

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ R.A.

NOTA 1 Active imobilizate - lei -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabilă netă	Valoare contabilă netă
	Sold la începutul exercițiului financiar	Credări, transe ruri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregis trate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârși tul exerci tiului finan ciar	Sold la 1 ianuarie 2024		
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7	9 = 1-5	10 = 4-8
Alte Imob. Necorp.	7.354.386	133.924	148.432	7.339.878	7.115.051	228.318	147.366	7.196.003	239.335	143.875
TOTAL IMOB. NECORP	7.354.386	133.924	148.432	7.339.878	7.115.051	228.318	147.366	7.196.003	239.335	143.875
Terenuri										
Construcții	174.825.852	118.451.705	24.314.893	268.962.664	17.004.840	8.878.465	24.301.332	1.581.973	157.821.012	267.380.691
Inst. Tehn. Și Maș.	223.946.202	33.428.239	3.181.485	254.192.956	190.828.936	14.830.628	3.181.485	202.478.079	33.117.266	51.714.877
Alte Inst. Util. Mobil.	25.390.469	370.208	332.372	25.428.305	22.419.305	751.970	332.373	22.838.902	2.971.164	2.589.403
Imobilizari corporale in curs de executie	524.688.104	124.906.854	138.336.928	511.258.030	0	0	0	0	524.688.104	511.258.030
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	406.337	0	0	406.337	0	0	0	0	406.337	406.337
TOTAL IMOB. CORP.	949.256.964	277.157.006	166.165.678	1.060.248.292	230.253.081	24.461.063	27.815.190	226.898.954	719.003.883	833.349.338
Imobilizari financiare	485.261	0	0	485.261	0	0	0	0	485.261	485.261
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	957.096.611	277.290.930	166.314.110	1.068.073.431	237.368.132	24.689.381	27.962.556	234.094.957	719.728.479	833.978.474

Anexa nr. 2, portocal
2010 85 / 2025

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 și studii efectuate de aeroport. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară. În cursul anului 2024, s-a înregistrat o creștere de valoare de 133.924 lei, prin achiziționarea licențelor pentru sistemul de operare Windows și pentru programele informatice utilizate în activitatea aeroportului și o scădere în valoare de 148.432 lei ca urmare a casării unor licențe, 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 Hotărârii 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 și din alte surse alocate de către Județul Cluj. Pentru bunurile aparținând domeniului privat, cota parte a subvențiilor pentru investiții se trece la venituri pe măsura amortizării înregistrate.

La sfârșitul exercițiului financiar 2024 a avut loc reevaluarea construcțiilor aflate în patrimoniul regiei în vederea stabilirii valorii juste a acestora, în conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și a Ordinului 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Reevaluarea imobilizărilor corporale menționate s-a făcut de către evaluatori autorizați ANEVAR, conform Standardelor naționale de reevaluare emise de ANEVAR.

Metodele folosite de către evaluator au fost abordarea prin piață pentru evaluarea terenurilor, abordarea prin venit aplicată doar pentru activele pentru care există o piață a închirierilor și abordarea prin cost pentru celelalte active supuse reevaluării. Abordarea prin piață se bazează pe analiza pieței specifice și utilizează procedee de analiză comparativă, estimarea valorii activelor în speță făcându-se prin compararea atributelor proprii cu cele ale activelor similare identificate (prețul de tranzacționare este în corelație directă cu atributele activelor). Abordarea prin venit s-a bazat pe metoda capitalizării veniturilor, care are la bază faptul că un activ, în funcție de caracteristicile sale constructive, tehnice, tehnologice și de poziție în teritoriu, constituie un potențial de venit pe termen îndelungat (cel puțin egal cu perioada sa de viață) prin închiriere, rentă etc. Abordarea prin cost se bazează pe

costurile de reproducție(nou) pentru construcții identice sau similare cu aceeași utilitate, din care se scad alocările valorice ale depreciilor fizice, funcționale și economice.

Valoarea construcțiilor și a terenurilor supuse reevaluării în vederea stabilirii valorii juste este de 440.597.652,70 lei, valoarea justă a acestora rezultată în urma reevaluării este de 453.652.000,00 lei, iar diferențele rezultate în urma reevaluării sunt în valoare de 13.054.347,30 lei. În urma reevaluării construcțiilor rezultă cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale în sumă de 1.261,14 lei și venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale în sumă de 3.691.243,40 lei. Cheltuielile din reevaluare reprezintă descreșteri de valoare ale mijloacelor fixe, iar veniturile din reevaluare reprezintă creșteri de valoare ale mijloacelor fixe care la reevaluările anterioare au înregistrat descreșteri de valoare.

În tabelul de mai jos sunt prezentate mișcările rezervei din reevaluare în cursul exercițiului financiar 2024 și valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă imobilizarile corporale nu ar fi fost reevaluate.

Mijloc Fix	Nr. inv.	Valoare de inventar	Valoare justă (VJ) 31.12.2024	Soldul rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar(lei)	Creștere rezervă din reevaluare	Diminuare rezervă din reevaluare	Soldul rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar(lei)	Valoarea recunoscută în bilanț dacă imobilizările corporale nu ar fi fost reevaluate
Platforma de beton pentru parcare autovehicule	1008	623.000,00	532.200,00	1.249.735,98	376.450,02		1.626.186,00	155.749,98
Pista betonata aeroport	1009	128.843,25	385.500,00	19.273.551,54	385.500,00		19.659.051,54	0,00
Împrejmuire incinta aeroport	1023	157.300,00	130.300,00	85.400,02	130.300,00		215.700,02	0,00
Garaj prefabricat BA	1024	3.000,00	2.000,00	7.256,34	2.000,00		9.256,34	0,00
Garaj prefabricat BA	1025	3.000,00	2.000,00	7.256,34	2.000,00		9.256,34	0,00
Garaj prefabricat BA	1026	3.000,00	2.000,00	7.256,34	2.000,00		9.256,34	0,00
Garaj prefabricat	1027	3.000,00	2.000,00	6.296,25	800,00		7.096,25	1.200,00
Garaj prefabricat	1028	3.000,00	2.000,00	6.296,25	800,00		7.096,25	1.200,00
Garaj prefabricat	1029	3.000,00	2.000,00	6.296,25	800,00		7.096,25	1.200,00
Garaj prefabricat	1030	3.000,00	2.000,00	6.296,25	800,00		7.096,25	1.200,00
Cladire aerogara corp vest	1031	145.500,00	172.600,00	29.765,96	50.277,05		80.043,01	122.322,95

Cabina modulara	1042	500,00	300,00	0,00				0,00	500,00
Cabina modulara	1043	500,00	300,00	0,00				0,00	500,00
Cabina modulara	1044	500,00	300,00	0,00				0,00	500,00
Cabina modulara	1045	500,00	300,00	0,00				0,00	500,00
Cabina modulara	1046	500,00	300,00	0,00				0,00	500,00
Container SLE 60	1047	5.900,00	2.000,00	13.289,53			3.900,00	9.389,53	5.900,00
Container SLE 60	1048	5.900,00	2.000,00	13.289,53			3.900,00	9.389,53	5.900,00
Cladire uzina electrica si termica	1058	373.600,00	374.500,00	0,00				0,00	331.831,00
Racord instalatia de gaz-uz.el.	1059	84.700,00	59.300,00	217.375,96			25.400,00	191.975,96	84.700,00
Rețele termice exterioare-uz.el.	1060	356.500,00	249.600,00	450.046,83	249.600,00			699.646,83	0,00
Cladire PSI	1061	1.939.700,00	1.957.800,00	0,00				0,00	1.642.554,56
Rețele utilitati terminal plecari pasageri	1062	7.558.100,00	6.400.300,00	2.177.417,89	36,68			2.177.454,57	6.400.263,32
Cladire terminal sosiri pasageri	1063	30.973.550,00	31.753.200,00	9.517.850,39	5.494.425,82			15.012.276,21	26.258.774,18
Sistematizare platforme betonate	1064	1.485.900,00	1.258.300,00	267.218,27	27,28			267.245,55	1.258.272,72
Rețea alimentare cu energie termica si apa calda-uz.el.	1065	774.800,00	542.400,00	632.873,22	265.685,70			898.558,92	276.714,30
Canalizatie rețele electrice-bransament JT-uz.el.	1066	1.388.300,00	971.800,00	2.577.503,24	971.800,00			3.549.303,24	0,00
Rețea de alimentare principala TGNS-uz.el	1067	1.146.600,00	802.600,00	2.128.635,20	802.600,00			2.931.235,20	0,00
Constructii accesorii pt.transp.aerian coopertine-TS	1068	1.697.700,00	1.261.100,00	637.978,33			48,52	637.929,81	1.261.148,52
Trotuare beton cu pavaj-amenajari ext.TS	1069	2.424.600,00	1.475.800,00	1.434.108,22			43,40	1.434.064,82	1.475.843,40
Constructii accesorii pt.transp.aerian-coopertine TP	1070	2.968.100,00	2.607.100,00	11.369,39			14,90	11.354,49	2.607.114,90
Rețele de alim.en.electrica-TS	1071	1.614.700,00	807.400,00	5.058.485,86			807.300,00	4.251.185,86	1.614.700,00
Rețele de alim.cu ilum.gen.-TS	1072	2.218.300,00	1.879.900,00	389.538,67			15,12	389.523,55	1.879.915,12
Rețele exterioare conducte-TS	1073	3.391.500,00	2.874.200,00	595.294,79	47,36			595.342,15	2.874.152,64
Cladire terminal plecari pasageri	1074	42.072.500,00	40.905.000,00	0,00				0,00	38.632.052,06
Cladire corp de legatura	1075	4.320.250,00	4.690.100,00	0,00				0,00	3.975.518,50
Trotuare beton cu pavaj-TP	1076	3.806.400,00	3.194.700,00	315.745,31	42,96			315.788,27	3.194.657,04
Rampa-TP	1077	391.700,00	328.700,00	32.231,13			48,24	32.182,89	328.748,24
Rampa centrala-corp legat.	1078	552.900,00	464.000,00	45.982,96			41,20	45.941,76	464.041,20

Curti interioare-TP	1079	1.105.400,00	927.700,00	91.361,85		46,48	91.315,37	927.746,48
Conducte pentru canalizare-TP	1080	1.488.200,00	1.366.400,00	0,00			0,00	1.366.438,28
Rețele de alim.en.electrica-TP	1081	1.065.900,00	586.200,00	402.632,90		45,00	402.587,90	586.245,00
Rețele si platforme exterioare betonate la cladire handling si PSI	1082	1.653.500,00	1.492.600,00	0,00			0,00	1.492.618,88
Rețele instalatii-Sistem de balizaj cat.a II-a	1083	1.716.100,00	1.201.300,00	932.225,60	238.609,80		1.170.835,40	962.690,20
Platforma est	1084	8.146.300,00	6.903.600,00	295.589,76		44,08	295.545,68	6.903.644,08
Modul de containere compus din 4x20	1085	43.500,00	23.400,00	4.149,51	11.859,19		16.008,70	11.540,81
Modul de containere compus din 4x16	1086	37.600,00	18.900,00	2.054,78	7.330,80		9.385,58	11.569,20
Drum perimetral de securitate-partea de nord.	1087	2.680.900,00	2.669.100,00				0,00	2.388.438,16
Platforma de stationare Apron 4	1088	7.494.800,00	6.945.300,00				0,00	6.945.283,04
Retea canalizare pluviala platforma Apron 4	1089	813.800,00	754.100,00				0,00	754.132,52
Cabina modulara 150/150/240CM	1090	1.500,00	1.100,00				0,00	629,11
Copertina metalica si sistem de canalizare, punct de control acces personal si auto	1091	187.500,00	111.400,00	71.063,27	42.321,03		113.384,30	69.078,97
Retea de canalizare pluviala platforma Etapa I	1092	6.788.400,00	6.327.300,00				0,00	6.327.301,20
Drum si platforma handling -Partea de Sud	1093	1.928.300,00	1.927.500,00		69.283,66		69.283,66	1.797.321,20
Bazin colectare substante degivrante	1094	41.000,00	37.200,00		4,47		4,47	37.176,08
Platforma de stationare aeronave PCN=80 si PCN=105	1095	26.764.700,00	24.946.700,00				0,00	24.946.720,52
Container modular C1-7500x2400x2700 mm	1096	16.800,00	10.900,00		752,00		752,00	9.240,00
Container modular C2-7500x2400x2700mm	1097	16.800,00	10.900,00	1.888,00	1.660,00		3.548,00	9.240,00
Container modular C3-7500x2400x2700mm	1098	16.800,00	10.900,00	2.975,40	1.660,00		4.635,40	9.240,00
Container modular C4-7500x2400x2700mm	1099	16.800,00	10.900,00	1.111,40	1.660,00		2.771,40	9.240,00
Modul containere P+1+scara+balustrada	1100	50.500,00	36.800,00				0,00	33.972,76
Container birou	1101	17.000,00	11.400,00				0,00	11.474,87
Container birou	1102	17.000,00	11.400,00				0,00	11.474,87

Container modular vestiar pentru echipamente interventie pompieri 6000*3000*2700mm	1103	17.850,00	14.400,00		3.615,72	3.615,72	10.784,28
Container 6000*2400*2700 mm	1104	23.666,00	16.400,00		869,16	869,16	15.530,84
Container 6000*2400*2700 mm	1105	23.666,00	16.400,00		869,16	869,16	15.530,84
Container 6000*2400*2700 mm	1106	23.666,00	16.400,00		869,16	869,16	15.530,84
Platforma betonata cca 170 mp sustinere containere Genetic Lab	1107	18.000,00	12.500,00		0,00	0,00	12.500,00
Container cca 6mp	1108	5.880,00	5.500,00		967,50	967,50	4.532,50
Container cca 12mp	1109	9.166,00	9.000,00		1.934,56	1.934,56	7.065,44
Container cca 12mp	1110	9.166,00	9.000,00		1.934,56	1.934,56	7.065,44
Total		174.870.503,25	162.540.500,00	49.006.694,71	9.122.193,64	840.846,94	150.569.171,04

În tabelul de mai jos sunt prezentate mișcările rezervei din reevaluare cu impact fiscal, mișcări ocazionate de casarea și scoaterea din evidența contabilă a unor bunuri:

Mijloc Fix	Soldul rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar 2024 pentru imobilizările de mai jos:	Creștere rezervă din reevaluare	Diminuare rezervă din reevaluare	Soldul rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar 2024 pentru imobilizările de mai jos:
Rezervor metalic 5 mc	2.956,05		2.956,05	0
Rezervor metalic 5 mc	2.870,52		2.870,52	0
Container birou	20.550,11		20.550,11	0
Container birou	20.550,11		20.550,11	0
Sistem ticketing-barieră automate	27.903,11		27.903,11	0

Grup Electrogen mobil	0		-8.972,53	8.972,53
Rezervor benzina cu 3 compartimente	13.744,09		13.744,09	0
TOTAL	88.573,99		79.601,46	8.972,53

În anul 2024 la calculul impozitului pe profit s-au considerat venituri imposibile diminuările rezervelor din reevaluare, ocazionate de casarea mijloacelor fixe care au avut înregistrate rezerve din reevaluare, în valoare de 79.601 lei.

În cursul anului 2024 valoarea construcțiilor a crescut cu suma de 118.451.705 lei ca urmare a reevaluării mijloacelor fixe și a recepționării investițiilor realizate din surse proprii și fonduri europene (Cale de rulare paralela cu pista POIM, Platforma de staționare aeronave POIM, Reabilitarea drumului de acces la depozitul de carburanți, Amenajare parcare pe terenul adiacent depozitului de carburanți) și achiziționării a unui container modular, necesare desfășurării în bune condiții a activității aeroportului.

Valoarea construcțiilor a suferit și reduceri de valoare, în sumă de 24.314.893 lei ca urmare a casării și scoaterii din evidența contabilă a unității a unor construcții depreciate precum și a reevaluării mijloacelor fixe la data de 31.12.2024.

Grupa “Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” a crescut în anul 2024 cu suma de 33.428.239 lei ca urmare a punerii în funcțiune și achizițiilor unor sisteme și echipamente aeroportuare (Sistem TVCI integrat cu sistem de control acces pentru protecția aviației civile, Gard inteligent, Sistem integrat de detecție și alarmare la incendiu, Securizare zonă de operațiuni aeriene, Autospeciale electrice de degivrare/antigivrare aeronave, Vehicul electric follow -me, Grup Generator electric etc) .

Ca urmare a efectuării operațiunilor de scoatere din funcțiune și a casării propriu-zise a bunurilor proprii ca urmare a prezentării unui grad avansat de uzură fizică sau morală ori a degradării, valoarea echipamentelor, instalațiilor și mijloacelor de transport s-a diminuat cu suma de 3.181.485 lei.

Grupa „Alte instalații, utilaje și mobilier” a crescut în anul 2024 ca urmare a achiziției de mijloace fixe în valoare de 370.208 lei și s-au înregistrat reduceri în valoare de 332.372 lei ca urmare a scoaterii din uz.

Imobilizările corporale în curs de execuție au înregistrat o creștere de valoare în sumă de 124.906.854 lei aferentă investițiilor, studiilor sau avizelor la obiectivele de investiții aflate în derulare. În valoarea totală de 511.258.030 lei a contului de imobilizări în curs sunt și imobilizări corporale aflate în funcțiune Pista de decolare-aterizare de 3.500 m, Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente în valoare de 181.341.242 lei.

De asemenea în evidența contabilă a aeroportului sunt înregistrate în conturi de imobilizări corporale în curs și obiectivele de investiții Alimentare sistem balizaj axial al pistei pentru operarea în condiții LVTO (256.973,09 lei), Sistem de balizaj luminos categoria II ICAO pe direcția 25 a pistei de decolare aterizare 07-25 (929.782,38 lei), Marcarea și iluminarea traseului de întoarcere a aeronavelor la 180 grade la prag 25 al pistei (686.090,64 lei), care măsoară valoarea obiectivului Pistă de decolare – aterizare de 3500 m Etapa I. Având în vedere exploatarea acestor imobilizări corporale unitatea a procedat la înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea acestor imobilizări, în anul 2024 cu o creștere în valoare de 1.615.844 lei.

Prin hotărârea nr. 158 din data de 30.09.2021 Consiliul Județean Cluj a stabilit regimul juridic al bunurilor (Pistă de decolare aterizare de 3500 m, Etapa I și suprafețe de mișcare aferente, Alimentare sistem balizaj axial al pistei pentru operare în condiții LVTO, Sistem de balizaj luminos de categoria II ICAO pe direcția 25 a pistei de decolare aterizare 07-25, Marcarea și iluminarea traseului de întoarcere a aeronavelor la 180 grade la prag 25 al pistei), declarându-le bunuri de interes public județean, urmând ca darea în administrarea aeroportului să se facă în baza unui proces-verbal încheiat între părți, după înscrierea de către Consiliul Județean Cluj în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară. Conform sentinței civile nr. 2946/2022 din dosarul nr. 2155/117/2022 Consiliul Județean Cluj are obligația de a emite o nouă hotărâre în vederea stabilirii regimului juridic pentru obiectivul de investiții Pistă de decolare aterizare de 3500 m, Etapa I și suprafețe de mișcare aferente. Până la data întocmirii situațiilor financiare Consiliul Județean Cluj nu a dus la îndeplinire decizia instanței.

