achiziție sau costul de producție al activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică trebuie redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea unor astfel de active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică.

Prin durata de utilizare economică se înțelege durata de viață utilă, aceasta reprezentând perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare.

-IMOBILIZĂRI NECORPORALE :

Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative. Un activ necorporal trebuie recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Un activ necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare. Un activ necorporal trebuie scos din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Câștigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și trebuie prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

-IMOBILIZĂRI CORPORALE

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare din prezentele reglementări, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată. Sunt recunoscute ca o componentă a activului reparațiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă acestea au ca scop îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Bunurile din domeniul public primite în administrare sunt evidențiate în cont în afara bilanțului, conform legislației în vigoare. Bunurile reprezentând imobilizări finalizate, efectuate atât din surse proprii cât și din fonduri bugetare și puse în funcțiune, sunt cuprinse în inventarul bunurilor din domeniul public, la data punerii în funcțiune, cu valoarea corespunzătoare surselor bugetare utilizate, urmând ca aceasta să fie reîntregită după recuperarea amortizării investiției efectuate din surse proprii de finanțare.

Imobilizările corporale efectuate din surse proprii de finanțare, concretizate în bunuri noi, de natura celor aparținând domeniului public, în baza unor hotărâri ale Consiliului Județean Cluj, sunt considerate imobilizări corporale amortizabile, urmând ca după recuperarea amortizării investițiilor, bunurile să fie prezentate în cont în afara bilanțului cu valoarea corespunzătoare surselor proprii.

Regia evidențiază rezultatele din reevaluarea imobilizărilor corporale la valoarea justă prin metoda eliminării amortizării din valoarea contabilă brută a activului.

Metodologia de reevaluare adoptată este cea bazată pe valori nete, respectiv la fiecare reevaluare amortizarea calculată este eliminată din valoarea brută a activului.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, contul 105 "Rezerve din reevaluare".

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

1. ca o creștere a rezervei din reevaluare, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ sau
2. ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel capital;

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

1. ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau
2. ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale. Regia utilizează regimul de amortizare liniar.

Terenurile și bunurile din domeniul public nu se amortizează.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

-IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entitatilor de care regia este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele, comisionul de risc plătit Consiliului Județean Cluj pentru constituirea fondului de risc aferent creditului garantat de Județul Cluj conform Contractului de ipotecă nr. 18081/403/25.08.2014 și cauțiunile depuse de entitate la terți.

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Creanțele imobilizate se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

B. STOCURI:

Evaluarea stocurilor de materiale, obiecte de inventar se face la cost de achiziție. Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

La ieșirea din gestiune a stocurilor se aplică metoda FIFO – primul intrat – primul ieșit. La sfârșitul exercițiului, stocurile se evaluează în bilanț la cost de achiziție.

C. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI :

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

Operațiunile de vânzare - cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă, respectiv Banca Transilvania, BCR, BANCPOST, CEC BANK și Trezoreria CLUJ.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului

financiar, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

D.TERTI

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate. Creanțele neincasate în termen de 270 de zile de la scadență se vor înregistra în contul 4118 "Clienți incerti/în litigiu", iar cele aferente clienților aflați în procedura falimentului se înregistrează în contul 4118 în momentul primirii sentinței privind deschiderea procedurii de faliment.

Pentru clienții aflați în litigiu, se constituie ajustări pentru deprecierea creanțelor în funcție de procentul estimat de câștig comunicat de către compartimentul juridic.

Pentru clienții incerti aflați în procedura de faliment se constituie ajustări pentru deprecierea creanțelor în procent de 100% din valoarea creanțelor neincasate, în baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, deductibile 100% la calculul impozitului pe profit, pentru sumele înregistrate pe venituri.

Politica recomandată pentru ajustări privind deprecierea creanțelor- clienți, este următoarea:

La încheierea exercițiului financiar, Regia constituie ajustări pentru deprecierea creanțelor pentru clienții neincasați astfel :

- | | |
|---|---------------------------|
| - Pentru clienții neincasați sub 1 an | nu se constituie ajustări |
| - Pentru clienții neincasați între 1 și 2 ani | 50% |
| - Pentru clienții neincasați între 2 și 3 ani | 75% |
| - Pentru clienții neincasați mai vechi de 3 ani | 100%. |

Garanțiile materiale sunt evidențiate în cont în afara bilanțului 802 "Angajamente primite".