DIRECTOR GENERAL
Dr.Ing.CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA


ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
BARAN CLAUDIA



Întocmit, Delia Sălăjan



AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 2 PROVIZIOANE -lei-

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2023	Transfer în cont	Transfer din cont	Sold la 31 decembrie 2024
Provizioane pentru beneficiile angajaților				
Provizioane pentru impozite				
Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli	3.341.430	1.194.824	1.065.559	3.470.695
Total	3.341.430	1.194.824	1.065.559	3.470.695

În anul 2024 unitatea a constituit alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă totală de 1.194.824 lei după cum urmează: pentru contractele de mandat ale directorului general și membrilor Consiliului de Administrație, pentru participarea salariaților la profit și pentru concediile de odihnă neefectuate în anul 2024 .

Unitatea a constituit provizioane pentru componenta variabilă a contractelor de mandat ale domnului director general și membrilor Consiliului de Administrație, pentru anul 2024, în valoare de 273.778 lei.

Provizioanele constituite pentru participarea salariaților la profit sunt în sumă de 700.000 lei (reprezentând costul estimat al primelor privind participarea salariaților la profitul anului 2024) iar provizioanele pentru concediile de odihnă neefectuate de către salariați în anul 2024, sunt în sumă de 221.046 lei.

În anul 2024 unitatea a anulat provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă totală de 1.065.559 lei după cum urmează: pentru litigii, pentru contractele de mandat ale directorului general și membrilor Consiliului de Administrație, pentru participarea salariaților la profit și pentru concediile de odihnă neefectuate în anii 2022 și 2023.

În anul 2024 unitatea a anulat provizioane pentru litigii în sumă de 20.621 lei, ca urmare a finalizării definitive a următoarelor dosare:

- pentru litigiul cu Saveanu Sorin, Saveanu Iuliana (Dosar. nr. 701/211/2012), s-a anulat provizionul în valoare de 3.654 lei;
- pentru litigiul cu Doa United (Dosar nr. 11201/211/2022), s-a anulat provizionul în valoare de 14.136 lei;
- pentru litigiul cu Ingrut (Dosar nr. 2220/211/2022), s-a anulat provizionul în valoare de 2.831 lei;

Unitatea a anulat provizioane pentru componenta variabilă a contractelor de mandat ale domnului director general și membrilor Consiliului de Administrație, acordate în anul 2024, în valoare de 273.792 lei.

Ca urmare a acordării în anul 2024 a primelor privind participarea salariaților la profitul anului 2023 s-au anulat provizioanele în sumă de 473.800 lei .

De asemenea în anul 2024 s-au anulat provizioane pentru concediile de odihnă neefectuate de către salariați în anii 2022 și 2023, în sumă de 297.346 lei.

La finele anului 2024 unitatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 3.470.695 lei astfel: pentru litigii, în valoare de 2.257.704 lei, pentru contractele de mandat ale directorului general și membrilor Consiliului de Administrație, în valoare de 273.778 lei, pentru participarea salariaților la profit, în valoare de 700.000 lei și pentru concediile de odihnă neefectuate, în valoare de 239.213 lei.

DIRECTOR GENERAL

Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

BARAN CLAUDIA

Baran

Întocmit, Delia Sălăjan

AS

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 3 - Repartizarea profitului- lei -

Profitul net înregistrat în exercițiul financiar 2024, în valoare de 7.507.844 lei, rămâne nerepartizat la data de 31.12.2024, urmând a fi repartizat după aprobarea situațiilor financiare anuale pe destinațiile propuse în anexa *Propunerea de distribuire a profitului*.

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ŞEF SERVICIU CONTABILITATE
BARAN CLAUDIA

Întocmit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 4

Analiza rezultatului din exploatare - lei -

Denumirea indicatorului 0	Exercițiul financiar	
	Precedent 1	Curent 2
1. Cifra de afaceri netă	129.767.922	145.312.892
2. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale		3.691.243
3. Venituri din subvenții de exploatare	18.353.989	1.137.545
4. Alte venituri din exploatare	6.226.276	21.113.878
Total venituri din exploatare	154.348.187	171.255.558
5. Cheltuieli materiale și utilități	19.627.951	13.510.297
6. Cheltuieli cu personalul	44.133.114	46.684.998
7. Ajustări de valoare privind imobilizări corporale și necorporale	21.838.156	24.087.659
8. Ajustarea valorii activelor circulante	360.972	-48.161
9. Alte cheltuieli de exploatare	58.525.927	71.228.166
-din care, cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		1.261
10. Ajustări privind provizioanele	-384.696	129.265
Total cheltuieli pentru exploatare	144.101.424	155.592.224
11. Rezultatul din exploatare	10.246.763	15.663.334

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
BARAN CLAUDIA

Baran

Întocmit,
Referent Specialitate Pop Aneta

[Signature]

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 5 Situția 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:	90.197.684	89.987.846	209.838
(1) Creanțe comerciale (randul 31 F10), (rd 4+rd 5+rd.6)	23.705.554	23.495.716	209.838
(2) Creante comerciale	27.397.058	27.397.058	
(3) Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale	-4.653.944	-4.653.944	
(4) Creanțe comerciale nete(rd2-rd3)	22.743.114	22.533.276	209.838
(5) Furnizori debitori servicii	9.602	9.602	
(6) Clienti-facturi de intocmit	952.838	952.838	
(8) Alte datorii si creante sociale	1.309.132	1.309.132	
(9) Impozit pe profit	3.031.277	3.031.277	
(10) T.V.A.de recuperat	4.756.769	4.756.769	
(11) T.V.A. neexigibilă	1.863.666	1.863.666	
(12) Subvenții împrumuturi nerambursabile Proiect SPICE, OLGA,POIM	55.524.527	55.524.527	
(13) Debitori diversi	6.759	6.759	

Creanțele comerciale au în general un termen de încasare de 30 de zile.

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	4.702.105	145	48.306	4.653.944

Ajustările pentru deprecierea creanțelor-clienți, în sumă de 4.653.944 lei, reprezintă ajustări pentru clienții incerți și anume: Flights Aviation Trade SRL 30.256

lei, Blue Air Aviation 4.429.126 lei, Transeuro Construct SRL 189.751 lei, Uplift Airport Service SRL 4.666 lei, Dan Cornel 145 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:	268.875.205	80.089.906	180.122.392	8.662.908
Furnizori	26.595.540	26.595.540		
Furnizori de imobilizări	6.906.952	6.456.239	450.713	
Efecte de plătit pentru imobilizări	7.944.470	924.882	7.019.589	
Furnizori- facturi nesosite	11.600.014	11.600.014		
Clienți creditori	53.785	53.785		
Asigurări sociale	2.181.749	2.181.749		
Salarii datorate	1.098.992	1.098.992		
Impozit pe salar	412.550	412.550		
Taxe și vărsăminte asimilate	451.805	451.805		
Contributie asiguratorie pentru munca	137.691	137.691		
Rețineri din salarii datorate terților	59.378	59.378		
Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	0	0		
Remunerații personal și ajutoare materiale datorate	58.150	58.150		
Creditori diverși	2.434.936	2.434.936		
Credite bancare pe TL	201.223.600	19.908.602	172.652.090	8.662.907
Alte împrumuturi și datorii asimilate	7.715.593	7.715.593		

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing.CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
BARAN CLAUDIA

Intocmit Referent Specialitate
Pop Aneta

NOTA 6
POLITICI, PRINCIPII ȘI METODE 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 bilanțului de verificare sintetice și analitice, încheiate pentru anul calendaristic 2024, 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 R.A. 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 bilanț 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.

1. 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 exercițiului 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 exercițiului financiar. La încheierea exercițiului 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 exercițiului 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.

La data de 31.12.2024 în contul de imobilizări în curs sunt înregistrate imobilizările corporale aflate în funcțiune (Pistă de decolare aterizare de 3500 m, Etapa I și suprafețe de mișcare aferente, Alimentare sistem balizaj axial al pistei pentru operare în condiții LVTO, Sistem de balizaj luminos de categoria II ICAO pe direcția 25 a pistei de decolare aterizare 07-25, Marcarea și iluminarea traseului de întoarcere a aeronavelor la 180 grade la prag 25 al pistei) pentru care în cursul anului unitatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea imobilizărilor.

Prin hotărârea nr. 158 din data de 30.09.2021 Consiliul Județean Cluj a stabilit regimul juridic al bunurilor (Pistă de decolare aterizare de 3500 m, Etapa I și suprafețe de mișcare aferente, Alimentare sistem balizaj axial al pistei pentru operare în condiții LVTO, Sistem de balizaj luminos de categoria II ICAO pe direcția 25 a pistei de decolare aterizare 07-25, Marcarea și iluminarea traseului de întoarcere a aeronavelor la 180 grade la prag 25 al pistei), declarându-le bunuri de interes public județean, urmând ca darea în administrarea aeroportului să se facă în baza unui proces-verbal încheiat între părți, după înscrierea de către Consiliul Județean Cluj în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară. Conform sentinței civile nr. 2946/2022 din dosarul nr. 2155/117/2022 Consiliul Județean Cluj are obligația de a emite o nouă hotărâre în vederea stabilirii regimului juridic pentru obiectivul de investiții Pistă de decolare aterizare de 3500 m, Etapa I și suprafețe de mișcare aferente. Până la data întocmirii situațiilor financiare Consiliul Județean Cluj nu a dus la îndeplinire decizia instanței.

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 evidențiate 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 acelui 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 deprecierii, 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.

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

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 2024 pentru finanțarea următoarelor obiective de investiții: Pistă de decolare- aterizare de 3500 m Etapa I și suprafețe de mișcare aferente, Cale de rulare paralelă cu pista- Proiect P.O.I.M (cofinanțare), Extindere Terminal Pasageri Plecări pe latura de Nord- Proiect P.O.I.M (cofinanțare), Amenajare parcare auto pe terenul adiacent depozitului de carburanți, Reparații capitale/reabilitarea drumului de acces la depozit de carburanți și Amenajare parcare zona demolare imobile. 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 se evidențiază pe venituri din servicii prestate într-un cont separat (analitic distinct), iar în anul 2024 a fost utilizat pentru activitatea de exploatare (lucrări de mentenanță la sistemele RX, de control acces, TVCI, sistem perimetral de securitate, lucrări de mentenanță la echipamentele de detecție explozibil de tip ETD marca Nucotech, la echipamentele de control securitate EDS Standard 3 și EDSCB Standard C3, cheltuieli cu personalul de securitate aeroportuară, cheltuieli cu indemnizațiile comisiei de reevaluare a aeroportului, utilități, consumabile, piese de schimb pentru sistemele de securitate utilizate, utilități aferente spațiilor structurilor de securitate, Servicii de pază și protecție, servicii de conectare sisteme electronice de acces, servicii de dezvoltare software și hardware pentru sistemul TVCI și control acces, servicii de consultanță achiziție porți ABC, finanțarea structurii cu responsabilități în domeniul securității aviației civile conform Ordonanței nr. 17/2011 etc.) și pentru finanțarea obiectivelor de investiții (Extindere Terminal de pasageri plecări pe latura de nord -Proiect P.O.I.M (cofinanțare), Lucrări de recompartimentare birouri, Mijloace fixe necesare îmbunătățirii activității serviciului, Echipament sistem automat de parcare, Proiectarea și execuția lucrărilor de reabilitare a gardului perimetral).

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.

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
BARAN CLAUDIA

Întocmit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA
NOTA 7
PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

1. Patrimoniu :

Patrimoniul public - lei

Patrimoniul regiei 2.730.088 lei

Bunurile din domeniul public primite în administrare sunt evidențiate în afara bilanțului, conform legislației în vigoare.

2. Numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise nu

3. Acțiuni răscumpărabile:

- durata cea mai apropiată și data-limită de răscumpărare nu

- caracterul obligatoriu și neobligatoriu al răscumpărării nu

- valoarea eventualei prime de răscumpărare nu

4. Acțiuni emise în timpul exercițiului financiar:

- tipul de acțiuni nu

- numărul de acțiuni emise nu

- valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuire nu

- drepturi legate de distribuire: nu

- nr., descrierea și valoarea acțiunilor corespunzătoare nu

- perioada de exercitare a drepturilor nu

- prețul plătit pentru acțiunile distribuite nu

5. Obligațiuni emise:

- tipul obligațiunilor emise nu

- valoarea emisă și suma primită pentru fiecare tip de obligațiuni nu

- obligațiuni emise de persoana juridică, deținute de o persoană nominalizată sau împuternicită de aceasta:

- valoarea nominală nu

- Valoarea înregistrată la momentul plății nu

6. Surse de finanțare a investițiilor utilizate:

- Surse proprii :	- tarif de securitate	23.839.497 lei,
	- tarif de dezvoltare	18.777.901 lei,
	- amortizare	21.278.942 lei.

7. Credite contractate 84.300.000 lei.

8. Surse de finanțare pentru activitatea curentă:

- Subvenții de exploatare conform ordonanței 119/2022 965.171 lei.

9. Împrumuturi nerambursabile aferente proiectelor POIM : 5.983.573 lei.

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ŞEF SERVICIU
BARAN CLAUDIA

Întocmit, Referent Specialitate
Pop Aneta

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Pop Aneta, the Referent Specialitate.

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 8 Informații privind Fondul de salarii

În cursul anului 2024, unitatea a plătit indemnizații nete membrilor Consiliului de Administrație în sumă de 252.000 lei.

În cursul anului 2024 unitatea nu a acordat bonusuri sau avantaje în natură membrilor Consiliului de Administrație și Directorului General.

În cursul anului 2024 nu există contribuții ale unității la scheme de pensii facultative sau anticipate pentru membrii Consiliului de Administrație sau pentru Directorul General.

La sfârșitul anului 2024, 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:	346	41.624.101
	- director general	1	654.931
	- consiliul de administrație	7	430.780
	- comisie reevaluare aeroport		390.582
2	Contribuții angajator și cheltuieli cu protecția socială		1.462.495
3	Tichete de masă și vouchere de vacanță		3.124.602
4	Prime reprezentând participarea salariaților la profit		473.800
5	Valoarea creditelor acordate directorilor		-

DIRECTOR GENERAL

Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

BARAN CLAUDIA

Întocmit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 9

Analiză a principalilor indicatori economico-financiari

1.Indicatori de lichiditate:

a) <i>Indicatorul lichidității curente</i> (Indicatorul capitalului circulant)	=	Active curente	= 124.319.453
		Datorii curente	= 80.089.906
- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2; - oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.			
A=1,55			
b) <i>Indicatorul lichidității imediate</i> (Indicatorul test acid)	=	Active curente – Stocuri	=122.408.989
		Datorii curente	= 80.089.906
B= 1,53			

2.Indicatori de risc:

a)Indicatorul gradului de îndatorare

Grad de îndatorare general: valori mai mici sau egale cu 1.

Este un indicator general al îndatorării și calculează proporția în care activul total este finanțat din alte surse decât cele proprii, cum sunt credite, furnizori. Indicatorul poate avea valori mai mici sau egale cu 1.

(Datorii totale/Active totale)	0,28
unde:	
- Datorii totale	= 268.875.205
- Active totale	= 958.297.927

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.

Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit		Număr de ori
15.214.434		
Cheltuieli cu dobândă 6.540.880, cheltuieli impozit profit 1.165.710	=	1,97
(d+i 7.706.590)		

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

Costul vânzărilor = 13.157.020

Stoc mediu = 1.946.497

=

Număr de ori

6,76

sau

b) Număr de zile de stocare

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

Stoc mediu = 1.946.497

Costul vânzărilor = 13.157.020

x

365

N=54 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 achită datoriile către entitate.

Creante comerciale = (16.188.509+23.705.554)/2

Cifra de afaceri = 145.312.892

x

365

C=50 de rotație a creditelor-furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi.

Datorii comerciale = (42.002.375+45.630.460)/2

Cifra de afaceri = 145.312.892

x

365

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

D =110

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

Cifra de afaceri = 145.312.892

Active imobilizate = 833.978.474

E = 0,17

f) Viteza de rotație a activelor totale

Cifra de afaceri = 145.312.892

Total active = 958.297.927

F= 0,15

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 înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit 15.214.434

Capital angajat = 278.136.897

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.

A= 0,05

5.Marja profitului net

Profit net/CA netaX 100

Nivel indicator 4

Profit net/Cifra de afaceri X 100
(7.507.844 / 145.312.892) x100

=

5,17

6.Numarul mediu de angajati: 338

DIRECTOR GENERAL

Dr.Ing CICEO DAVID

**DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA**



**ŞEF SERVICIU CONTABILITATE
BARAN CLAUDIA**



**Întocmit, Referent Specialitate
Pop Aneta**



AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ R.A.

NOTA 10

ALTE INFORMAȚII

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA cu sediul în Cluj-Napoca, Str. Traian Vuia nr. 149, este înregistrat 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, în ultima zi lucrătoare. Cursurile schimb valutar comunicate de BNR, utilizate la data de 31.12.2024 sunt pentru 1 euro = 4,9741 lei, 1 USD = 4.7768 lei, 1 GBP = 5,9951 lei, 1 PLN = 1,1634 lei.

În anul 2024 s-au înregistrat ajustări în valoare de 1.615.844 lei, pentru deprecierea imobilizărilor corporale aflate în funcțiune (Pistă de decolare aterizare de 3500 m Etapa I și suprafețe de mișcare aferente, Alimentare sistem balizaj axial al pistei pentru operare în condiții LVTO, Sistem de balizaj luminos de categoria II ICAO pe direcția 25 a pistei de decolare aterizare 07-25, Marcarea și iluminarea traseului de întoarcere a aeronavelor la 180 grade la prag 25 al pistei).

Prin decizia instanței din cuprinsul Sentinței civile nr. 2946/2022 s-a menționat două modalități de clarificare a regimului juridic de stabilire de către Consiliul Județean Cluj, a regimului juridic pentru obiectivul de investiții Pistă de decolare aterizare de 3500 m Etapa I și suprafețe de mișcare aferente, respectiv de înregistrare în contabilitate a acestui obiectiv de investiții și anume:

1. În situația în care Consiliul Județean Cluj își va înregistra în conturi de active fixe întreaga valoare a pistei, Consiliul Județean Cluj trebuie să achite aeroportului contravaloarea integrală a bunurilor, respectiv suma de 98.916.599,48 lei, formată din suma de 55.185.576,55 lei reprezentând finanțare proprie a Regiei aferentă imobilizării corporale, suma de 13.128.562,37 lei reprezentând TVA aferentă acestor surse proprii și respectiv suma de 30.602.459,56 lei, reprezentând TVA aferentă contribuției Județului Cluj de 127.510.248,18 lei.