Garanțiile de bună execuție constituite prin rețineri succesive sunt evidențiate în contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate". Garanțiile de bună execuție constituite prin scrisori de garanție, polițe de asigurare, bilete la ordin sunt evidențiate în contul în afara bilanțului 802 "Angajamente primite".

E.VENITURI, CHELTUIELI, REZULTATE :

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere). Cifra de afaceri se calculează prin însumarea următoarelor venituri: venituri din trafic intern și trafic extern (contul 704), venituri din chirii (contul 706), venituri din activități diverse (contul 708).

Veniturile sunt evidențiate distinct, după natura lor, fiind dezvoltate în analitice. Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.

Tariful de dezvoltare a fost utilizat în anul 2017 pentru finanțarea obiectivelor de investiții, respectiv plata ratelor la obiectivele de investiții Terminal Sosiri

Pasageri, Pistă de decolare aterizare de 3500 m Etapă I și suprafețe de mișcare aferente, Platformă de staționare Apron 4, Rețele exterioare Terminal Plecări, Proiectare și execuție Sistem de balizaj luminos de categoria a II a ICAO pe direcția 25 la pista de decolare aterizare 07-25, Construire platformă staționare și suprafețe handling aferente etapa I și pentru obiectivul de investiții Marcare și iluminare a traseului de întoarcere aeronave. Tariful de dezvoltare se evidențiază la venituri înregistrate în avans, urmând ca după recepția obiectivelor de investiții, pe măsura amortizării, să se evidențieze la venituri din exploatare.

Tariful de securitate a fost utilizat pentru activitatea de exploatare (lucrări de mentenanță la sistemele HBS, de control acces, TVCI, sistem perimetral de securitate, ETD, plata serviciilor de pază a perimetrului, salarizarea și pregătirea personalului de securitate aeroportuară, consumabile, piese de schimb sistem de securitate, utilități aferente spațiilor structurilor de securitate, comision pentru colectarea tarifului, servicii conectare porți imbarcare automate, etc.) și pentru finanțarea obiectivelor de investiții (rambursare rate scadente, dobânzi, comisioane și a altor cheltuieli aferente creditelor contractate pentru finanțarea lucrării Proiectarea și furnizarea unui sistem de control de securitate integrat multi-level pe 5 nivele al bagajelor de cală și furnizarea echipamentelor de control de securitate aeronautică necesare aeroportului, rambursare rate scadente, dobânzi, comisioane și a altor cheltuieli aferente creditelor contractate pentru finanțarea lucrării Drum perimetral de securitate pentru noua configurație a perimetrului, sisteme și lucrări pentru supravegherea perimetrală, controlul accesului precum și implementarea gardului inteligent, echipamente și sisteme diverse de control acces, supraveghere, efracție, control și alte sisteme și echipamente similare) se evidențiază pe venituri din servicii prestate într-un cont separat (analitic distinct). Începând cu acest an unitatea și-a schimbat politica contabilă în ceea ce privește modul de evidențiere a tarifului de securitate aferent investițiilor de la venituri înregistrate în avans la venituri din exploatare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe categorii de cheltuieli. Cheltuielile regiei reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri, lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază unitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Se întocmește lunar închiderea conturilor de venituri și cheltuieli prin contul 121 "Profit și pierdere", înregistrându-se profit sau pierdere.

La fiecare termen de plată al impozitului pe profit se va ține cont de pierderile fiscale de recuperat din perioadele precedente care se vor scădea din profitul impozabil, conform prevederilor art.31 (1) din Codul Fiscal.

Modificarea politicilor contabile

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiului financiar curent se contabilizează pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei.

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat.

Dacă efectul modificării politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând cu exercițiul financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile.

Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Orice impact asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, este prezentat în notele explicative și ajustat în rezultatul reportat în timpul anului.

3. TRATAMENTE PENTRU SINTEZA, ÎNTOCMIREA, PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE :

Lucrările de închidere a exercițiului financiar cuprind operațiunile de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, evaluarea lor pentru cuprinderea în bilanțul contabil.

Formatul bilanțului și al contului de profit și pierdere, în special în ceea ce privește forma adoptată pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul. Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale entității la sfârșitul exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

Situațiile financiare anuale se întocmesc în mod clar și în concordanță cu reglementările legale în vigoare aferente încheierii exercițiului financiar.