2. În situația în care Consiliul Județean Cluj își va înregistra în conturi de active fixe doar valoarea de 127.510.248,18 lei, reprezentând contravaloarea achitată de către Consiliul Județean pentru această investiție și Aeroportul își va recupera pe calea amortizării valoarea suselor proprii utilizate pentru realizarea investiției, atunci Consiliul Județean Cluj va trebui să achite aeroportului TVA-ul aferent alocațiilor bugetare antementionate, respectiv suma de 30.602.459,56 lei.

Conform prevederilor art. 28, punctul 3, lit. E, din Legea 227/2015 Codul Fiscal, investițiile efectuate din surse proprii, concretizate în bunuri noi, de natura celor aparținând domeniului public sunt considerate mijloace fixe amortizabile, astfel că valoarea efectuată din surse proprii va trebui amortizată de aeroport și astfel această valoare va rămâne în evidența aeroportului până la amortizarea integrală a acestuia.

Până la data întocmirii situațiilor financiare Consiliul Județean Cluj nu a emis o nouă hotărâre de consiliu de stabilire a regimului juridic a pistei.

În anul 2024 unitatea a anulat provizioane pentru litigii în sumă de 20.621 lei, ca urmare a finalizării definitive a proceselor. De asemenea unitatea a anulat provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate de către salariați în anii 2022 și 2023, în sumă de 297.346 lei și pentru indemnizația variabilă aferentă contractelor de mandat ale domnului director general și membrilor Consiliului de Administrație în valoare de 273.792 lei. Ca urmare a acordării în anul 2024 a primelor privind participarea salariaților la profitul anului 2023 s-au anulat provizioanele aferente în sumă de 473.800 lei.

Din profitul nerepartizat al exercițiului financiar 2024, în valoare de 7.507.844 lei, se propune efectuarea vărsămintelor la bugetul local în cuantum de 50 %, conform art. 1 alin. (1) lit f) din OUG 64/2001 în valoare de 3.753.922 lei, acordarea de prime reprezentând participarea salariaților la profit în sumă de 700.000 lei, precum și constituirea de surse proprii de finanțare în sumă de 3.053.922 lei.

În anul 2024, regia a realizat o cifră de afaceri netă în sumă de 145.312.892 lei, preponderent în Europa. Cifra de afaceri se compune din: venituri din trafic intern în sumă de 9.105.005 lei, venituri din trafic extern Europa și Orientul Mijlociu, în sumă 104.045.689 lei (Germania, Polonia, Italia, Marea Britanie, Spania, Belgia, Grecia, Franța, Olanda, Turcia, Ungaria, Malta, Cipru, Egipt, Dubai, Israel), venituri din chirii în suma de 18.766.792 lei precum și alte venituri din activități diverse (tarife pentru utilizarea infrastructurii aeroportuare, taxe comune, asistență medicală, pază și apărare) în sumă de 13.395.406 lei.

Creșterea veniturilor proprii în anul 2024 față de anul 2023 rezultă în principal din creșterea numărului de pasageri, din închirierea spațiilor și renegocierea contractelor, astfel că cifra de afaceri a aeroportului a crescut în anul 2024 față de anul 2023 cu aproximativ 112%.

Unitatea nu a înregistrat în anul 2024 venituri și cheltuieli extraordinare.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA nu are la sfârșitul exercițiului 2024 contracte de leasing financiar în derulare.

Soldul creditului achiziționat pentru finanțarea obiectivului de investiții “Pistă de decolare-aterizare de 3500 m - Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente” la sfârșitul exercițiului 2024 este de 23.875.820 lei. În cursul anului 2024 s-au plătit rate pentru acest credit în valoare de 2.535.485 lei. Creditul este garantat cu veniturile bugetare locale ale Consiliului Județean Cluj.

Soldul creditului la dat de 31.12.2024 achiziționat pentru finanțarea obiectivului de investiții „Cale de rulare paralelă cu pista” este de 7.928.719 lei. În cursul anului 2024 s-au rambursat rate în valoare de 1.204.362 lei.

Pentru acoperirea surselor proprii la obiectivul de investiții „Platforma de staționare aeronave” Aeroportul Internațional Avram Iancu a utilizat creditul de investiții pe termen lung, soldul acestuia la data de 31.12.2024 fiind de 7.287.736 lei. Pentru acest credit în cursul anului 2024 s-au plătit rate în valoare de 212.264 lei.

Pentru acoperirea surselor proprii la obiectivul de investiții „Extindere Terminal de Pasageri Plecări pe latura de Nord” Aeroportul Internațional Avram Iancu a utilizat creditul de investiții pe termen lung, soldul acestuia la data de 31.12.2024 este de 117.831.325 lei. Pentru acest credit în cursul anului 2024 s-au plătit rate de credit în valoare de 2.168.675 lei.

Pentru acoperirea surselor proprii la obiectivele de investiții „Extindere Terminal de Pasageri Plecări pe latura de Nord, Conformare sistem de balizaj și de iluminare cu specificațiile de certificare din Regulamentul 139/2014, Asigurare condiții de operare CAT III la Pista de decolare aterizare 07-25, Clădire Remiză PSI dotată și utilată” s-a achiziționat un credit de investiții pe termen lung a cărui sold la data de 31.12.2024 este de 44.300.000 lei. Pentru acest credit în cursul anului 2024 nu s-au plătit rate de credit existând o perioadă de grație de 12 luni în care s-a datorat doar dobânda aferentă.

Valoarea biletelor la ordin emise de aeroport la data de 31.12.2024 pentru lucrări executate prin credit furnizor este de 7.944.471 lei.

Angajamentele primite reprezentând garanții de bună execuție constituite sub forma scrisorilor de garanție bancară, polițe de asigurare, în valoare de 45.801.086 lei sunt evidențiate în conturi în afara bilanțului.

Garanțiile materiale reținute angajaților gestionari în valoare de 178.731 lei sunt evidențiate în cont în afara bilanțului.

Stocurile de natura obiectelor de inventar date în folosință, în valoare de 3.748.220 lei sunt evidențiate în cont în afara bilanțului.

Bunurile de domeniul public primite în administrare în valoare de 291.111.500 lei sunt evidențiate în conturi în afara bilanțului.

Plățile reprezentând onorariul auditorului pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, în valoare de 40.000 lei se efectuează pe baza contractului încheiat în acest sens.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA face parte din 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
BARAN CLAUDIA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "C Baran", written below the printed name.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31.12.2024

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar 2023	Creșteri		Reduceri		Sold la începutul exercițiului financiar 2024	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2024
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris											
Patrimoniul regiei	2.730.088					2.730.088					2.730.088
Prime de capital											
Rezerve din reevaluare	49.499.574	8.972				49.490.602	8.281.346		79.601		57.692.347
Rezerve legale	546.018					546.018					546.018
Rezerve statutare sau contractuale											
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	822.300	8.973				831.273	79.601				910.874
Alte rezerve	14.656.053	2.486.994				17.143.047	2.745.384				19.888.431
Acțiuni proprii											
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii											
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	4.973.988		4.973.988		0	5.490.769		5.490.769		0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	73.510			-1.110		74.620	-1.540		-2.916		75.996
Rezultatul reportat provenit din trecerea la Aplic Reglem contabile cf Direct IV CEE											
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	4.973.988	157.338.360		156.821.579		5.490.769	172.623.847		170.606.772		7.507.844
Repartizarea profitului	0					0					0
Total capitaluri proprii	73.301.531	164.808.315		161.803.429		76.306.417	189.219.407		176.174.226		89.351.598

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. GHEORGHE DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
BARAN CLAUDIA

Întocmit, Sălăjan Delia

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

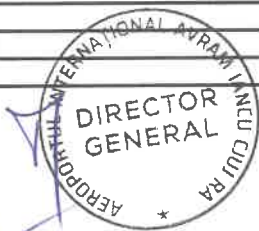
	2023	2024
I Fluxuri de numerar din activități de exploatare:	57,679,377	85,558,992
(+) încasări din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii;	155,352,189	174,173,081
(+) încasări subvenții din exploatare pentru activitatea curentă, Ordonanța 119/2022 ;		965,171
(+) Tva recuperat	31,429,094	58,956,515
(+) încasări provenite din redevențe, onorarii, comisioane, parcare, garanții licitație, alte venituri		5,578,811
(-) plăți către furnizorii de bunuri și servicii;	67,664,202	93,602,201
(-) alte plăți (comisioane bancare)	2,877,305	300,233
(-) plăți către și în numele angajaților și plăți contribuții	44,133,114	46,684,997
(-) plăți taxe și impozite,	11,940,292	10,781,770
(-) Varsăminte din profitul net	2,486,994	2,745,385
II Fluxuri de numerar din activități de investiții:	-157,972,501	-139,444,427
(-) plăți pentru achiziționarea de active necorporale, corporale și alte active pe termen lung;	331,247,837	146,365,185
(+) alocatii pentru investiții		
(+)fonduri nerambursabile UE proiect POIM	173,173,336	23,401,469
(-)fonduri nerambursabile UE proiect POIM		16,480,711
(+)Prima de casare Programul Rabla	102,000	
(+) 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 creanță ale altor entități		
(+) încasări în numerar din vânzarea de instrumente de capital propriu și de creanță 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:	93,553,271	67,271,730
(+) încasări credite bancare	87,500,000	84,300,000
(+) încasări dobânzi bancare		99,432
(-) plăți rate credite	3,739,848	6,326,977
(-) plăți dobânzi credite	3,658,393	10,800,725
(+) 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 alte împrumuturi;	13,451,512	
(-) rambursări în numerar ale unor sume împrumutate;		
(-) plăți în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de o operațiune de leasing financiar.		
Fluxuri de numerar - total	-6,739,853	13,386,295
Numerar la începutul perioadei	25,564,863	18,825,010
Numerar la finele perioadei	18,825,010	32,211,305

DIRECTOR GENERAL
Dr.Ing. CICEO DAVID

DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
BARAN CLAUDIA

Întocmit, Referent Specialitate
Pop Aneta



Referat

Cu privire la semnarea Situațiilor Financiare ale anului 2024 de către directorul general

Conform prevederilor pct. 1.1 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 107/20.01.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală și pentru reglementarea unor aspecte 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 2024 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 2024.

Director General

Ciceo David



Director Economic

Corina Florian



DECLARAȚIE

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

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31/12/2024 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 31/12/2024 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.

Semnătura



Detalarea indicatorilor economico-financiar prevazuti in bugetul de venituri si cheltuieli

CONSILIUL JUDEȚEAN CLUJ

Operator economic: Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.

Sediu: str Traian Vuia, nr 149

CUI: RO2882425

mii lei

			INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat an 2024		Realizat an 2024	%
					An 2024	aprobata conform HCA An 2024		
0	0	1	2	3	4	5	6	7
I.	I		VENITURI TOTALE (Rd1=Rd.2 + Rd.22)	1	159,842.00	159,842.01	171,337.61	107
		1	Venituri totale din exploatare (Rd2=Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	159,519.65	159,519.66	171,083.19	107
		a)	din producția vândută (Rd 3=Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din care:	3	137,267.62	137,267.62	145,312.89	106
		a1)	din vânzarea produselor	4				
		a2)	din servicii prestate	5	106,420.51	106,420.51	113,150.69	106
		a3)	din redevențe și chirii	6	18,000.00	18,000.00	18,766.79	104
		a4)	alte venituri	7	12,847.11	12,847.11	13,395.41	104
		b)	din vânzarea mărfurilor	8				
		c)	din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd 9= Rd.10+Rd.11), din care:	9	965.16	965.17	965.17	100
		c1	subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10	965.16	965.17	965.17	100
		c2	transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	11				
		d)	din producția de imobilizări	12				
		e)	venituri aferente costului producției în curs de execuție	13				
		f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	21,286.87	21,286.87	24,805.13	117
		f1)	din amenzi și penalități	15	128.38	128.38	1,054.38	821
		f2)	din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd 16= Rd.17+Rd.18), din care:	16				
			- active corporale	17				
			- active necorporale	18				
		f3)	din subvenții pentru investiții	19	14,621.19	14,621.19	14,534.69	99
		f4)	din valorificarea certificatelor CO2	20				
		f5)	alte venituri	21	6,537.30	6,537.30	9,216.06	141
		2	Venituri financiare (Rd.22=Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22	322.35	322.35	254.42	79
		a)	din imobilizări financiare	23				
		b)	din investiții financiare	24				
		c)	din diferențe de curs	25	207.10	207.10	144.75	70
		d)	din dobânzi	26	72.00	72.00	99.43	138
		e)	alte venituri financiare	27	43.25	43.25	10.24	24
II.	II		CHELTUIELI TOTALE (rd 28= Rd.29+Rd.130)	28	151,221.61	151,221.61	162,664.06	108
		1	Cheltuieli de exploatare (Rd 29= Rd 30+ Rd 78+ Rd 85 +Rd 113), din care:	29	143,663.67	143,663.67	155,419.86	108
			A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd 30= Rd.31+Rd.39 + Rd.45), din care:	30	69,210.49	69,210.49	80,973.31	117
		A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd 31=Rd 32+ Rd.33+Rd.36+Rd.37+Rd.38), din care:	31	14,670.23	14,670.23	13,510.31	92
		a)	cheltuieli cu materiile prime	32				
		b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	33	5,408.39	5,408.39	5,350.77	99
			cheltuieli cu materialele consumabile aferente proiectelor POIM	33a	0.00	0.00	0.00	0
		b1)	cheltuieli cu piesele de schimb din care:	34	530.35	530.35	493.94	93
			cheltuieli cu piesele de schimb aferente proiectelor POIM	34a	0.00	0.00	0.00	0
		b2)	cheltuieli cu combustibili	35	3,964.63	3,964.63	4,084.97	103
		c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar din care:	36	432.75	432.75	353.28	82
			cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar aferente proiectelor POIM	36a	0.00	0.00	0.00	0
		d)	cheltuieli privind energia și apa	37	8,829.09	8,829.09	7,806.26	88
		e)	cheltuieli privind mărfurile	38				
		A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd 39=Rd.40+Rd.41+Rd.44), din care:	39	17,362.50	17,362.50	35,120.55	202
		a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	40	9,852.21	9,852.21	27,537.85	280
		b)	cheltuieli privind chirile (Rd 41= Rd.42+Rd.43) din care:	41	7,164.65	7,164.65	7,224.00	101
			- către operatori cu capital integral/majoritar de stat	42	7,164.65	7,164.65	7,224.00	101
			- către operatori cu capital privat	43				
		b2)		43				
		c)	prime de asigurare	44	345.64	345.64	358.70	104

			INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat an 2024		Realizat an 2024	%
0	0	1			An 2024	aprobat conform HCA An 2024		
0	0	1	2	3	4	5	6	7
		A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd 45=Rd.46+Rd.47+Rd.49+Rd.56+Rd.61+Rd.62+Rd.66+Rd.67+Rd.68+Rd.77), din care:	45	37,177.76	37,177.76	32,342.45	87
		a)	cheltuieli cu colaboratorii	46				
		b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	47	190.06	190.06	295.93	156
		b1)	cheltuieli privind consultanța juridică	48	190.06	190.06	295.93	156
		c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd.50+Rd.53), din care:	49	625.91	625.91	673.13	108
		c1)	cheltuieli de protocol, din care:	50	174.69	174.69	169.65	97
			- tichete cadou potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	51				
		c2)	cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	52	451.22	451.22	503.48	112
			cheltuieli de reclamă și publicitate, aferente proiectelor POIM	52a	0.00	0.00	0.00	0
			- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	53				
			- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	54				
			- ch. de promovare a produselor (Marketing Support aferent companiilor aeriene noi)	55				
		d)	Ch. cu sponsorizarea potrivit OUG nr 2/2015, (Rd 56=Rd57+Rd58+R80), din care:	56	0.00	0.00	0.00	0
		d1)	ch. de sponsorizare in domeniul medical si sanatate	57				
		d2)	ch. de sponsorizare in domeniile educatie, invatamant, social si sport din care	58				
			pentru cluburile sportive	59				
		d3)	cheltuieli de sponsorizare pentru alte actiuni si activitati	60				
		e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	61	0.42	0.42	0.14	33
		f)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, din care:	62	261.68	261.68	219.16	84
			cheltuieli cu diurna (Rd 63=Rd.64+Rd.65), din care:	63	15.05	15.05	20.75	138
			- interne	64	5.98	5.98	4.08	68
			- externe	65	9.06	9.06	16.67	184
			cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, aprobate in Tariful de Securitate	65a	0.00	0.00	0.00	0
			cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, aferente proiectelor POIM	65b	0.00	0.00	0.00	0
		g)	cheltuieli postale și taxe de telecomunicații, din care	66	47.50	47.50	36.08	76
			cheltuieli postale și taxe de telecomunicații, POIM	66a	0.00	0.00	0.00	0
		h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	67	303.00	303.00	300.23	99
		i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	68	35,749.19	35,749.19	30,817.78	86
			alte cheltuieli cu serviciile executate de terți aferente proiectelor POIM	68a	0.00	0.00	0.00	0
		i1)	cheltuieli de asigurare și peza	69	1,504.93	1,504.93	1,503.67	100
		i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	70				
		i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	71	1,638.88	1,638.88	1,584.77	97
		i4)	cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	72				
			- aferente bunurilor de natura domeniului public	73				
		i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	74				
		i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011	75				
		i7)	cheltuieli cu amănunțurile privind licitațiile și alte amănunțuri	76	80.84	80.84	52.80	65
		j)	alte cheltuieli	77				

			INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat an 2024		Realizat an 2024	%
					An 2024	aprobat conform HCA An 2024		
0	0	1	2	3	4	5	6	7
			B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd 78=Rd.79+Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+ Rd.84+Rd.84), din care:	78	2,716.42	2,716.42	2,906.50	107
		a)	ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	79				
		b)	ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	80				
		c)	ch. cu taxa de licență	81				
		d)	ch. cu taxa de autorizare	82				
		e)	ch. cu taxa de mediu	83				
		f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	84	2,716.42	2,716.42	2,906.50	107
			C. Cheltuieli cu personalul (Rd 85=Rd.86+ Rd.99+Rd.103 + Rd. 112) din care:	85	47,210.12	47,210.12	46,555.97	99
		C0	Cheltuieli de natura salariala (Rd86=Rd.87+Rd.91)	86	44,780.58	44,780.58	44,141.34	99
		C1	Cheltuieli cu salariile (Rd 87=Rd.88+Rd.89+Rd.90), din care:	87	40,615.34	40,615.34	40,021.62	99
			a) salarii de bază	88	33,385.24	33,385.24	33,060.47	99
			b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	89	7,230.10	7,230.10	6,961.15	96
			c) alte bonificații (conform CCM)	90				
			a) salarii de bază aferente Proiectelor POIM/alte proiecte	90a	58.63	58.63	54.08	92
		C2	Bonusuri (Rd 91=Rd.92+Rd.95+Rd.96+Rd.97+Rd.98), din care:	91	4,165.24	4,165.24	4,119.72	99
			a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	92	539.52	539.52	521.32	97
			- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	93				
			- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94				
			b) tichete de masă;	95	2,590.13	2,590.13	2,561.64	99
			c)vouchere de vacanță;	96	561.79	561.79	562.96	100
			d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	97	473.80	473.80	473.80	100
			e) alte cheltuieli conform CCM.	98				
		C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd 99=Rd.100+Rd.101+Rd.102), din care:	99	0.00	0.00	0.00	0
			a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	100	0.00	0.00	0.00	0
			b) ch. cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri Judecătorești	101				
			c) ch. de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	102				
		C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Rd 103=Rd.104+Rd.107+ Rd.110+ Rd.111), din care:	103	1,477.77	1,477.77	1,476.29	100
			a) pentru directori/directorat din care:	104	656.41	656.41	654.93	100
			componenta fixa	105	526.22	526.22	524.74	100
			componenta variabila	106	130.19	130.19	130.19	100
			b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere din care:	107	430.78	430.78	430.78	100
			componenta fixa	108	287.20	287.20	287.20	100
			componenta variabila	109	143.58	143.58	143.58	100
			c) cenzori	110				
			d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	111	390.58	390.58	390.58	100
		C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	112	951.77	951.77	938.34	99
			din care contribuții aferente Proiectelor POIM/alte proiecte	112 a	1.30	1.30	1.22	94
			D. Alte cheltuieli de exploatare (Rd. 113=Rd 114+Rd.117+Rd.118+Rd.119+Rd.120+Rd.121), din care:	113	24,526.64	24,526.64	24,984.08	102
		a)	cheltuieli cu majorări și penalități (Rd 114=Rd 115+Rd.116), din care:	114	170.85	170.85	181.06	106
			- către bugetul general consolidat	115	0.00	0.00	0.00	0
			- către alți creditori	116				
		b)	cheltuieli privind activele imobilizate	117				
		c)	cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	118				
		d)	alte cheltuieli	119	100.50	100.50	660.50	657
		e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale , din care	120	22,750.96	22,750.96	22,445.58	99

			INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat an 2024		Realizat an 2024	%
0	0	1			An 2024	aprobat conform HCA An 2024		
0	0	1	2	3	4	5	6	7
			ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale aferent proiectelor POIM	120a	10,719.27	10,719.27	9,750.16	91
		f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd 121= Rd 122- Rd 125), din care:	121	1,504.33	1,504.33	1,696.94	113
		f1)	cheltuieli privind ajustările și provizioanele	122	2,589.63	2,589.63	2,810.81	109
		f1.1)	provizioane privind participarea la profit a salariaților	123	700.00	700.00	700.00	100
		f1.2)	provizioane în legătură cu contractul de mandat	124	273.79	273.79	273.79	100
		f2)	venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare, din care:	125	1,085.30	1,085.30	1,113.87	103
		f2.1)	din anularea provizioanelor (Rd 126=Rd 127+ Rd.128+Rd.129), din care:	126	1,085.30	1,085.30	1,113.87	103
			- din participarea salariaților la profit	127	473.80	473.80	473.80	100
			- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	128	9.04	9.04	48.31	534
			- venituri din alte provizioane	129	602.46	602.46	591.76	98
		2	Cheltuieli financiare (Rd 130= Rd.131+Rd.134+Rd.137), din care:	130	7,557.94	7,557.94	7,244.20	96
		a)	cheltuieli privind dobânzile, din care:	131	6,617.70	6,617.70	6,540.88	99
		a1)	aferente creditelor pentru investiții	132	6,617.70	6,617.70	6,540.88	99
		a2)	aferente creditelor pentru activitatea curentă	133				
		b)	cheltuieli din diferențe de curs valutar, din care:	134	878.50	878.50	693.49	79
		b1)	aferente creditelor pentru investiții	135				
		b2)	aferente creditelor pentru activitatea curentă	136	878.50	878.50	693.49	79
		c)	alte cheltuieli financiare	137	61.74	61.74	9.83	16
III	III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd138=Rd.1-Rd.28)	138	8,620.39	8,620.40	8,673.55	101
			venituri neimpozabile	139	2,775.00	2,775.00	4,802.85	173
			cheltuieli nedeductibile fiscal	140	5,840.00	5,840.00	5,494.59	94
IV	IV		IMPOZIT PE PROFIT CURENT	141	1,612.50	1,612.50	1,165.71	72
V	V		DATE DE FUNDAMENTARE					
		1	Venituri totale din exploatare din care: (R2)	142	159,519.65	159,519.66	171,083.19	107
		a)	- venituri din subvenții și transferuri	143	965.16	965.17	965.17	100
		b)	- alte venituri care nu se iau în calcul la determinarea productivității muncii și a rezultatului brut cf. Legii anuale a bugetului de stat	144				
		2	Cheltuieli totale din exploatare din care: (Rd 29)	145	143,663.67	143,663.67	155,419.86	108
		a)	Alte cheltuieli din exploatare care nu se iau în calcul la determinarea rezultatului brut realizat în anul precedent, cf. Legii anuale a bugetului de stat	146				
		3	Cheltuieli de natura salarială (Rd 86) din care:	147	44,780.58	44,780.58	44,141.34	99
		a)	Creșteri aferente indicelui de creștere a preturilor prognozate pentru anul 2024	147a	2,417.82	2,417.82	2,417.82	100
		b)	Creșteri datorate majorării salariului de baza minim brut pe țară	147ba1	0.00	0.00	0.00	0
		c)	Creșteri cheltuieli de natura salarială aferente reîntregirii acestora	147cb1	1,438.62	1,438.62	1,438.62	100
		d)	Creșteri cheltuieli de natura salarială determinate de acordarea în anul 2023 a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești	147dc1	X	X	X	X
		e)	Creșteri cheltuieli de natura salarială determinate de creșterea nr. de personal în anul 2023	147e	X	X	X	X
		4	Nr. de personal prognozat la finele anului	148	356	356	345	97
		5	Nr. mediu de salariați	149	341	341	338	99
		6	a) Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială [(Rd 147/Rd 149)/12*1000	150	X	X	X	X
		b)	Căștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială cf OG 26/2013 ((rd 147-rd 92)-rd 97)/Rd 149/12*1000	151	10,695.81	10,695.81	10,637.63	99
		c)	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială recalculat cf OG nr. 26/2013 si Legii anuale a bugetului de stat	152	10,695.81	10,695.81	10,637.63	99
		cl)	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială recalculat cf OG nr. 26/2013 si Legii anuale a bugetului de stat, care nu includ subvențiile primite pentru salarii	152a	10,695.81	10,695.81	10,637.63	99
		7	a) Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.149)	153	467.80	467.80	506.16	108

			INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat an 2024		Realizat an 2024	%
					An 2024	aprobat conform HCA An 2024		
0	0	1	2	3	4	5	6	7
		b)	Productivitatea muncii in unitati valorice pe total personal mediu recalculata cf. Legii anuale a bugetului de stat	154	464.97	464.97	503.31	108
		c)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitatea produse finite/persoana) W= QPF/Rd149	155	9,168.48	9,168.48	9,664.04	105
		c1)	Elemente de calcul a productivității muncii în unități fizice, din care:	156				
			cantitatea de produse finite (QPF)	157	3,126,450	3,126,450	3,266,447	104
			pret mediu (p)	158				
			valoare= QPF*p	159				
			pondere in venituri totale de exploatare= Rd 157/Rd2	160				
	8		Plati restante	161	0.00	0.00	0.00	0
	9		Creante restante din care :	162	10,700.00	10,700.00	13,294.13	124
			de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	163	1,100.00	1,100.00	784.71	71
			de la operatori cu capital privat	164	9,600.00	9,600.00	12,509.42	130
			de la bugetul de stat	165				
			de la bugetul local	166				
			de la alte entitati	167				
	10		Credite pentru finantarea activitatii curente(sold ramas de rambursat)	168	0.00	0.00	0.00	0
	11		Redistribuii/distribuiii totale cf OUG 29/2017	169				
			alte rezerve	170				
			rezultatul reportat	171				

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO David



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN Corina

Şef Serviciu Contabilitate
BARAN Claudia

Şef Serviciu Financiar
PESCARU Rares

Intocmit
VANCEA Raluca

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

CONSILIUL JUDEȚEAN CLUJ

Operator economic: Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.

Sediul: str Traian Vuia, nr 149

CUI: RO2882425

mii lei

		INDICATORI	Data finalizării investiției	Valoare		%
				Aprobat BVC Rectificat an 2024	Realizat an 2024	
0	1	2	3	4	5	6=5/4x100
I		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:		179,384.17	174,985.84	98
	1	Surse proprii, din care:		72,231.13	68,266.80	95
		a) - amortizare		22,608.95	22,445.56	99
		b) - profit		2,271.58	2,271.58	100
		c) - tarif de securitate +tarif dezvoltare		47,350.60	43,549.66	92
	2	Alocații de la buget		0.00	0.00	0
		Credite bancare, din care:		84,300.00	84,300.00	100
		a) - interne		84,300.00	84,300.00	100
		b) - externe		0.00	0.00	0
	4	Alte surse, din care:		22,853.04	22,419.04	98
		Fonduri Europene		22,853.04	22,419.04	98
		Surse neutilizate ani precedenti		0.00	0.00	0
		Imprumuturi de la furnizori		0.00	0.00	0
II		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:		136,926.06	134,087.21	98
	1	Investiții în curs, din care:		10,541.43	12,381.86	117
		a) <i>pentru bunurile proprietate privată a operatorului economic</i>		4,600.21	6,606.88	144
		Cladire remiza PSI dotata si utilata-Executie lucrari-Proiect POIM		4,461.52	6,475.24	145
		Alimentare statie de incarcare echipamente electrice pentru hadling-Executie lucrari		138.69	131.64	95
		b) <i>pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale</i>		0.00	0.00	0
		c) <i>pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale</i>		5,941.22	5,774.98	97
		Asigurare conditii de operare CAT III la Pista de decolare aterizare 07-25 - Proiect POIM		3,996.90	3,996.90	100
		Conformare sistem de balizaj si de iluminare cu specificatiile de certificare din Regulamentul 139/2014-Executie lucrari-Proiect POIM		1,895.17	1,734.47	92
		Amenajare parcare Zona demolare imobile - Proiectare si Executie lucrari		49.15	43.61	0
		d) <i>pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:</i>		0.00	0.00	0
	2	Investiții noi, din care:		533.84	225.63	42
		a) <i>pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic</i>		0.00	0.00	0
		b) <i>pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:</i>		0.00	0.00	0
		c) <i>pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale</i>		533.84	225.63	42
		Platforma de stationare aeronave-4 locuri-Proiectare si executie lucrari		0.10	0.00	0
		Dimensionare pompe de caldura -Proiect Tehnic si Execuție lucrări		0.10	0.00	0

	Parc fotovoltaic - Actualizare documentație tehnică- Studiu de Fezabilitate, inclusiv taxe avize-Proiect FM	283.44	190.03	67
	Parc fotovoltaic - Proiectare+execuție lucrări, Consultanță, Supraveghere Arheologică Proiect FM	0.10	0.00	0
	Parc fotovoltaic - Studiu de soluție pentru obținere Aviz tehnic de racordare, inclusiv taxe pentru emiterea avizelor (Proiect fonduri nerambursabile)	250.00	35.60	14
	Sistem de climatizare si electrice Aerogara Veche - Proiectare si Executie lucrari, Asistenta tehnica si cote ISC	0.10	0.00	0
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locale de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:	0.00	0.00	0
3	Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări), din care:	99,570.62	96,908.82	97
	a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic	94,831.35	93,209.56	98
	Extindere terminal pasageri plecari pe latura de Nord-Proiect POIM-executie lucrari	94,831.35	93,209.56	98
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:	4,541.90	3,501.43	77
	Extindere si reamenajare cladire Aerogara Veche -executie lucrari	258.22	7.74	3
	Reparatii capitale/reabilitarea drumului de acces la depozitul de carburanti-executie lucrari	673.27	673.27	100
	Amenajare parcare pe terenul adiacent depozitului de carburanti din incinta aeroportului-executie lucrari etapa I	1,842.09	1,682.05	91
	Amenajare parcare pe terenul adiacent depozitului de carburanti din incinta aeroportului-executie lucrari etapa II	410.10	409.50	100
	Amenajare parcare pe terenul adiacent depozitului de carburanti din incinta aeroportului-Dirigentie de santier/supervizarea lucrarilor, Consultanta-coordonare SSM	23.20	10.82	47
	Extindere parcare Vest -Proiectare si Executie lucrari	151.92	1.53	1
	Panouri publicitare cu structura metalica pentru parcarile Est si Vest ale aeroportului (proiectare si executie)	284.78	104.02	37
	Lucrări de recompartimentare a biroului Serviciului de Securitate Aeroportuară	123.00	123.00	100
	Lucrări de reparații capitale Parcar auto (parcare Vest)- Documentație tehnică	250.00	250.00	100
	Lucrări de reparații capitale Parcar auto(parcare Vest) - executie lucrari	285.82	0.00	0
	Lucrări de recompartimentare, renovare și utilare vestiare securitate	239.50	239.50	100
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale	197.37	197.83	100
	Delimitare a zonei administrative de zona publică a terminalelor - executie lucrari	194.00	194.00	100
	Proiectarea și execuția lucrărilor de reabilitare a gardului perimetral,	3.37	3.83	114
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:	0.00	0.00	0
4	Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale) din care:	6,707.87	4,998.60	75
a)	Dotari prin Programul Operational Infrastructura Mare din care:	2,832.96	2,741.95	97
	Asigurare conditii de operare CAT III la Pista de decolare aterizare 07-25-Proiect POIM, din care:	138.00	95.26	69
	Obtinere avize (CAT III)	20.00	22.90	115
	Consultanta , dirigentie de santier si coordonare SSM - CAT III	118.00	72.36	61
	Extindere Terminal Pasageri Plecări pe Latura de Nord, Proiect POIM, din care	2,261.78	2,256.78	100

	-Proiectare lucrari-Proiect-Extindere Terminal Pasageri Plecări pe Latura de Nord	926.11	926.11	100
	-Servicii de consultanta-Proiect-Extindere Terminal Pasageri Plecări pe Latura de Nord	1,335.67	1,330.67	100
	Platforma de stationare aeronave, Proiect POIM, din care	14.93	14.93	100
	-Taxe avize/certificari-Proiect-Platforma de stationare aeronave	14.93	14.93	100
	Clădire Remiza PSI dotată și utilată, Proiect POIM, din care:	152.22	108.95	72
	-Consultanta-Proiect-Clădire Remiza PSI dotată și utilată	77.22	93.73	121
	Taxe de certificare AACR Clădire Remiză PSI dotată și utilată	35.00	15.22	43
	Taxe înscriere AC în CF Clădire remiză PSI dotată și utilată	40.00	0.00	0
	Conformare sistem de balizaj și de iluminare cu specificatiile de certificare din Regulamentul 139/2014-Proiect POIM, din care:	215.03	215.03	100
	-Proiectare-Proiect -Conformare sistem de balizaj și de iluminare cu specificatiile de certificare din Regulamentul 139/2014	171.47	171.47	100
	Servicii de consultanta -Proiect -Conformare sistem de balizaj și de iluminare cu specificatiile de certificare din Regulamentul 139/2014	43.56	43.56	100
	Autospeciala electrica de degivrare /antigivrare aeronave - Proiect POIM	51.00	51.00	100
~)	Dotari prin Programul Green Deal-Green Airport-Horizon 2020e din care:	620.00	0.00	0
	Holistic&Green Airports (OLGA) din care:	620.00	0.00	0
	Echipamente si soft - Holistic&Green Airports (OLGA) prin programul Holistic&Green Airports-Horizon 2020	620.00	0.00	0
5	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:	19,572.30	19,572.30	100
	a) - interne	19,572.30	19,572.30	100
	b)- externe	0.00	0.00	0

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO David



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN Corina

Șef Serviciul Contabilitate,
BĂRAN Claudia

Șef Serviciu Financiar
PESCARU Rares



**Aeroportul Internațional
Avram Iancu Cluj**

Poarta aeriană a Transilvaniei!



Str. Traian Vuia, nr. 149, Cod 400397, Cluj-Napoca, România • Tel: +40 (0)264 307 500, +40 (0)264 416
E-mail: office@airportcluj.ro • www.airportcluj.ro

HOTĂRÂREA

nr. 6.1 din 16.04.2025 privind aprobarea Situațiilor Financiare Anuale ale aeroportului la data de 31.12.2024 și a Raportului administratorilor cu privire la exercițiul încheiat la data de 31.12.2024

Având în vedere Hotărârile Consiliului Județean Cluj nr. 220/22.09.2017, sentința civilă nr. 2684/22.12.2020, decizia civilă nr. 601/23.05.2022 și Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 193/31.10.2022, în conformitate cu prevederile art. 27 al Regulamentului de organizare și funcționare a Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA aprobat de către Consiliul de Administrație prin Hotărârea 1.6/22.01.2025.

HOTĂRĂȘTE:

- 1) Se aprobă, în unanimitate, Situațiile Financiare Anuale ale aeroportului la data de 31.12.2024.
- 2) Se aprobă, în unanimitate, Raportul administratorilor cu privire la exercițiul încheiat la data de 31.12.2024.
- 3) Anexele: Situațiile Financiare Anuale ale aeroportului la data de 31.12.2024, Notele 1-10, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, Propunerea de distribuire a profitului, Referatul cu privire la semnarea Situațiilor Financiare, Declarația în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare, Raportul anual conform art. 23(3) din OUG 109/2011 și Raportul administratorilor cu privire la exercițiul încheiat la data de 31.12.2024 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

- 4) Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretariatului Compartimentelor/Serviciilor și Departamentelor din cadrul aeroportului implicate în implementarea acesteia.

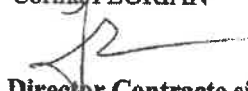
Președintele Consiliului de Administrație

Viorel FEDERICA



Secretar

Corina FLORIAN



Director Contracte și Achiziții

Gabriel NĂSUI

Ruxandra

Buză-Souli





HOTĂRÂREA

nr. 12.5 din 19 decembrie 2024 privind aprobarea actualizării Manualului de Politici Contabile al Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj

Având în vedere Hotărârile Consiliului Județean Cluj nr. 220/22.09.2017, sentința civilă nr. 2684/22.12.2020, decizia civilă nr. 601/23.05.2022 și Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 193/31.10.2022, în conformitate cu prevederile art. 12 al Regulamentului de organizare și funcționare a Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A. aprobat de către Consiliul de Administrație prin Hotărârea 10.8/29.10.2024.