Politicile contabile au fost stabilite în așa fel încât să asigure respectarea principiilor de bază ale contabilității, a normelor legale în vigoare și să asigure reflectarea corectă și fidelă a patrimoniului și situației financiare a regiei.

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Întocmit, Sălăjan Delia

NOTA 8
Informații privind salariații, administratorii și Directorul General

În cursul anului 2017, unitatea a plătit indemnizații nete membrilor Consiliului de Administrație în sumă de 34.870 lei.

În cursul anului 2017 unitatea nu a acordat bonusuri sau avantaje în natură membrilor Consiliului de Administrație și Directorului General.

În cursul anului 2017 nu există contribuții ale unității la scheme de pensii facultative sau anticipate pentru membrii Consiliului de Administrație sau pentru Directorul General.

La sfârșitul anului 2017, unitatea nu are înregistrate avansuri spre decontare către membrii Consiliului de Administrație sau către Directorul General.

Nr. Crt.	Indicatori	Nr. Mediu	Lei
1	Fond salarii total, din care:	299	14.982.776
	- director general	1	212.860
	- consiliul de administrație	5	49.500
2	Contribuții asig soc, sănătate, șomaj		3.557.955
3	Tichete de masă		938.580
4	Valoarea creditelor acordate directorilor.		-

DIRECTOR GENERAL

Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

UNGUR DORINA

Înlocuit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 9

Analiză a principalilor indicatori economico-financiari

1.Indicatori de lichiditate:

a) *Indicatorul lichidității curente*
(Indicatorul capitalului circulant) = $\frac{\text{Active curente} = 58.178.368}{\text{Datorii curente} = 35.765.271}$
- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

A=1,63

b) *Indicatorul lichidității imediate*
(Indicatorul test acid) = $\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri} = 55.843.252}{\text{Datorii curente} = 35.765.271}$

B= 1,56

2.Indicatori de risc:

a) *Indicatorul gradului de îndatorare*

Indicatorul arata cat la suta din capitalurile proprii reprezinta creditele si posibilitatea acoperirii acestora

$(\text{Capital împrumutat/Capital propriu}) \times 100$ sau $(\text{Capital împrumutat/Capital angajat}) \times 100$
unde:

- capital împrumutat = credite bancare,leasinguri si credite-furnizori peste un an = 69.357.933

- capital propriu = 47.449.803

- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu = 116.807.736

$(69.357.933/47.449.803) \times 100 = 146,17$

$(69.357.933/116.807.736) \times 100 = 59,37$

b) *Indicatorul privind acoperirea dobânzilor*

- determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit} = 36.150.737}{\text{Cheltuieli cu dobândă} = 1.652.541} = \text{Număr de ori} = 21,88$

3.Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

furnizează informații cu privire la:

- Viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității;
- Capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității;

a) Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)

- aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar

$$\begin{array}{rcl} \text{Costul vânzărilor} = 3.756.214 & = & \text{Număr de ori} \\ \text{Stoc mediu} = 1.948.435 & & 1,93 \end{array}$$

sau

b) Număr de zile de stocare

- indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

$$\begin{array}{rcl} \text{Stoc mediu} = 1.948.435 & & \\ \text{Costul vânzărilor} = 3.756.214 & \times & 365 \end{array}$$

N=189 zile

c) Viteza de rotație a creanțelor

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își acită datoriile către entitate.

$$\begin{array}{rcl} \text{Creante} = (11.596.215 + 15.683.466) / 2 & \times & 365 \\ \text{Cifra de afaceri} = 81.199.599 & & \end{array}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

C=61,31

d) Viteza de rotație a creditelor-furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\begin{array}{rcl} \text{Datorii} = (20.227.773 + 45.683.021) / 2 & \times & 365 \\ \text{Cifra de afaceri} = 81.199.599 & & \end{array}$$

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

D =149,14

e) Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate

$$\begin{array}{rcl} \text{Cifra de afaceri} & = & 81.199.599 \\ \text{Active imobilizate} & = & 443.386.519 \end{array}$$

E = 0,18

f) Viteza de rotație a activelor totale

$$\begin{array}{rcl} \text{Cifra de afaceri} & = & 81.199.599 \\ \text{Total active} & = & 501.590.319 \end{array}$$

F= 0,16

4.Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat –

reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere:

Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit 36.150.737

Capital angajat = 116.807.736

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung, și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

A= 0,31

b) Marja brută din vânzări - nu e cazul

Profitul brut din vânzări

Cifra de afaceri

x

100

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că entitatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

5. Numarul mediu de salariați

Nr. mediu angajati TESA 132

Nr. mediu angajati Muncitori 184

Nr. mediu total angajati 316

DIRECTOR GENERAL

Dr. Ing CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Întocmit, Poș Aneta

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 10 ALTE INFORMAȚII

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA cu sediul în Cluj-Napoca, Str. Traian Vuia nr. 149, este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J12/3463/1992, CUI 2882425, având atribut fiscal RO.

Principalul obiect de activitate este înregistrat la cod CAEN 5223 "Activități de servicii anexe transporturilor aeriene".

Regia nu are deschise filiale.

Elementele de activ și pasiv sunt evidențiate în moneda națională, lei. Elementele de activ și pasiv care au la bază valuta, EURO, USD și GBP și PLN sunt evidențiate în lei, pe baza cursului de schimb valutar comunicat de B.N.R.

La sfârșitul fiecărei luni se face conversia elementelor de activ și de pasiv evidențiate în valută la cursul de schimb valutar comunicat de BNR.

La 31.12.2017 cursul de schimb utilizat pentru conversia valutilor este:

1 euro = 4,6597 lei, 1 USD = 3,8915 lei, 1 GBP = 5,2530 lei, 1 PLN = 1,1168 lei.

Rezultatul exercițiului este de 27.965.150 lei reprezentând profit contabil. Propunerea de repartizare a profitului net, conform prevederilor legale în vigoare este următoarea: rezerva legală 249.800 lei, acoperirea pierderii contabile din anii precedenți 20.481.481 lei, constituirea surselor proprii pentru proiecte cofinanțate din fonduri europene 1.651 lei, dividende cuvenite Consiliului Județean Cluj 3.616.109 lei, alte rezerve care constituie sursa proprie de finanțare 3.616.109 lei.

În anul 2017, regia a realizat o cifră de afaceri netă de 81.199.599 lei, preponderent în Europa. Cifra de afaceri se compune din: venituri din trafic intern 16.819.143 lei, venituri din trafic extern 52.659.093 lei (Germania, Polonia, Italia, Anglia, Spania, Belgia, Grecia, Franța, Olanda, Turcia, Ungaria), venituri din chirii 4.878.178 lei și alte venituri din activități diverse, asistență medicală, pază și apărare, servicii de check-in 6.843.185 lei.

În cursul anului 2017 nu au fost înregistrate evenimente semnificative ulterioare datei aprobării Situațiilor Financiare Anuale aferente anului 2016.

Urmare a actualizării politicilor contabile și în vederea respectării principiului contabilității de angajamente conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate veniturile înregistrate în avans aferente surselor de finanțare a investițiilor din tarif de securitate cumulate până la finele anului 2016 în valoare de 39.665.672,37 lei au fost evidențiate în contul Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, iar veniturile înregistrate în avans aferente surselor de finanțare a investițiilor din tariful de securitate ale anului 2017 în valoare de 18.385.385,25 lei au fost evidențiate în contul venituri din servicii prestate, respectiv în contul Venituri securitate pasageri intern și extern.

Unitatea nu a înregistrat în anul 2017 venituri și cheltuieli extraordinare.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA nu are la sfârșitul exercițiului 2017 contracte de leasing financiar în derulare.

La sfârșitul anului 2017 există în evidența contabilă înregistrate credite bancare pe termen lung în valoare de 45.390.884,71 lei.

La Banca Transilvania este în derulare un credit bancar pe termen lung în valoare de 3.766.666,88 lei. În cursul anului s-au plătit rate în valoare de 2.259.999,96 lei. Creditul a fost contractat pentru achitarea integrală a biletelor la ordin emise pentru obiectivul de investiții Terminal Sosiri Pasageri și plata anticipată la obiectivul de investiții Sistem de control de securitate integrat Multilevel pe 5 nivele al bagajelor de cală și furnizarea echipamentelor de control de securitate aeronautică.

Pentru asigurarea finanțării obiectivului de investiții Pistă de decolare-aterizare de 3500 m- Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente, la sfârșitul exercițiului 2017 este în derulare un credit de investiții în valoare de 41.624.217,83 lei pe o perioadă de 20 de ani cu perioadă de grație de 2 ani. În cursul anului s-au plătit rate în valoare de 2.535.485,40 lei.