HOTĂRĂȘTE:

- 1) Se aprobă actualizarea Manualului de Politici Contabile al Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj.
- 2) Anexa: Manualul de Politici Contabile al Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj Ediția 1, Revizia 9 din data de 19.12.2024 face parte integrantă din prezenta hotărâre.
- 3) Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretariatului Compartimentelor/Serviciilor/Departamentelor din cadrul aeroportului implicate în implementarea acesteia.

Președintele Consiliului de Administrație
Viorel FEDERICA

Secretar
Corina FLORIAN

Director Contracte și Achiziții
Gabriel NĂSUI

Ruxandra Bulgo-Sou
[Signature]

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.1/143	COD: MPC

Manual de politici contabile

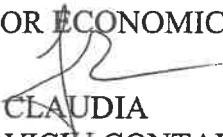
AVIZAT

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



VERIFICAT

FLORIAN CORINA
DIRECTOR ECONOMIC



BARAN CLAUDIA
ȘEF SERVICIU CONTABILITATE



ELABORAT

Referent Specialitate
Pop Aneta



Referent Specialitate
Sălăjan Delia



 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.2/143	COD: MPC

Cuprins

1. Obiectiv	6
2. Politici contabile-noțiuni generale.....	6
2.1 Modificări în politicile contabile.....	7
2.2 Modificări în estimările contabile	9
3. Organizarea și conducerea contabilității.....	10
4. Registrele de contabilitate.....	10
5. Situațiile financiare	12
6. Principiile generale de raportare financiară	20
7. Reguli generale de evaluare.....	24
7.1 Evaluarea la data intrării în unitate	24
7.2 Evaluări periodice.....	25
7.3 Evaluarea cu ocazia inventarierii.....	26
7.4 Evaluarea la închiderea exercițiului financiar	27
7.5 Evaluarea la data ieșirii din unitate	28
8. Evenimente ulterioare datei bilanțului.....	29
9. Corectarea erorilor contabile	31
10. Termene de raportare.....	32
11. Trezorerie.....	38
11.1 Casa.....	38
11.2 Banca.....	42
11.3 Măsuri pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar	49
12. Active imobilizate.....	51
12.1. Generalități.....	51
12.2. Imobilizări necorporale.....	52
12.2.1. Definiții, clasificări	52
12.2.2. Recunoașterea și evaluarea inițială	52
12.2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale.....	54
12.2.4. Cedarea	55
12.2.5. Prezentarea informațiilor	57

12.3. Imobilizări corporale.....	57
12.3.1. Definiții, clasificări	57
12.3.2. Recunoașterea și evaluarea inițială a imobilizărilor corporale	58
12.3.3. Cheltuieli ulterioare	61
12.3.4. Amortizarea imobilizărilor corporale	63
12.3.4.1. Trecerea mijloacelor fixe în conservare.....	65
12.3.5. Cedarea și casarea.....	65
12.3.6. Deprecierea	67
12.3.7. Compensații de la terți	69
12.3.8. Evaluarea la data bilanțului.....	70
12.3.9. Reevaluarea imobilizărilor corporale.....	70
12.3.10. Registrul bunurilor de capital	75
12.3.11. Leasing.....	79
12.4. Imobilizări financiare.....	83
12.4.1 Definiții, clasificări	83
12.4.2 Evaluarea inițială	84
12.4.3 Evaluarea la data bilanțului.....	84
13. Politici contabile privind stocurile.....	85
13.1. Definiții, clasificări.....	85
13.2. Costul stocurilor.....	86
13.3. Evaluarea stocurilor	87
14. Creanțe.....	89
14.1. Definiții, clasificări.....	89
14.2. Evaluarea creanțelor	90
14.3. Scontarea, cesionarea, factoring-ul	95
15. Instrumente de trezorerie.....	96
16. Investiții pe termen scurt	97
17. Datorii pe termen scurt	98

17.1 Datorii comerciale.....	99
17.2 Salarii și contribuții	101
17.3 Impozite și taxe	104
18. Datorii pe termen lung	108
19. Cheltuieli și venituri în avans	110
20. Politici contabile privind provizioanele.....	111
20.1. Definiții, concepte cheie	111
20.2. Recunoaștere	111
20.3. Estimare.....	112
20.4. Prezentare și descriere	113
21. Politici contabile privind capitalul și rezervele.....	117
21.1. Capital.....	117
21.2. Rezerve din reevaluare.....	117
21.3. Rezerve legale și alte rezerve	118
21.4 Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile.....	118
22. Politici contabile privind veniturile, cheltuielile, rezultatul.....	121
22.1 Venituri.....	121
22.1.1. Definiții, clasificări	121
22.1.2. Recunoașterea veniturilor	123
1. Venituri din prestarea de servicii	123
2. Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende.....	124
22.2. Cheltuieli.....	128
22.2.1. Definiții, clasificări	128
22.2.2. Recunoașterea cheltuielilor.....	129
22.3. Rezultat.....	132
23. Angajamente și alte elemente extrabilanțiere	132
23.1 Definiții, generalități.....	132
23.2 Prezentarea informațiilor.....	135
24. ierea	137

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.5/143	COD: MPC

25. Controlul intern.....	139
26. Documentația utilizată în contabilitate	140
26.1 Corectarea unui document.....	141
26. 2 Reconstituirea unui document pierdut	141
26.3 Arhivarea.....	142

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.6/143	COD: MPC

1. Obiectiv

Obiectivul acestui manual de politici contabile este de a stabili politicile, principiile și tratamentele contabile aplicate la Aeroportul Internațional *Avram Iancu* Cluj RA, cu sediul în Cluj – Napoca, str. Traian Vuia nr. 149, înregistrată la ONRC sub nr. J12/ 3463/04.08.1992, CUI: RO 2882425, numită în prezentul manual **unitate**, în scopul sporirii gradului de relevanță și încredere al situațiilor financiare, precum și gradului de comparabilitate a acestor situații financiare în timp.

Politicile contabile prezentate în acest manual vor reprezenta principiile, bazele, regulile și practicile specifice care vor fi utilizate de unitate în întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Aplicarea acestor politici contabile va determina un grad sporit de relevanță a informației financiare și va conduce la o mai bună fundamentare economică a deciziilor financiare și va conduce la o mai bună fundamentare a deciziilor manageriale.

Aceste politici și proceduri contabile au fost elaborate având în vedere specificul activității unității.

2. Politici contabile-noțiuni generale

Politicile contabile adoptate de Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA cuprind principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale la închiderea fiecărui exercițiu (bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, note explicative) și sunt în conformitate cu cele prevăzute în reglementările legale în vigoare, respectiv:

- ▲ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);
- ▲ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.7/143	COD: MPC

- ▲ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv;
- ▲ Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- ▲ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- ▲ Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal;
- ▲ Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată;
- ▲ Ordinul 7 din 10 ianuarie 2014 privind aprobarea tarifului pentru supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor și a procedurii de colectare și distribuire a acestuia și pentru aprobarea Ordinului ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 894/2010 privind aprobarea tarifului pentru supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor;
- ▲ Ordinul 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale;
- ▲ Alte reglementări în vigoare.

Actualizarea manualului de politici contabile se aprobă de către Consiliul de Administrație al Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA și se aplică începând cu data de 01.01.2025.

2.1 Modificări în politicile contabile

Modificările politicilor contabile adoptate de către Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA se realizează cu aprobarea Consiliului de Administrație al unității.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.8/143	COD: MPC

Modificările în politicile contabile ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA pot fi determinate de:

a) inițiativa entității, caz în care modificarea trebuie justificată în notele explicative la situațiile financiare anuale; sau

b) o decizie a unei autorități competente și care se impune entității, caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative, ci doar menționată în acestea.

Modificarea politicilor contabile la inițiativa entității poate fi determinată fie de o modificare excepțională intervenită în situația entității sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea fie de obținerea unor informații credibile și mai relevante.

Exemple de situații care justifică modificarea de politici contabile:

- admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată a valorilor mobiliare pe termen scurt ale entității sau retragerea lor de la tranzacționare;
- schimbarea acționariatului, datorată intrării într-un grup, dacă noile metode asigură furnizarea unor informații mai fidele;
- fuziuni și operațiuni asimilate efectuate la valori contabile, caz în care se impune armonizarea politicilor contabile ale societății absorbite cu cele ale societății absorbante etc.

Nu sunt considerate modificări ale politicilor contabile aplicarea unei politici contabile pentru tranzacții, alte evenimente sau condiții care diferă, ca fond, de cele care au avut loc anterior și aplicarea unei noi politici contabile pentru tranzacții, alte evenimente sau condiții care nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat (contul 1173 "Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile"), dacă efectele modificării pot fi cuantificate.

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

Dacă efectul modificării politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând cu

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.9/143	COD: MPC

exercițiul financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile.

În cazul modificării politicilor contabile pentru o perioadă anterioară, trebuie să se ia în considerare și efectele fiscale ale acestor modificări.

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității.

În cazul modificării unei politici contabile, entitatea trebuie să menționeze în notele explicative natura modificării politicii contabile, precum și motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații credibile și mai relevante, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

2.2 Modificări în estimările contabile

Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate.

Exemple de estimări contabile sunt estimări ale: clienților incerti; uzurii morale a stocurilor; duratei de viață utile, precum și a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activele amortizabile etc.

O estimare poate necesita revizuirea dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau a unei mai bune experiențe. Prin natura ei, revizuirea unei estimări nu reprezintă corectarea unei erori.

O modificare în baza de evaluare aplicată reprezintă o modificare în politica contabilă și nu reprezintă o modificare în estimările contabile. Dacă entitatea are dificultăți în a face distincție între o modificare de politică contabilă și o modificare de estimare, aceasta se tratează ca o modificare a estimării.

Efectul modificării unei estimări contabile se recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă (de exemplu, ajustarea pentru clienți incerti) sau perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora (de exemplu, durata de viață utilă a imobilizărilor corporale).

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.10/143	COD: MPC

3. Organizarea și conducerea contabilității

Organizarea și conducerea contabilității AEROPORTULUI INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA se efectuează în condițiile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale reglementărilor contabile din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Contabilitatea aeroportului este organizată într-un compartiment distinct, Serviciul Contabilitate, condus de către directorul economic, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată.

Programul informatic utilizat în activitățile contabile de către Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA este programul de contabilitate WinMentor Enterprise.

4. Registrele de contabilitate

Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) și Cartea mare (cod 14-1-3).

Registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează cronologic toate operațiunile economico-financiare. Orice înregistrare în Registrul-jurnal trebuie să cuprindă elemente cu privire la: felul, numărul și data documentului justificativ, explicații privind operațiunile respective și conturile sintetice debitoare și creditoare în care s-au înregistrat sumele corespunzătoare operațiunilor efectuate.

Registrul-jurnal se generează cu ajutorul programului de contabilitate WinMentor Enterprise prin înregistrarea cronologică a documentelor în care se reflectă mișcarea elementelor de activ și de pasiv ale unității. Tipărirea Registrului-jurnal se efectuează la cererea organelor de control sau în funcție de necesitățile proprii.

Registrul-inventar este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ și de pasiv, grupate în funcție de natura lor, inventariate de unitate,

potrivit legii. Registrul-inventar se întocmește cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării unității, cu ocazia fuziunii, divizării sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege, pe baza de inventar faptic.

În acest registru se înscriu, într-o formă recapitulativă, elementele inventariate după natura lor, suficient de detaliate pentru a putea justifica conținutul fiecărui post al bilanțului. Registrul-inventar se completează fără ștersături și fără spații libere pe baza inventarierii faptice a fiecărui cont de activ și de pasiv. Elementele de activ și de pasiv înscrise în Registrul-inventar au la baza listele de inventariere sau alte documente care justifică conținutul acestora la sfârșitul exercițiului financiar.

Având în vedere faptul că inventarierea patrimoniului Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA are loc pe parcursul anului, în Registrul-inventar se înregistrează soldurile existente la data inventarierii actualizate cu intrările și ieșirile din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar. Registrul-inventar este însoțit de o Anexă care va cuprinde operațiunea de actualizare a datelor rezultate din inventariere astfel: la soldurile existente la data inventarierii se adaugă rulajele intrărilor și se scad rulajele ieșirilor de la data inventarierii până la data încheierii exercițiului financiar.

Pe baza Registrului-inventar și a balanței de verificare de la 31 decembrie se întocmește bilanțul care face parte din situațiile financiare anuale, ale cărui posturi, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, și ale reglementărilor contabile aplicabile, trebuie să corespundă cu datele înscrise în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de activ și de pasiv stabilită pe baza inventarului.

Cartea mare este un registru contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar, sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de activ și de pasiv, la un moment dat. Acesta este un document contabil de sinteză și sistematizare și conține simbolul contului debitor și al conturilor creditoare corespondente, rulajul debitor și creditor, precum și soldul contului. Registrul Cartea mare poate conține câte o filă pentru fiecare cont sintetic utilizat de unitate. Cartea mare stă la baza întocmirii balanței de verificare. Registrul Cartea mare poate fi înlocuit cu Fișa de cont pentru operațiuni diverse.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.12/143	COD: MPC

Registrul Cartea Mare se generează cu ajutorul programului de contabilitate WinMentor Entreprise, iar tipărirea lui se efectuează la cererea organelor de control sau în funcție de necesitățile proprii.

Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Registrul Cartea mare se păstrează în unitate timp de 10 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, iar în caz de pierdere, sustragere sau distrugere, trebuie reconstituite în termen de maximum 30 de zile de la constatare.

5. Situațiile financiare

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității sunt **situațiile financiare anuale**, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de societate.

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și coincide cu anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA întocmește situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț,
- cont de profit și pierdere,
- situația modificărilor capitalului propriu,
- situația fluxurilor de numerar,
- note explicative la situațiile financiare anuale.

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.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.13/143	COD: MPC

Elementele direct legate de evaluarea poziției financiare, reflectate prin bilanț, sunt activele, datoriile și capitalurile proprii.

În înțelesul prezentelor reglementări:

- a) Un activ reprezintă o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate. Un activ este recunoscut în contabilitate și prezentat în bilanț atunci când este probabilă realizarea unui beneficiu economic viitor de către entitate și activul are un cost sau o valoare care poate fi evaluat/evaluată în mod credibil;
- b) O datorie reprezintă o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice. O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în bilanț atunci când este probabil că o ieșire de resurse încorporând beneficii economice va rezulta din decontarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil;
- c) Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

Beneficiile economice reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau echivalente de numerar către entitate.

În bilanț elementele de activ sunt grupate după natură și lichiditate, iar elementele de datorii sunt grupate în funcție de natură și exigibilitate.

Elementele direct legate de evaluarea performanței financiare, prin intermediul contului de profit și pierdere, sunt veniturile și cheltuielile.

În înțelesul prezentelor reglementări:

- a) Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.14/143	COD: MPC

rezultate din contribuții ale acționarilor,

- b) Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora de către acționari.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor)

Cheltuielile efectuate în cursul exercițiului financiar, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de “Cheltuieli în avans”. Cheltuielile care, deși se referă la exercițiul financiar curent, se vor plăti numai în cursul unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate la “Datorii”. În cazul în care astfel de cheltuieli sunt semnificative, ele trebuie prezentate în notele explicative.

Veniturile care, deși se referă la exercițiul financiar curent, nu sunt exigibile decât după închiderea acestuia, trebuie prezentate la “Creanțe”. În cazul în care astfel de venituri sunt semnificative, acestea trebuie prezentate în notele explicative.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului aferent exercițiului financiar curent, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de “Venituri înregistrate în avans”. În cazul veniturilor înregistrate în avans reflectate în bilanț, sumele care urmează a fi trecute pe venituri curente într-o perioadă de până la un an se prezintă distinct de

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.15/143	COD: MPC

cele care urmează a fi trecute pe venituri curente într-o perioadă mai mare de un an.

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acele reduceri sunt sau nu definitive.

Ajustările de valoare pot fi: ajustări permanente, denumite în continuare amortizări, și/sau ajustările provizorii denumite în continuare ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării activelor.

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 netă cuprinde: veniturile din trafic intern, veniturile din trafic extern, veniturile din chirii, venituri din parcare auto și venituri din activități diverse.

Veniturile și cheltuielile sunt detaliate în funcție de natura lor, respectiv venituri și cheltuieli din exploatare și venituri și cheltuieli financiare, stabilindu-se rezultat din exploatare (profit/pierdere din exploatare), rezultat financiar (profit/pierdere financiară), profitul/pierdere curentă, impozitul pe profit, profitul/pierdere netă a exercițiului financiar.

Situația modificării capitalurilor proprii cuprinde modificarea capitalurilor proprii între începutul și finalul perioadei de raportare și reflectă creșterea sau reducerea activului net în cursul perioadei.

Ajustarea reprezentând corectarea pe seama rezultatului reportat de erori contabile se prezintă distinct în situația modificării capitalului propriu.

Situația fluxurilor de trezorerie trebuie să raporteze fluxurile de trezorerie din cursul perioadei, clasificate pe activități de exploatare, de investiții și de finanțare.

Fluxurile de trezorerie sunt intrările sau ieșirile de numerar și echivalente de numerar.

Activitățile de exploatare sunt principalele activități producătoare de venit ale entității, precum și alte activități care nu sunt activități de investiții sau de finanțare, cum ar fi: prestări

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.16/143	COD: MPC

servicii aeroportuare de trafic intern și extern, închirieri de spații, parcare auto, prestări servicii de handling și deservirea aeronavelor la sol, alte activități.

Fluxurile de trezorerie provenite din activitatea de exploatare rezultă din principalele activități producătoare de venit ale entității, cum ar fi:

- Încasările în numerar din prestarea de servicii aeroportuare și non-aeroportuare
- Încasările în numerar provenite din chirii spații, parcare auto și reclamă și activități diverse
- Plățile în numerar efectuate către furnizorii de bunuri și prestatorii de servicii
- Plățile în numerar efectuate către și în numele angajaților
- Plățile în numerar sau restituiri ale impozitului pe profit, cu excepția cazului în care pot fi asociate în mod specific activităților de investiții și de finanțare și alte impozite și taxe .

Fluxurile de trezorerie provenite din activități de investiții pot fi:

- Plățile în numerar pentru dobândirea de imobilizări corporale, necorporale și alte active imobilizate
- Încasările în numerar din vânzarea de imobilizări corporale, necorporale și alte active imobilizate
- Plățile în numerar pentru dobândirea de instrumente de capitaluri proprii sau de datorie ale altor entități
- Încasările în numerar din vânzarea de instrumente de capitaluri proprii sau de datorie ale altor entități
- Avansurile în numerar și împrumuturile acordate altor părți
- Încasările în numerar din rambursarea avansurilor și împrumuturilor acordate altor părți.

Fluxurile de trezorerie provenite din activități de finanțare pot fi:

- Încasările în numerar provenite din emisiunea de acțiuni sau alte instrumente de capitaluri proprii
- Încasările în numerar provenite din emisiunea titlurilor de creanță, împrumuturilor,

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.17/143	COD: MPC

efectelor comerciale, obligațiunilor, ipotecilor și a altor împrumuturi pe termen scurt sau lung.

➤ Rambursările în numerar ale sumelor împrumutate.

Câștigurile și pierderile nerealizate care provin din variația cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuși, efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar deținute sau datorate în valută este raportat în situația fluxurilor de trezorerie pentru a reconcilia numerarul și echivalentele de numerar la începutul și la sfârșitul perioadei. Această valoare este prezentată separat de fluxurile de trezorerie provenite din activități de exploatare, de investiții și de finanțare și include, dacă este cazul, diferențele care ar fi apărut dacă respectivele fluxuri de trezorerie ar fi fost raportate la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei.

Dacă aplicarea prezentelor reglementări nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă a activelor, datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii entității, în notele explicative la situațiile financiare sunt furnizate informațiile suplimentare necesare pentru respectarea cerinței respective.

Notele explicative la situațiile financiare se prezintă sistematic, pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale trebuie să existe informații aferente în notele explicative.

Notele explicative trebuie:

- a) Să prezinte informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite,
- b) Să ofere informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere și, după caz, în situația modificărilor capitalurilor proprii și/sau situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea oricăror dintre acestea.

În Notele explicative trebuie cuprinse, de asemenea, informații referitoare la:

- Bazele de evaluare folosite în determinarea valorii contabile brute (cost istoric sau valoare reevaluată) pentru imobilizările corporale, metodele de amortizare folosite. În cazul în care elementele imobilizărilor corporale sunt exprimate la valori reevaluate, trebuie

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.18/143	COD: MPC

prezentate data și condițiile de efectuare a reevaluării,

- Prezentarea informațiilor privind imobilizările financiare sau investițiilor pe termen scurt se face în funcție de intenția regiei cu privire la durata deținerii titlurilor de valoare, de până la un an sau mai mult de un an,

- Dacă regia a depus garanții sau a gajat, respectiv a ipotecat active proprii pentru garantarea unor obligații în favoarea unui terț, se menționează, de asemenea și valoarea acestora,

- Pentru împrumuturile de plată recunoscute la data de raportare, se precizează detaliile oricăror neexecutări ale obligațiilor privind durata, principalul, dobânda, condițiile de rambursare a acelor împrumuturi de plată, precum și orice încălcări ale acordului de împrumut care permit creditorului să solicite rambursarea anticipată. Informațiile nu se solicită dacă încălcările au fost remediate sau condițiile împrumutului au fost renegociate la data de raportare sau înainte de aceasta,

- Costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor evidențiate în bilanț și metode de evaluare a stocurilor, valoarea stocurilor gajate în contul datoriilor,

- Valoarea provizioanelor de la începutul exercițiului financiar, sumele cu care provizioanele au fost majorate sau diminuate în cursul exercițiului financiar, valoarea provizioanelor la sfârșitul exercițiului financiar,

- Pentru fiecare categorie de rezervă inclusă în capitalurile proprii se descrie natura sa și scopul pentru care a fost constituită,

- Totalul onorariilor aferente exercițiului financiar percepute de auditorul statutar sau firma de audit pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale, totalul onorariilor percepute pentru alte servicii de asigurare, totalul onorariilor pentru servicii de consultanță fiscală și totalul onorariilor percepute pentru orice alte servicii decât cele de audit statutar,

- Numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar, defalcat pe categorii și, dacă acestea nu sunt prezentate distinct în contul de profit și pierdere, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar,

- Suma indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în virtutea responsabilităților acestora,

- Reconcilierea dintre rezultatul contabil al exercițiului financiar și rezultatul

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.19/143	COD: MPC

fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit pe profit,

- Propunerea de repartizare a profitului net pe următoarele destinații:
 - a) Rezerve legale
 - b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege
 - c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți
 - c') constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele finanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe
 - d) Alte repartizări prevăzute de lege
 - e) Participarea salariaților la profit, în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul regiei în exercițiul de referință
 - f) Minim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local
 - g) Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a) – f) se repartizează la alte rezerve și constituie surse proprii de finanțare.

Potrivit legii contabilității, situațiile financiare trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii regiei pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

În vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, Ministerul Finanțelor Publice elaborează norme metodologice pentru fiecare exercițiu financiar, în care sunt precizate și documentele care se atașează situațiilor financiare, de regulă: notele explicative, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar, raportul administratorilor, raportul de audit, propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile, hotărârea Consiliului de Administrație de aprobare a bilanțului și a contului de profit și pierdere, declarația scrisă de asumarea răspunderii conducerii regiei pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

Situațiile financiare anuale sunt auditate, potrivit legii contabilității.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.20/143	COD: MPC

Situațiile financiare anuale, însoțite de raportul administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză și de raportul de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii, sunt supuse aprobării Consiliului de Administrație, potrivit legislației în vigoare.

Situațiile financiare anuale sunt aprobate de Consiliul Județean Cluj, sub autoritatea căruia se organizează și funcționează Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA pe bază de gestiune economică și autonomie financiară.

Situațiile financiare anuale, aprobate în mod corespunzător, împreună cu raportul administratorilor, raportul de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii și propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

6. Principiile generale de raportare financiară

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu următoarele principii generale:

(1) Principiul continuității activității. Se prezumă că entitatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Entitatea nu va întocmi situațiile financiare anuale pe baza principiului continuității activității dacă organele de conducere stabilesc după data bilanțului fie că intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie că nu există nicio altă variantă realistă în afara acestora.

Deteriorarea rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, ulterior datei bilanțului, indică nevoia de a analiza dacă presupunerea privind continuitatea activității este încă adecvată.

Dacă administratorii unei entități au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente se vor prezenta în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație se va

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.21/143	COD: MPC

prezenta, împreună cu motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu își mai poate continua activitatea.

Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei bilanțului.

(2) Principiul permanenței metodelor. Politicile contabile și metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

(3) Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă și, în special:

a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;

b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

c) trebuie recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

d) sunt recunoscute deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru deprecieri sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Ca urmare activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile subevaluate. Totuși, exercitarea prudenței nu permite constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor și nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

(4) Principiul contabilității de angajamente. Potrivit acestui principiu efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori -facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

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

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

(5) Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

(6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

(7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare. În această situație, în notele

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.23/143	COD: MPC

explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

(8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț 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.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

Forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. Atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

Exemple de situații când se aplică acest principiu pot fi considerate: încadrarea contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar; recunoașterea veniturilor din chirii, respectiv a cheltuielilor din chirii în funcție de fondul economic al contractului și de eventualele gratuități (stimulente) aferente; încadrarea operațiunilor la vânzare în nume propriu sau comision; recunoașterea veniturilor, respectiv a cheltuielilor în contul de profit și pierdere sau ca venituri în avans, respectiv cheltuieli în avans; încadrarea reducerilor acordate, respectiv primite, la reduceri comerciale sau financiare.

Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.24/143	COD: MPC

să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

(9) 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).

(10) Principiul pragului de semnificație. 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.

7. Reguli generale de evaluare

7.1 Evaluarea la data intrării în unitate

La data intrării în unitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care poate fi:

- Cost de achiziție- pentru bunurile procurate cu titlu oneros,
- Cost de producție- pentru bunurile produse în unitate,
- Valoare de aport, stabilită în urma evaluării- pentru bunurile reprezentând aport la patrimoniul regiei,
- Valoarea justă- pentru bunurile obținute cu titlu oneros sau constatate plus la inventariere

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

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

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.25/143	COD: MPC

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile sunt scoase din gestiune, reducerile comerciale se evidențiază în contabilitate (contul 609 “Reduceri comerciale primite”) pe seama conturilor de terți.

Reducerile comerciale legate de prestările de servicii, primite ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 “Reduceri comerciale primite), pe seama conturilor de terți.

Costul de producție al unui bun cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

Costurile îndatorării atribuibile 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.

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze când se realizează cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea activului cu ciclu lung de fabricație, în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării acestuia.

7.2 Evaluări periodice

La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs valutar se recunosc în contabilitate la venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează lunar la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.26/143	COD: MPC

Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză, diferențele de curs valutar aferente se înregistrează în contabilitate la alte venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

7.3 Evaluarea cu ocazia inventarierii

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, unitatea trebuie să procedeze la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit reglementărilor și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se va ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilită de comisia de inventariere sau de evaluatori autorizați, potrivit legii.

Corectarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Activele de natura stocurilor se evaluează la cost, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Evaluarea la inventar a creanțelor și datoriilor se face la valoarea probabilă de încasare sau plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor. Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

Disponibilitățile bănești, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în caseria unității se inventariază în conformitate cu prevederile legale.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.27/143	COD: MPC

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Pentru elementele de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

Capitalurile proprii se inventariază la valorile înregistrate în contabilitate.

7.4 Evaluarea la închiderea exercițiului financiar

Pe lângă inventarierea generală a activelor, datoriilor și patrimoniului unității, cu ocazia închiderii exercițiului financiar, se poate proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale și cuprinderea rezultatelor reevaluării în rezultatul exercițiului financiar, în scopul stabilirii valorii juste a elementelor de bilanț.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

- a) Recalculată proporțional cu schimbarea valorii brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată (de regulă, în cazul reevaluării pe baza unui indice)
- b) Eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului (de regulă, în cazul reevaluării clădirilor la valoarea lor de piață).

Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.28/143	COD: MPC

sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite. Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în contabilitate la rezerva din reevaluare (contul 105 “Rezerve din reevaluare”).

În respectarea principiului contabilității de angajamente, toate veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar se evidențiază în contabilitate, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 “Clienți- facturi de întocmit”), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 “Furnizori- facturi nesosite”). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări, etc).

În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 408 “Furnizori- facturi nesosite”, respectiv contul 418 “Clienți- facturi de întocmit”, și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea, pe baza documentelor justificative. Reducerile care urmează a fi primite, înregistrate la data bilanțului în contul 408 “Furnizori- facturi nesosite” corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune.

7.5 Evaluarea la data ieșirii din unitate

La data ieșirii din unitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate (de exemplu, valoarea reevaluată pentru imobilizările corporale care au fost reevaluate).

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară. În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.29/143	COD: MPC

vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat în transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 “Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezervele din reevaluare”), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Activele constatate minus în gestiune se scot din evidență la data constatării lipsei acestora.

La scoaterea din evidență a activelor se reiau la venituri ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

Costul de achiziție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin metoda primul intrat-primul ieșit (FIFO). Potrivit acestei metode, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări. Pe măsura epuizării intrărilor, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al intrării următoare, în ordine cronologică.

Reducerile comerciale legate de prestările de servicii acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 “Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terți.

8. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

Pot fi identificate **două situații**:

- entitatea obține informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Dacă informațiile suplimentare

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.30/143	COD: MPC

conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, trebuie efectuate aceste înregistrări;

- entitatea obține informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de informații. În această situație, informațiile respective se prezintă în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate.

În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, unitatea ajustează valorile recunoscute în situațiile financiare pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului. Aceste evenimente pot fi:

- soluționarea ulterioară datei bilanțului a unui litigiu care confirmă că o entitate are o obligație prezentă la data bilanțului. Unitatea ajustează orice provizion recunoscut anterior, legat de acest litigiu, sau recunoaște un nou provizion. Ca urmare, unitatea nu prezintă o datorie contingentă.
- Falimentul unui client, survenit ulterior datei bilanțului, confirmă că la data bilanțului exista o pierdere aferentă unei creanțe comerciale și, în consecință, entitatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanței comerciale.
- Descoperirea de fraude sau erori ce arată că situațiile financiare sunt incorecte.
- Vânzarea de stocuri după perioada de raportare poate fi o probă a valorii realizabile nete la finalul perioadei de raportare
- Determinarea ulterioară perioadei de raportare a costului activelor cumpărate sau a încasărilor din activele vândute înainte de finalul perioadei de raportare (de exemplu, reduceri comerciale și financiare acordate, respectiv primite, după încheierea exercițiului financiar)
- Determinarea ulterioară perioadei de raportare a valorii primelor și a altor drepturi cuvenite angajaților pentru exercițiul financiar încheiat, dacă unitatea are obligația de a plăti aceste sume.

În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, entitatea nu își ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare pentru a reflecta acele evenimente ulterioare datei bilanțului.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.31/143	COD: MPC

9. Corectarea erorilor contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorări sau interpretări greșite a evenimentelor și fraudelor. Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se realizează pe seama contului de profit și pierdere, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de regulă, pe seama rezultatului reportat. Totuși, în anumite situații, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă ar influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe seama situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. Informațiile comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative. De asemenea, în notele explicative trebuie prezentate informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.32/143	COD: MPC

Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a întregii operațiuni inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru).

Toate corecțiile efectuate se vor reflecta în declarații rectificative.

10. Termene de raportare

Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale la 31 decembrie

Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor publice pentru societățile, societățile-companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare este de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Pentru celelalte persoane prevăzute la art.1 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare termenul este de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Termenul de depunere este precizat în fiecare an prin Ordinul 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.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA depune, potrivit legii, la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale, întocmite cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, conform ordinului 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, publicat anual.

Situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate, întocmite de către entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția situațiilor financiare anuale întocmite de către societățile ale căror valori imobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, vor fi însoțite de formularul Date Informative (cod 30) și formularul Situația activelor imobilizate (cod 40).

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.33/143	COD: MPC

Formatul electronic al situațiilor financiare se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Programul de asistență este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

Formatul electronic al situațiilor financiare anuale generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține documentele cerute de lege scanate alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 10 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

Potrivit articolului 185 din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică.

Termenul de depunere a raportărilor contabile la 30 iunie

Termenul de depunere a raportărilor contabile la 30 iunie este precizat în fiecare an prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă a operatorilor economici publicat în Monitorul Oficial al României.

Raportările contabile la 30 iunie se depun în format electronic pe portalul www.e-guvernare.ro și se semnează cu certificat digital calificat.

Formatul electronic al raportărilor contabile la 30 iunie conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, care este pus la dispoziția unității gratuit sau poate fi descărcat de la adresa www.mfinante.ro.

Termenul de declarare a impozitului pe profit

Baza legală: Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.34/143	COD: MPC

taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă; Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA declară și plătește trimestrial impozit pe profit, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I-III.

Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit conform articolului 41 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

Declarația privind impozitul pe profit se completează cu ajutorul programului de asistență. Formularul se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termenul de raportare a unor indicatori economico-financiari S1001

Baza legală: Ordinul privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale sau locale precum și a procedurii de transmitere a datelor în vederea întocmirii Raportului anual conform articolului 58 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA are obligația transmiterii periodice a indicatorilor economico-financiari. Transmiterea datelor se face exclusiv utilizând formularul S1001.

Unitatea noastră se regăsește în lista D - entități reclasificate în sectorul administrației publice centrale și locale și trebuie să depună formularul S1001, astfel:

- anexele nr.1,2,3,5 ale formularului S1001, lunar;
- anexa 4, trimestrial;
- date preliminate- până la 25 ianuarie anul curent pentru anul precedent ;
- date revizuite- pana la 5 martie anul curent , conform ultimelor informații privind datele contabile pentru anul precedent ;

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.35/143	COD: MPC

-date finale – pentru anul precedent în termenul depunerii bilanțului pentru anul precedent. Datele finale trebuie să fie în concordanță cu cele din situațiile financiare anuale întocmite potrivit Legii nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Termenul de transmitere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T) D406

Baza legală: Ordinul 1783 din 4 noiembrie 2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/platitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/platitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal

Declarația informativă D406 se transmite în format electronic, data limita de transmitere fiind:

- ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare, respectiv luna calendaristică pentru alte informații decât cele privind secțiunile "Stocuri" și "Active";
- la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul secțiunii "Active";
- la termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii "Stocuri".

Termenul de raportare Machetă indicatori economico-financieri

Baza legală: art.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.41/2014 și art. 58 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.109/2011.

După încheierea situațiilor financiare anuale, Aeroportul are obligația de a transmite Consiliului Județean Cluj Macheta indicatori economico-financieri în vederea centralizării datelor și transmiterii lor către Ministerul Finanțelor Publice până în data de 10 iunie.

Macheta se regăsește pe site-ul www.mfinante.ro, se completează în format electronic cu datele din bilanțul contabil încheiat la data de 31 decembrie și se transmite Consiliului Județean atât în format electronic, cât și în format pe hârtie.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.36/143	COD: MPC

Termenul de raportare a Decontului de TVA

Baza legală: Ordinul pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" și articolul 323 Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, trebuie să depună la organele fiscale, lunar, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

Se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit de unitățile fiscale teritoriale. Decontul de taxă pe valoarea adăugată, se transmite în format electronic pe www.e-guvernare.ro.

Termenul de depunere a formularului 318 privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al uniunii europene

Baza legală: Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Pentru a obține o rambursare a taxei pe valoarea adăugată în statul membru de rambursare, unitatea noastră completează și transmite pe cale electronică, respectivului stat membru, formularul 318 prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală. Cererea de rambursare – formularul 318 se transmite în format electronic, până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare.

Termenul de depunere a Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare 390 VIES

Baza legală: Ordin pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare; Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA trebuie să întocmească și să depună lunar la organele fiscale competente până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, declarația recapitulativă.

Declarația recapitulativă se completează, în mod obligatoriu, cu ajutorul programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.37/143	COD: MPC

Declarația recapitulativă se depune pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Termenul de depunere a Declarației informative privind livrarile/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național D 394

Baza legală: Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA depune lunar Declarația 394. Declarația se generează din programul de contabilitate utilizat de către unitatea noastră și se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF pe portalul www.e-guvernare.ro.

Termenul de depunere a Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate D112

Baza legală: Hotărârea privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"; Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

Termenul de depunere a declarației: lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează impozitul pe venit și contribuțiile sociale.

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, care are atașat un fișier XML pe portalul www.e-guvernare.ro.

Termenul de declarare fiscală pentru stabilirea impozitului/taxe pe clădiri și asupra mijloacelor de transport

Orice persoană care dobândește, construiește sau înstrăinează o clădire are obligația de a depune o declarație fiscală la compartimentul de specialitate al autorității publice locale în a

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.38/143	COD: MPC

cărei rază de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, înstrăinării sau construirii.

Orice persoană care dobândește teren are obligația de a depune o declarație privind achiziția terenului la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în termen de 30 de zile, inclusiv, care urmează după data achiziției.

Orice persoană care dobândește/înstrăinează un mijloc de transport sau își schimbă domiciliul/sediul/punctul de lucru are obligația de a depune o declarație fiscală cu privire la mijlocul de transport, la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale pe a cărei rază teritorială își are domiciliul/sediul/punctul de lucru, în termen de 30 de zile inclusiv de la modificarea survenită.