Creditul este garantat cu veniturile bugetare locale ale Consiliului Județean Cluj.

Angajamentele primite reprezentând garanții de bună execuție constituite sub forma scrisorilor de garanție bancară, bilete la ordin, polițe de asigurare, în valoare de 11.596.276,47 lei sunt evidențiate în cont în afara bilanțului.

Garanțiile materiale reținute angajaților gestionari în valoare de 51.296,68 lei sunt evidențiate în cont în afara bilanțului.

Bunurile din domeniul public primite în administrare sunt evidențiate în cont în afara bilanțului, conform Legii 259/2007. Modernizările efectuate la bunurile din domeniul public, din surse proprii, se amortizează și sunt evidențiate în conturi bilanțiere, urmând ca la terminarea perioadei de amortizare să reîntregească valoarea bunului evidențiat în afara bilanțului.

Plățile reprezentând onorariul auditorului pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2017, în valoare de 27.000 lei se efectuează pe baza contractului încheiat în acest sens.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA este unul dintre membrii fondatori ai Asociației Patronale a Aeroporturilor din România, contribuind cu suma de 500 lei la constituirea patrimoniului inițial.

DIRECTOR GENERAL
Dr.Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Întocmit, Pop Aneta

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	2016	2017
I Fluxuri de numerar din activități de exploatare:	31,134,034	74,548,054
(+) încasări în numerar din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii,	68,717,884	118,021,081
(+) Tva de recuperat	931,441	8,417,990
(+) încasări în numerar provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri;	5,324,682	3,714,619
(-) plăți în numerar către furnizorii de bunuri și servicii;	26,664,559	34,770,012
(-) alte plăți (restituiri garanții, plăți ch.deplasare, etc)	1,714,655	453,636
(-) plăți în numerar către și în numele angajaților;	13,356,541	18,540,731
(-) plăți taxe și impozite	2,104,218	1,841,256
II Fluxuri de numerar din activități de investiții:	-21,888,680	-47,249,804
(-) plăți în numerar pentru achiziționarea de active necorporale, corporale și alte active pe termen lung;	23,456,545	47,256,304
(+) alocații pentru investiții		
(+) fonduri nerambursabile UE proiect TEN-T	1,567,865	
(+) Prima de casare Programul Rabla		6,500
(+) încasări în numerar din vânzarea de construcții, instalații și echipamente, active necorporale și alte active pe termen lung;		
(-) plăți în numerar pentru achiziționarea de instrumente de capital propriu și de creanțe ale altor entități;		
(+) încasări în numerar din vânzarea de instrumente de capital propriu și de creanțe ale altor entități;		
(-) avansuri în numerar și împrumuturi efectuate către alte părți;		
(+) încasări în numerar din rambursarea avansurilor și împrumuturilor efectuate către alte părți;		
III Fluxuri de numerar din activități de finanțare:	-4,958,767	-6,448,027
(+) încasări credite bancare		
(-) plăți rate credite	3,316,452	4,795,485
(-) plăți dobânzi credite	1,642,315	1,652,541
(+) venituri în numerar din emisiunea de acțiuni și alte instrumente de capital propriu;		
(-) plăți în numerar către acționari pentru a achiziționa sau a răscumpăra acțiunile entității;		
(+) venituri în numerar din emisiunea de obligațiuni, credite, ipoteci și alte împrumuturi;		
(-) rambursări în numerar ale unor sume împrumutate;		
(-) plăți în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de o operațiune de leasing financiar.	0	
Fluxuri de numerar - total	4,286,587	20,850,224
Numerar la începutul perioadei	10,360,273	14,646,860
Numerar la finele perioadei	14,646,860	35,497,084

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID

DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA

Intențit, POP ANETA



SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31.12.2017

Denumirea elementului	Sold la începutul exercitiului financiar 2016		Cresteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercitiului financiar 2016		Sold la începutul exercitiului financiar 2017		Cresteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercitiului financiar 2017	
	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer
Capital subscris																
Patrimoniul regiilor																
Prime de capital																
Rezerve din reevaluare																
Rezerve legale																
Rezerve statutare sau contractuale																
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare																
Alte rezerve																
Acțiuni proprii																
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii																
Sold C																
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită																
Sold D																
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile																
Sold C																
Rezultatul reportat provenit din trecerea la Aplic Reglem contabile of Direct IV CEE																
Sold D																
Profitul sau pierderea exercitiului financiar																
Sold C																
Sold D																
Repartizarea profitului																
Total capitaluri proprii																

**DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA**



**DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAXID**

**ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
UNGUR DORINA**

Intocmit, Salajan Delia

DECLARAȚIE

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

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31/12/2017 pentru :

Entitatea: AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

Județul: 12- CLUJ

Adresa: str. Traian Vuia nr.149, Cluj Napoca, Jud. Cluj

Număr din registrul comerțului: J12/3463/1992

Forma de proprietate: 11- Regii autonome

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN):

5223 Activități de servicii anexe transporturilor aeriene

Cod de identificare fiscală: 2882425

Subsemnatul, CICEO DAVID, îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31/12/2017 și confirm că:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

b) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.



Sp

Referat

Cu privire la semnarea Situațiilor Financiare ale anului 2017 de către directorul general

Conform prevederilor 1.9 ale Anexei 1 ale Ordinului nr. 470 din 11 ianuarie 2018 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile *Situațiile financiare anuale se semnează de persoanele abilitate potrivit legii. Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.*

Domnul David Ciceo a semnat formularul Situațiilor Financiare ale anului 2017 în calitate de director general, respectiv persoana care are obligația gestionării unității și nu în calitate de administrator.

Prezentul referat se anexează la Situațiile Financiare Anuale ale anului 2017.

Director General

Ciceo David



Director Economic

Corina Florian

26.04.2018



Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administrație al
R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ
Cluj Napoca, România

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ („Regia”), cu sediul social în Cluj Napoca, str. Traian Vuia, nr.149, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 2882425, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	47.449.803 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	27.965.150 lei
• Cifra de afaceri	81.199.599 lei.

- 3 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2017, precum și rezultatul operațiunilor sale, a fluxurilor de trezorerie și a mișcărilor în capitalurile proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP nr. 1802/2014).



Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 La 31 decembrie 2017, *Regia* prezintă în soldul contului de imobilizări în curs, investiții în curs de execuție în sumă de 223.194.846 lei, din care 181.341.242 lei investiții în curs aferente Pistei de decolare-aterizare de 3500 m Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente, lucrare recepționată în luna septembrie 2014. Având în vedere faptul că obiectivul a fost realizat atât din surse proprii (53.830.994 lei), cât și din alocații bugetare (127.510.248 lei), Consiliul Județean Cluj trebuie să stabilească regimul juridic al investiției și în funcție de hotărârea luată, investiția va rămâne în patrimoniul privat al *Regiei* sau va trece în domeniul public al statului urmând ca *Regia* să procedeze la ajustarea TVA-ului deductibil aferent investiției în sumă de 30.602.460 lei.
- 5 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”)*.
Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de *Regie*, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- 6 În perioada 01.01.2013 – 31.12.2015 *Regia* a înregistrat și virat la bugetul local al Municipiului Cluj Napoca taxa pe clădiri pentru clădirile proprietate publică a Județului Cluj primite în administrare în sumă de 1.732.816 lei. În cursul anului 2015 *Regia* a stornat de pe cheltuieli suma de 574.531 lei aferentă anului în curs, respectiv pentru perioada 2013-2014, în cursul anului 2016 se stornează pe baza contului 1174 *Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile* suma de 1.158.285 lei. Pentru anul 2016 și 2017 *Regia* nu a înregistrat obligația de plată a taxei pe clădiri.

Așa cum se menționează în Nota nr. 5, litigiul se află pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție, hotărârea fiind atacată de către Primaria Cluj-Napoca cu recurs, dosarul fiind în procedură de filtru. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie de audit
<p>Litigii</p> <p>Facem referire la Nota nr.5 din situațiile financiare individuale.</p> <p>Potrivit acesteia, la 31 decembrie 2017, <i>Regia</i> este implicată în diverse litigii, atât ca pârât, cât și ca reclamant, multe dintre acestea aflându-se în curs de soluționare.</p> <p>Conducerea <i>Regiei</i> analizează periodic stadiul litigiilor aflate în derulare și în baza consultării compartimentului juridic, departamentul contabilitate înregistrează provizioane pentru riscuri și cheltuieli, respectiv ajustări ale creanțelor care sunt prezentate în situațiile financiare .</p> <p>Estimarea unui eventual provizion implică raționamente profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii și cuantificarea potențialelor obligații.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none">- Transmiterea scrisorii de confirmare a litigiilor, compartimentului juridic, pentru a ne confirma stadiul litigiilor și șansele de succes;- Pentru litigiile semnificative am purtat discuții cu șeful biroului juridic al <i>Regiei</i>, care ține legătura cu avocații externi care se ocupă de litigii și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare, pe care le-am coroborat cu evaluarea clientului;- Am analizat ipotezele și estimările <i>Regiei</i> cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale.



Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale

Regia, conform politicilor contabile, calculează ajustări de valoare pentru deprecierea semnificativă a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2017, astfel:

- pentru clienții neîncasați sub 1 an nu se constituie ajustări
- pentru clienții neîncasați între 1 și 2 ani 50%
- pentru clienții neîncasați între 2 și 3 ani 75%
- pentru clienții neîncasați mai vechi de 3 ani 100%.

Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la ajustările de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale, au fost următoarele:

- Evaluarea rezonabilității politicii de depreciere utilizată de *Regie*;
- Recalcularea ajustărilor de valoare utilizând ca bază de calcul data de încasare a fiecărei facturi în sold;
- Verificarea că ajustarea de valoare înregistrată de *Regie* este în concordanță cu politica adoptată și cu recalculul făcut de noi;
- Am obținut de la compartimentul juridic lista litigiilor în care este implicată *Regia* și am verificat dacă există clienți în insolvență sau faliment și am verificat dacă pentru acești clienți au fost înregistrate ajustări de valoare pentru întreaga valoare a creanței.



Alte informații – Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind *Raportul administratorilor, (care include și declarația nefinanciara)*, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește *Raportul administratorilor*, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (OMFP nr.1802/2014), punctele 489-492.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 8 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

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

- a) Informațiile prezentate în *Raportul administratorilor* pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) *Raportul administratorilor* a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (OMFP nr.1802/2014), punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la *Regie* și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în *Raportul administratorilor*. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea *Regiei* este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările de contabilitate aplicabile în România, respectiv *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată (*Legea nr. 82/1991*) și *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* cu modificările și completările ulterioare (*OMFP nr. 1802/2014* și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Regiei* de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze *Regia* sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al *Regiei*.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 12 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 13 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.



Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al *Regiei*.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea *Regiei* de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina *Regia* să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17 Am fost numiți de către Consiliul de Administrație la data de 22 noiembrie 2016 să audităm situațiile financiare ale R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2016 până la 31 decembrie 2018.



Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al *Regiei*, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru *Regie* serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Iulia Avram
Partner



Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 3007
În numele:



S.C. SMART OPTION s.r.l.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1024/2010.

Cluj Napoca, 25 aprilie 2018



HOTĂRÂREA

nr. 4.2 din 26 aprilie 2018 privind aprobarea Situațiilor Financiare Anuale ale aeroportului la data de 31.12.2017 și a Raportului administratorilor cu privire la exercițiul încheiat la 31.12.2017

Având în vedere Hotărârile Consiliului Județean Cluj nr.259/31.10.2012, nr. 109/29.04.2016, nr. 244/31.10.2016, nr. 285/29.11.2016, nr. 34/28.02.2017 și 84/28.04.2017 în conformitate cu prevederile art. 12 al Regulamentului de organizare și funcționare a Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA aprobat de către Consiliul de Administrație din data de 14.12.2017 Consiliul de Administrație

HOTĂRĂȘTE:

- 1) Se aprobă Situațiile Financiare Anuale ale aeroportului la data de 31.12.2017 și Raportul administratorilor cu privire la exercițiul încheiat la 31.12.2017.
- 2) Anexele: Situațiile Financiare Anuale, Raportul administratorilor cu privire la exercițiul încheiat la 31.12.2017, Notele 1-10, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, Propunerea de distribuire a profitului și Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare fac parte integrantă din prezenta hotărâre.
- 3) Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretariatului Compartimentelor și Birourilor din cadrul aeroportului implicate în implementarea acesteia și se înaintează Consiliului Județean Cluj.

Președintele Consiliului de Administrație
Federiga Viorel

Secretar
Florian Corina

Compartiment Audit Intern
Șuta Angela