11. Trezorerie

11.1 Casa

Categoria de active „disponibilități bănești și alte conturi de trezorerie” vizează disponibilitățile în conturile bancare și în casă, în lei și devize, precum și alte valori deținute de unitate. Operațiunile de încasări și plăți sunt efectuate cu respectarea regulamentului operațiunilor de casă, a regulamentelor Băncii Naționale a României și a legislației în vigoare.

Registrul de casă este documentul de înregistrare operativă a încasărilor și plăților în numerar, efectuate prin casieria unității pe baza actelor justificative, de stabilire, la sfârșitul fiecărei zile, a soldului de casă și de înregistrare în contabilitate a operațiunilor de casă.

Se întocmește în două exemplare, zilnic, de casierul unității sau de altă persoană împuternicită, pe baza actelor justificative de încasări și plăți.

La sfârșitul zilei, rândurile neutilizate din formularul cod 14-4-7A se barează.

Soldul de casă al zilei precedente se reportează, după caz, pe primul rând al registrului de casă pentru ziua în curs.

Se semnează de către casier pentru confirmarea înregistrării operațiunilor efectuate și de către persoana din biroul contabilitate desemnată pentru primirea exemplarului 2 și a actelor justificative anexate.

Registrul de casă circulă la biroul contabilitate pentru verificarea exactității sumelor înscrise și respectarea dispozițiilor legale privind efectuarea operațiunilor de casă (exemplarul 2).

Contabilitatea disponibilităților aflate în 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 de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii respective. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv contul 461 "Debitori diverși", în cazul terților).

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.

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

Evidența numerarului aflat în casieria unității, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților se ține cu ajutorul contului 531 "Casa".

5311 Casa în lei

5314 Casa în valută

Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor de casă

În debitul contului 531 se înregistrează:

- Sumele ridicate de la bănci

531 Casa = 581 Viramente interne

- Sumele încasate de la client

531 Casa = 411 Clienți

- Debite încasate de la salariați

531 Casa = 428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

- Sume încasate de la debitori diverși

531 Casa = 461 Debitori diverși

- Sume încasate de la creditori diverși

531 Casa = 462 Creditori diverși

- Sume încasate reprezentând venituri anticipate

531 Casa = 472 Venituri înregistrate în avans

- Sume încasate și necuvenite unității

531 Casa = 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare

- Sume restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate

531 Casa = 542 Avansuri de trezorerie

- Sume încasate din servicii prestate, vânzare mărfuri și alte activități

531 Casa = 704 Venituri din servicii prestate

531 Casa = 707 Venituri din vânzarea mărfurilor

531 Casa = 708 Venituri din activități diverse

- Sume încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare

531 Casa = 758 Alte venituri din exploatare

- Diferențe favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar

5314 Casa în valută = 765 Venituri din diferențe de curs valutar

În creditul contului 531 se înregistrează:

- Depuneri de numerar la bănci

581 Viramente interne = 531 Casa

- Costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar
 - 265 Alte titluri imobilizate = 531 Casa
 - 267 Creanțe imobilizate = 531 Casa
 - 401 Plăți efectuate către furnizori = 531 Casa
 - 401 Furnizori de imobilizări = 531 Casa
- Sume achitate personalului = 531 Casa
 - 421 Personal-salarii datorate = 531 Casa
 - 423 Personal-ajutoare materiale datorate = 531 Casa
 - 425 Avansuri acordate personalului = 531 Casa
 - 426 Drepturi de personal neridicate = 531 Casa
- Sume achitate reprezentând cheltuieli cu primele de asigurare, deplasări, detașări, taxe poștale și telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți
 - 613 Cheltuieli cu primele de asigurare = 531 Casa
 - 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări = 531 Casa
 - 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații = 531 Casa
 - 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți = 531 Casa
- Plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare
 - 658 Alte cheltuieli de exploatare = 531 Casa
- Sume achitate creditorilor diverși
 - 462 Creditori diverși = 531 Casa
- Sume plătite anticipat
 - 471 Cheltuieli înregistrate în avans = 531 Casa
- Avansuri de trezorerie acordate
 - 542 Avansuri de trezorerie = 531 Casa
- Diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută efectuate în cursul perioadei sau disponibilităților în valută existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar
 - 665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar = 531 Casa

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.42/143	COD: MPC

11.2 Banca

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă, respectiv: Banca Transilvania, BCR, Trezoreria Cluj, CEC Bank, etc.

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile unității, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni pot fi incluse în numerar și echivalente de numerar doar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

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.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci 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 de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii respective. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, 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.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și depozitele în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, 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.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

Evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora se ține cu ajutorul contului 512.

5121 Conturi la bănci în lei

5124 Conturi la bănci în valută

Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor de bancă

În debitul contului 512 se înregistrează:

- Sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din alte conturi bancare

512 Banca = 581 Viramente interne

- Valoarea subvențiilor primite și încasate

512 Banca = 445 Subvenții

512 Banca = 475 Subvenții pentru investiții

- Credite bancare pe termen lung și scurt încasate

512 Banca = 162 Credite bancare pe termen lung



512 Banca = 519 Credite bancare pe termen scurt

- Sume încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate

512 Banca = 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate

Valoarea creanțelor imobilizate și a dobanzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite

512 Banca = 267 Creanțe imobilizate

- Sume încasate de la clienți

512 Banca = 411 Clienți

- Taxa pe valoarea adăugată de recuperat, încasată de la bugetul statului

512 Banca = 4424 TVA de recuperat

- Sume încasate de la debitori diverși

512 Banca = 461 Debitori diverși

- Sume încasate de la creditori diverși

512 Banca = 462 Creditori diverși

- Sume încasate în avans și care privesc exercițiile următoare

512 Banca = 472 Venituri înregistrate în avans

- Sumele încasate în curs de clarificare

512 Banca = 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare

- Sume încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci

512 Banca = 766 Venituri din dobânzi

- Sume încasate reprezentând alte venituri din exploatare

512 Banca = 758 Alte venituri din exploatare

- Creditele bancare pe termen scurt, acordate de banca pentru nevoi temporare

512 Banca = 519 Credite bancare pe termen scurt

- Diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută în cursul perioadei sau disponibilităților la bancă, în valută, existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar

512 Banca = 765 Venituri din diferențe de curs valutar

- Diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului

512 Banca = 768 Alte venituri financiare

- Sume încasate din venituri diverse (parcare auto)

512 Banca = 708 Venituri din activități diverse

În creditul contului 512 se înregistrează:

- Sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie

581 Viramente interne = 512 Banca

- Credite pe termen lung și scurt rambursabile

162 Credite bancare pe termen lung = 512 Banca

519 Credite bancare pe termen scurt = 512 Banca

- Sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate, precum și garanțiile de bună execuție restituite terților



167 Alte împrumuturi și datorii asimilate = 512 Banca

- Suma dobânzilor plătite

168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate = 512 Banca

518 Dobânzi = 512 Banca

519 Credite bancare pe termen scurt = 512 Banca

666 Cheltuieli privind dobânzile = 512 Banca

- Valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung

267 Creanțe immobilizate = 512 Banca

- Plăți efectuate către furnizori de bunuri și servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale

401 Furnizori = 512 Banca

404 Furnizori de imobilizări = 512 Banca

405 Efecte de plătit pentru imobilizări = 512 Banca

- Plăți efectuate către personalul unității

421 Personal-salarii datorate = 512 Banca

423 Personal- ajutoare materiale datorate = 512 Banca

425 Avansuri acordate personalului = 512 Banca

426 Drepturi de personal neridicate = 512 Banca

428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul = 512 Banca

- Sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri din salarii

427 Rețineri din salarii datorate terților = 512 Banca

- Partea din subvențiile aferente activelor sau veniturilor

475 Subvenții pentru investiții = 512 Banca

472 Venituri înregistrate în avans = 512 Banca

- Sume achitate colaboratorilor

401 Furnizori = 512 Banca

- Sume achitate reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, primele de asigurare, studiile și cercetările, comisioanele și onorariile, protocol, deplasări, transferări, poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți

611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile = 512 Banca

612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile = 512 Banca

613 Cheltuieli cu primele de asigurare = 512 Banca

621 Cheltuieli cu colaboratorii = 512 Banca

622 Cheltuieli privind comisioanele și onorariile = 512 Banca

623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate = 512 Banca

624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal = 512 Banca

625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări = 512 Banca

626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații = 512 Banca

628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți = 512 Banca

- Valoarea serviciilor bancare plătite



Serviciul Contabilitate

Manual de Politici contabile

Ediția 1

Revizia 9

Data 19.12.2024

Pag.48/143

COD: MPC

627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate = 512 Banca

- Plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare

658 Alte cheltuieli de exploatare = 512 Banca

- Sume plătite anticipat

471 Cheltuieli înregistrate în avans = 512 Banca

- Sume achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale și la asigurările sociale de sănătate

431 Asigurări sociale = 512 Banca

- Sume plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit

441 Impozitul pe profit = 512 Banca

- Plata către buget a taxei pe valoarea adăugată

4423 Taxa pe valoarea adăugată de plată = 512 Banca

- Plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor

444 Impozitul pe venituri de natura salariilor = 512 Banca

- Plățile efectuate către organismele publice privind taxele și varsămintele asimilate datorate

447 Fonduri speciale-taxa și varsăminte asimilate = 512 Banca

- Plata către bugetul de stat a altor impozite, taxe și varsăminte asimilate

446 Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate = 512 Banca

448 Alte datorii și creanțe cu bugetul statului = 512 Banca

- Sume achitate creditorilor diverși

462 Creditori diverși = 512 Banca

- Restituirea sumelor aflate în curs de clarificare

473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare = 512 Banca

- Diferențe nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul perioadei

668 Alte cheltuieli financiare = 512 Banca

11. 3 Măsurile pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar

Conform Legii nr.70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, **operațiunile de încasări și plăți** efectuate între persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, liber profesioniști, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică, de la sau către oricare dintre aceste categorii de persoane se vor realiza numai prin instrumente de plată fără numerar.

Prin excepție, se pot efectua operațiuni de încasări și plăți în numerar, în următoarele condiții:

-încasări, de la persoanele enumerate mai sus, în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană;

-plăți, către persoanele enumerate mai sus, în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei /persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 / zi;

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.50/143	COD: MPC

-plăți către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, în limita unui plafon zilnic total de 10.000 lei;

-plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare;

Sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiar pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv de 10.000 lei, în cazul magazinelor de tipul cash and carry, precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 5.000 lei, respectiv de 10.000 lei.

Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizorii de bunuri și servicii pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry.

Se pot achita facturile cu valori care depășesc plafonul de 5.000 lei, către furnizori de bunuri de bunuri și servicii, respectiv de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry , astfel:

- 5.000 lei /10.000 lei în numerar, suma care depășește acest plafon putând fi achitată numai prin instrumente de plată fără numerar.

Sunt interzise încasările fragmentate de la o persoană, pentru operațiunile de încasări în numerar cu o valoare mai mare de 10.000 lei precum și fragmentarea tranzacțiilor reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, respectiv fragmentarea unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii cu o valoare mai mare de 10.000 lei.

Această prevedere nu se aplică în cazul livrarilor de bunuri și prestărilor de servicii care se efectuează cu plata în rate, în condițiile în care între unitate și persoanele fizice sunt încheiate contracte de vânzare-cumparare cu plata în rate, conform legii.

Plafoanele limită nu se aplică de către persoanele enumerate mai sus pentru următoarele operațiuni:

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.51/143	COD: MPC

-depunerea de numerar;

-plata cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor cuvenite pentru plata transportului, a diurnei, a indemnizației și a cazării pe timpul deplasării;

-plata în numerar a impozitelor, taxelor, contribuțiilor, amenzilor, și a altor obligații datorate bugetului general consolidat al statului;

-retragerea de numerar din conturi pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal prevăzute de lege.

Principalele documente primare asociate existenței și mișcării disponibilităților bănești

Principalele documente primare asociate existenței și mișcării disponibilităților bănești sunt următoarele:

Chitanța/chitanța fiscală
Dispoziție de încasare-plată
Foaie de vărsământ;
Borderou de încasări;
Fila de cec;
Ordine de plată;
Bilete la ordin;
Registru de casă
Extrase de cont.

12. Active imobilizate

12.1. Generalități

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Se recunosc în categoria activelor imobilizate acele active care îndeplinesc următoarele criterii de recunoaștere:

- sunt active generatoare de beneficii economice viitoare;
- sunt deținute pe o perioadă mai mare de un an;

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.52/143	COD: MPC

- sunt destinate utilizării pe o bază continuă, pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activităților entității.

Activele imobilizate trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție.

12.2. Imobilizări necorporale

12.2.1. Definiții, clasificări

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil, fără formă fizică și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

Dacă un element nu îndeplinește condițiile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale, costul aferent achiziției sau realizării sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuielă în momentul în care este suportat.

Dacă este dobândit prin achiziția unei afaceri, elementul în cauză face parte din fondul comercial recunoscut la data achiziției.

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- fondul comercial pozitiv;
- alte imobilizări necorporale; și
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

12.2.2. Recunoașterea și evaluarea inițială

În vederea recunoașterii unei imobilizări necorporale, o entitate trebuie să dovedească îndeplinirea următoarelor criterii:

- Activul este identificabil, respectiv:

- Este separabil, adică poate fi separat sau divizat de entitate și vândut, transferat sau cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferentă;

- Decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații;

- Entitatea să controleze imobilizarea, respectiv dacă are capacitatea de a obține beneficii economice viitoare de pe urma resursei de bază și de a restricționa accesul altora la beneficiile respective.

- Activul să nu aibă suport material. În cazul imobilizărilor care au un suport material, pentru a stabili dacă ar trebui tratată ca o imobilizare corporală sau ca o imobilizare necorporală trebuie să se evalueze care dintre cele două este mai semnificativ;

- Activul să genereze beneficii economice pentru unitate;

- Costul activului să poată fi evaluat în mod credibil.

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

Costul unei imobilizări necorporale este format din:

a) costul său de achiziție, inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale;

b) orice cost direct atribuibil pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

Exemple de costuri direct atribuibile sunt:

a) cheltuielile cu personalul determinate de aducerea activului la starea săde funcționare;

b) onorariile profesionale care decurg direct din aducerea activului la condiția săde funcționare; și

c) costurile de testare a activului privind funcționarea săîn mod corespunzător.

Monografie contabilă privind înregistrarea imobilizărilor necorporale

- Înregistrarea licențelor achiziționate

205 Concesiuni, brevete, licențe, = 404 Furnizori de imobilizări Valoare lic.
mărci comerciale, drepturi și
active similare

- Înregistrarea programelor informatice achiziționate

208 Alte imobilizări necorporale = 404 Furnizori de imobilizări Valoare progr.inf

- Înregistrarea facturilor de avans în vederea achiziționării imobilizărilor necorporale

4094 Avansuri acordate = 404 Furnizori de imobilizări Valoare avans
pentru imobilizări necorporale

- Plata facturilor de avans în vederea achiziționării imobilizărilor necorporale

404 Furnizori de imobilizări = 5121 Conturi la bănci în lei Valoare avans

- Înregistrarea facturii la recepția imobilizărilor necorporale și decontarea avansului plătit pentru achiziționarea imobilizărilor necorporale

205 Concesiuni, brevete, licențe, = 404 Furnizori de imobilizări Valoare imob.nec
mărci comerciale,
drepturi și active similare /

208 Alte imobilizări necorporale

și

4094 Avansuri acordate = 404 Furnizori de imobilizări -Valoare avans
pentru imobilizări necorporale

12.2.3.Amortizarea imobilizărilor necorporale

Imobilizările necorporale se amortizează astfel:

- Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.55/143	COD: MPC

- Fondul comercial se amortizează, de regulă, în cadrul unei perioade de maximum 5 ani. În cazurile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimată în mod credibil, entitățile pot să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de peste 5 ani, cu condiția ca această perioadă să nu depășească 10 ani.
- Cheltuielile de constituire, ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității) trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum 5 ani.
- Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul "Alte imobilizări necorporale" se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor, care nu poate depăși o perioadă de 5 ani. În cazul programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separat.

Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este cea liniară.

Monografie contabilă privind amortizarea imobilizărilor necorporale

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Înregistrarea amortizării lunare a imobilizărilor necorporale |
| 6811 Cheltuieli de exploatare = 2808 Amortizarea altor privind Amort. lunară
amortizarea imobilizărilor imobilizări necorporale |

12.2.4.Cedarea

O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ori din cedarea sa.

Licențele care au o durată limitată de utilizare se scot din evidența contabilă după expirarea duratei de utilizare, în baza unui referat întocmit de către Serviciul IT sau alt departament, care a inițiat achiziția licențelor, după caz, în care să fie specificată durata de utilizare a respectivelor licențe.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Monografie contabilă privind scoaterea din gestiune a imobilizărilor necorporale

- Înregistrarea scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale neamortizate integral:

%	=	205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	Valoarea imob. necorp
2805 Amortizarea conces., brevetelor , licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare			Amortiz. înregistrată
6583 Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital			Diferența neamortizată
sau			

%	=	208 Alte imobilizări necorporale	Valoarea imob. necorp
2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale			amortiz. înregistrată
6583 Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital			Diferența neamortizată

- Înregistrarea scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale amortizate integral

2805 Amortizarea concesiunilor, = brevetelor, licențelor, mărcilor drepturilor și activelor similare	205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, dr. și active similare	Valoarea im. nec.
sau		

2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	= 208 Alte imobilizări necorporale	Valoarea imob. necorp
------	--	------------------------------------	-----------------------

12.2.5. Prezentarea informațiilor

Imobilizările necorporale trebuie prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare (amortizare, ajustări pentru depreciere).

12.3. Imobilizări corporale

12.3.1. Definiții, clasificări

Imobilizările corporale reprezintă active care:

- a) sunt deținute de entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative;
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

În cadrul imobilizărilor corporale se cuprind:

1. Terenuri și construcții
2. Instalații tehnice și mașini
3. Alte instalații, utilaje și mobilier
4. Investiții imobiliare
5. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale
6. Active biologice productive
7. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.

Activele corporale se pot împărți în:

- a) terenuri, inclusiv investițiile pentru amenajarea acestora;
- b) mijloace fixe.

Mijloacele fixe sau activele corporale fixe reprezintă orice activ deținut pentru a fi utilizat în producția sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat

terților sau pentru scopuri administrative, dacă acest activ are durata normală de utilizare mai mare de un an și valoare mai mare decât limita prevăzută prin hotărâre a Guvernului.

12.3.2.Recunoașterea și evaluarea inițială a imobilizărilor corporale

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său, calculat pe baza documentelor justificative în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

Activele se înregistrează la costul de achiziție- pentru imobilizările care intră în unitate prin cumpărare, la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate, la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social, la valoarea justă- pentru activele obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere. Valoarea justă se mai utilizează și cu ocazia reevaluării imobilizărilor.

Costul de achiziție al imobilizărilor corporale cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care entitatea 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 includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată.

Reducerile comerciale acordate de furnizori și înscrise pe factura de achiziție, cât și reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

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

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.59/143	COD: MPC

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea acesteia, în corespondență cu un cont de provizioane (contul 1513 "Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea").

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de fabricație pot majora sau diminua costul acelui activ. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație.

În cazul în care entitatea a inclus în valoarea activelor cu ciclu lung de fabricație costuri ale îndatorării prezintă informații corespunzătoare în notele explicative la situațiile financiare.

Piese de schimb importante și echipamentele de securitate se vor considera imobilizări corporale atunci când unitatea preconizează că le va utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Imobilizările în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Monografie contabilă privind înregistrarea imobilizărilor corporale

Înregistrarea unei imobilizări corporale, în baza facturii de achiziție și a procesului verbal de recepție a mijlocului fix.

% = 404 Furnizori de imobilizări

213 Instalații tehnice și mijloace de transport/

214 Mobilier, ap. birotică, echipam.de prot a valorilor

umane și materiale și alte active corp

4426 TVA deductibilă

- Înregistrarea imobilizărilor în curs de execuție trecute în categoria imobilizărilor

finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora

212 Construcții = 231 Imobilizărilor corporale

în curs de execuție

Imobilizări care se află în administrarea regiei dar care aparțin Domeniului Public al Județului Cluj, investițiile fiind efectuate atât din surse proprii cât și de la buget.

Bunurile reprezentând imobilizări corporale finalizate, efectuate atât din fonduri bugetare cât și din surse proprii de finanțare, vor fi cuprinse în inventarul din domeniul public al Județului Cluj, cu valoarea corespunzătoare surselor bugetare utilizate, urmând ca aceasta să fie reîntregită după recuperarea amortizării investiției efectuate din surse proprii de finanțare, respectiv la expirarea duratei normale de utilizare, în baza unui act normativ adoptat în acest sens, potrivit prevederilor Hotărârii de Guvern nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.

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 evidențiate în conturi în afara bilanțului cu valoarea corespunzătoare surselor proprii.

Sumele alocate de la buget pentru investiții aferente bunurilor din domeniul public dar care se află în administrarea regiei se transferă în conturi în afara bilanțului.

Imobilizări care se află în administrarea regiei dar care aparțin Domeniului Privat al Județului Cluj, investițiile fiind efectuate atât din surse proprii cât și de la buget.

Conform Hotărârii 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

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.61/143	COD: MPC

înregistrate inițial, pe măsura realizării lor, ca și investițiile realizate din surse proprii și din alte surse alocate de către Județul Cluj. Pentru bunurile aparținând domeniului privat, cota parte a subvențiilor pentru investiții se trece la venituri pe măsura amortizării.

Deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă imobilizărilor în curs de execuție.

Pentru bunurile/investițiile în curs de execuție aparținând patrimoniului regiei, de domeniul privat sau de domeniul public al Județului Cluj aeroportul își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art.297 alin. 4 din Codul Fiscal.

În cazul bunurilor de domeniul public, după stabilirea regimului juridic al bunurilor de către Consiliul Județean Cluj și amortizarea integrală de către aeroport, bunurile se înregistrează în conturi extrabilanțiere, aferente bunurilor publice primite în administrare de la Consiliul Județean Cluj.

Trecerea în domeniul public a unui bun din patrimoniul regiilor autonome se face numai cu acordul consiliului de administrație al regiei și cu achitarea contravalorii bunului, în conformitate cu art.296 alin.5 din Codul Administrativ.

La data transferului dreptului de proprietate aeroportul procedează la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă investiției și plata acesteia, dacă Consiliul Județean Cluj nu va aloca din bugetul propriu al Județului Cluj suma reprezentând transferul pentru realizarea investiției.

12.3.3.Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau măsoară valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli (de exemplu, influența asupra duratei de viață rămasă a imobilizărilor), potrivit criteriilor generale de recunoaștere.

Modul de înregistrare al acestor cheltuieli ulterioare va fi stabilit în baza unei analize efectuate de către Serviciul Tehnic împreună cu Serviciul Financiar, fie ca și cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate, fie ca o majorare a mijlocului fix.

Entitatea va recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale și costul unei componente înlocuite a imobilizării, care necesită înlocuirea la intervale regulate de timp,

când acel cost este suportat de entitate, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale.

Costul inspecțiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de entitate pentru depistarea defecțiunilor, poate fi recunoscut drept cheltuială sau în valoarea contabilă a elementului de imobilizări corporale ca o înlocuire, dacă sunt respectate criteriile de recunoaștere. În cazul recunoașterii costului inspecției ca o componentă a activului, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate.

Costul inspecțiilor sau reviziilor generale regulate poate fi recunoscut drept componentă a imobilizării respective doar în cazul imobilizărilor corporale ale căror costuri de inspecție și revizie sunt semnificative cum sunt echipamentele complexe.

Monografie contabilă privind înregistrarea cheltuielilor ulterioare aferente imobilizărilor corporale

- Înregistrarea cheltuielilor ulterioare ca majorare a mijlocului fix

% = 404 Furnizori de imobilizări

212 Construcții

213 Instalații tehnice și mijloace de transport

214 Mobilier, ap. birotică, echipam.de prot a valorilor

umane și materiale și alte active corp

4426 TVA deductibilă

- Înregistrarea noii amortizări lunare a unui mijloc fix majorat (Valoarea rămasă de amortizat +Valoarea majorării)/ Noua durată de viață rămasă/12 luni), începând cu luna următoare înregistrării majorării valorii și duratei de amortizare a mijlocului fix

6811 Cheltuieli de exploatare = 2812 Amortizarea construcțiilor /

privind amortizarea imobilizărilor 2813 Amortizarea instalațiilor și

mijloacelor de transport /

2814 Amortizarea altor imobilizări corporale

- Înregistrarea cheltuielilor ulterioare efectuate la mijloacele fixe ca și cheltuieli ale perioadei

% = 401 Furnizori

611 Cheltuieli cu întreținerea

și reparațiile

4426 TVA deductibilă

12.3.4.Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unei imobilizări pe pe întreaga durată de utilizare economică.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

Durata de utilizare economică a unui activ imobilizat reprezintă durata de viață utilă, adică perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare de către entitate.

Orice modificare semnificativă a condițiilor de utilizare sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare.

Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

Se supun, de asemenea, amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere.

La expirarea contractului, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în

contractele încheiate, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniară, prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale și necesită o modificare a politicilor contabile, fapt specificat în notele explicative la bilanțul anului în care se întâmplă modificarea.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate pe seama conturilor de cheltuieli.

În cazul în care valoarea mijlocului fix se majorează, amortizarea lunară se calculează astfel: la valoarea rămasă de amortizat se adună diferența de valoare și se împarte la durata rămasă.

Terenurile nu se amortizează.

Monografie contabilă privind înregistrarea amortizării activelor corporale

- Înregistrarea amortizării lunare a imobilizărilor corporale, începând cu următoarea luna următoare punerii în funcțiune

6811 Cheltuieli de exploatare	=	2812 Amortizarea construcțiilor /
privind amortizarea imobilizărilor		2813 Amortizarea instalațiilor și
		mijloacelor de transport /
		2814 Amortizarea altor imobilizări corporale

12.3.4.1. Trecerea mijloacelor fixe în conservare

În cazul trecerii în conservare a imobilizărilor corporale entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea. Pe perioada conservării valoarea cheltuielii cu amortizarea este zero.

Conform art. 28 alin. (12) lit. k) din Codul fiscal în situația în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în conservare, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală.

De asemenea conf. pct. 238 alin (4) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

12.3.5.Cedarea și casarea

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Dacă entitatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, 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 valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Consiliul de Administrație al Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA aprobă scoaterea din funcțiune, valorificarea și casarea mijloacelor fixe, cu respectarea

reglementărilor în vigoare. Procesul-verbal de scoatere din funcțiune se întocmește de către o persoana numită de comisia constituită în acest scop, cu constatările și concluziile rezultate în urma documentației primite și din verificarea stării mijloacelor fixe propuse. În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii de intrare a mijloacelor fixe scoase din funcțiune, unitatea va asigura acoperirea valorii neamortizate din sumele rezultate în urma valorificării acestora. În cazul vânzării valoarea se stabilește de către o comisie de evaluare numită de către conducătorul unității.

Monografie contabilă privind înregistrarea scoaterii din funcțiune a imobilizărilor corporale

- Înregistrarea scoaterii din funcțiune a imobilizărilor corporale neamortizate integral în urma casării:

%	=	212 Construcții/ 213 Instalații tehnice și mijloace de transport/ 214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
---	---	--

2812 Amortizarea construcțiilor/

2813 Amortizarea instalațiilor și
mijloacelor de transport/

2814 Amortizarea altor imobilizări corp.

6583 Cheltuieli privind activele cedate
și alte operații de capital

- Înregistrarea scoaterii din funcțiune a imobilizărilor corporale integral amortizate

2812 Amortizarea construcțiilor/	=	212 Construcții/
----------------------------------	---	------------------

2813 Amortizarea instalațiilor și		213 Instalații tehnice și mijloace de transport/
-----------------------------------	--	--

mijloacelor de transport/		214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de
---------------------------	--	--

2814 Amortizarea altor imobilizări corp.

 protecție a valorilor umane și materiale
și alte active corporale

12.3.6. Deprecierea

Imobilizările trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, indiferent dacă duratele lor de utilizare economică sunt limitate sau nu, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului.

Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă a activelor se evidențiază distinct în contabilitate, în conturi de ajustări, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare.

Ajustările de valoare trebuie înregistrate în contul de profit și pierdere și prezentate distinct în notele explicative la situațiile financiare, dacă acestea nu au fost prezentate separat în contul de profit și pierdere.

Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

În conturile 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor", respectiv 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor" se evidențiază numai deprecierea aferentă imobilizărilor corporale a căror evidență este efectuată la cost și nu la valoare reevaluată.

Monografie contabilă privind înregistrarea ajustărilor de valoare ale activelor corporale

- Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea reversibilă a activelor corporale constatate

6813 Cheltuieli de exploatare = %

privind ajustările pentru
deprecierea imobilizărilor

291 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
corporale

2911 Ajustări pentru deprecierea terenurilor și
amenajărilor de terenuri

2912 Ajustări pentru deprecierea construcțiilor

2913 Ajustări pentru deprecierea instalațiilor ,
mijloacelor de transport

2914 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări
corporale

2915 Ajustări pentru deprecierea investițiilor
imobiliare

2916 Ajustări pentru deprecierea activelor corporale
de explorare și evaluare a resurselor minerale

2917 Ajustări pentru deprecierea activelor biologice
productive

- Reluarea ajustărilor pentru depreciere constituite anterior, în urma remedierilor activelor corporale

% = 7813 Venituri din ajustări pentru
deprecierea imobilizărilor

291 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
corporale

2911 Ajustări pentru deprecierea terenurilor și
amenajărilor de terenuri

2912 Ajustări pentru deprecierea construcțiilor

2913 Ajustări pentru deprecierea instalațiilor ,
mijloacelor de transport

2914 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări
corporale

2915 Ajustări pentru deprecierea investițiilor
imobiliare

2916 Ajustări pentru deprecierea activelor corporale
de explorare și evaluare a resurselor minerale

2917 Ajustări pentru deprecierea activelor biologice
productive

- Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea ireversibilă a activelor corporale constatate

6811 Cheltuieli de exploatare = 2812 Amortizarea construcțiilor /
privind amortizarea imobilizărilor 2813 Amortizarea instalațiilor și
mijloacelor de transport /
2814 Amortizarea altor imobilizări corporale

12.3.7.Compensații de la terți

În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active noi sunt operațiuni economice distincte și trebuie înregistrate ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

Exemple de asemenea compensații pot fi înregistrate în următoarele situații:

- sume încasate/de încasat de la companiile de asigurare pentru deprecierea sau pierderea unor imobilizări corporale cauzată, de exemplu, de dezastre naturale sau furt;
- sume acordate de Guvern, în schimbul unor imobilizări corporale, de exemplu, terenuri care au fost expropriate.

Monografie contabilă privind înregistrarea compensațiilor de la terți

- Înregistrarea dreptului de a primi compensații de la terți

461 Debitori diverși = 758 Alte venituri din exploatare

- Înregistrarea compensațiilor primite

5121 Conturi la bănci în lei = 461 Debitori diverși

12.3.8. Evaluarea la data bilanțului

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare(amortizare și ajustări pentru depreciere).

12.3.9. Reevaluarea imobilizărilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare, membrii ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată astfel:

- ▲ fie este recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice .
- ▲ fie este eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare și este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

O categorie de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea entității. Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

În cazul efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum și elementul afectat din contul de profit și pierdere.

În notele explicative trebuie prezentat separat pentru fiecare element din bilanț de natura imobilizărilor corporale reevaluate, următoarele informații:

a) valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate și suma ajustărilor cumulate de valoare; sau

b) valoarea la data bilanțului a diferenței dintre valoarea rezultată din reevaluare și cea reprezentând costul istoric.

Reflectarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării:

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.

Valoarea de inventar minus amortizarea contabilă reprezintă valoarea netă contabilă. Valoarea justă (din raportul de reevaluare) minus valoarea netă contabilă reprezintă diferența de înregistrat.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.72/143	COD: MPC

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în Capital și rezerve, în contul 105 "Rezerve din reevaluare".

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

Rezerva din reevaluare se reduce în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei contabile bazate pe reevaluare.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimum dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare de prezintă separat în contul de profit și pierdere, în contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale", respectiv contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale", după caz.

Monografie contabilă privind înregistrarea reevaluării

- Înregistrările efectuate pentru imobilizări corporale reevaluate la o valoare justă mai

Serviciul Contabilitate
Manual de Politici contabile
Ediția 1
Revizia 9
Data 19.12.2024
Pag.73/143
COD: MPC

mică decât valoarea netă a acestora și care au înregistrate anterior o rezervă din reevaluare

- Eliminarea amortizării din valoarea activului

2812 Amortizarea construcțiilor/ = 212 Construcții /

2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport 213 Inst. tehnice și mijloace de transport

- Înregistrarea minusului de valoare (Valoarea justă- Valoarea netă contabilă) ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea rezervei și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

105 Rezerve din reevaluare = 212 Construcții
/213 Inst. tehnice și mijloace de transport

sau

% = 212 Construcții

105 Rezerve din reevaluare /213 Inst. tehnice și mijloace de transport

655 Cheltuieli din reevaluarea
imobilizărilor corporale

- Înregistrarea noii amortizări lunare calculate pe baza valorii juste și a duratei rămase

6811 Cheltuieli de exploatare privind = 2812 Amortizarea construcțiilor /
amortizarea imobilizărilor 2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport

- Înregistrările efectuate pentru imobilizări corporale reevaluate la o valoare justă mai mică decât valoarea netă a acestora și care nu au înregistrate anterior o rezervă din reevaluare

- Eliminarea amortizării din valoarea activului

2812 Amortizarea construcțiilor/ = 212 Construcții /

2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport 213 Inst. tehnice și mijloace de transport



- Înregistrarea minusului de valoare (Valoarea justă- Valoarea netă contabilă)

655 Cheltuieli din reevaluarea = 212 Construcții /

imobilizărilor corporale 213 Inst. tehnice și mijloace de transport

- Înregistrarea noii amortizări lunare calculate pe baza valorii juste și a duratei rămase

6811 Cheltuieli de exploatare privind = 2812 Amortizarea construcțiilor /

amortizarea imobilizărilor 2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport

- Înregistrările efectuate pentru imobilizări corporale reevaluate la o valoare justă mai mare decât valoarea netă a acestora și care au avut înregistrate anterior cheltuieli din reevaluare

- Eliminarea amortizării din valoarea activului

2812 Amortizarea construcțiilor/ = 212 Construcții /

2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport 213 Inst. tehnice și mijloace de transport

- Înregistrarea plusului de valoare (Valoarea justă- Valoarea netă contabilă)

212 Construcții / = %

213 Inst. tehnice și mijloace de transport 105 Rezerve din reevaluare

755 Venituri din reevaluarea imob corp

-Înregistrarea noii amortizări lunare calculate pe baza valorii juste și a duratei rămase

6811 Cheltuieli de exploatare privind = 2812 Amortizarea construcțiilor /

amortizarea imobilizărilor 2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport

- Înregistrările efectuate pentru imobilizări corporale reevaluate la o valoare justă mai mare decât valoarea netă a acestora și care nu au avut înregistrate anterior cheltuieli din reevaluare

- Eliminarea amortizării din valoarea activului

2812 Amortizarea construcțiilor/ = 212 Construcții /

2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport 213 Inst. tehnice și mijloace de transport

- Înregistrarea plusului de valoare (Valoarea justă- Valoarea netă contabilă)

212 Construcții / = 105 Rezerve din reevaluare

213 Inst. tehnice și mijloace de transport

- Înregistrarea noii amortizări lunare calculate pe baza valorii juste și a duratei rămase

6811 Cheltuieli de exploatare privind = 2812 Amortizarea construcțiilor /

amortizarea imobilizărilor 2813 Amort. inst. și mijloacelor de transport

- Înregistrarea capitalizării surplusului din reevaluare în momentul scoaterii din gestiune a activelor pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare, în cazul realizării unui câștig.

105 Rezerve din reevaluare = 1175 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat

12.3.10. Registrul bunurilor de capital

Bunurile de capital reprezintă toate activele corporale fixe, a căror durată normală de funcționare este egală sau mai mare de 5 ani, precum și operațiunile de construcție, transformare sau modernizare a bunurilor imobile, exclusiv reparațiile ori lucrările de întreținere a acestor active, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau al oricărui alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispoziția unei alte persoane.

Persoana impozabilă trebuie să păstreze o situație a bunurilor de capital care fac obiectul ajustării taxei deductibile, care să permită controlul taxei deductibile și al ajustărilor efectuate. Această situație trebuie păstrată pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 5 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte înregistrări, documente și jurnale privind bunurile de capital trebuie păstrate pentru aceeași perioadă.

Registrul bunurilor de capital, trebuie să evidențieze pentru fiecare bun de capital, următoarele informații:

- a) data achiziției, fabricării, finalizării construirii sau transformării/modernizării;
- b) valoarea (baza de impozitare) bunului de capital din factura furnizorului;
- c) taxa deductibilă aferentă bunului de capital;
- d) taxa dedusă;
- e) ajustările efectuate conform **art. 305** din Codul fiscal.

Situațiile în care se impune ajustarea tva și modalitatea în care se realizează aceasta

Situațiile în care se impune ajustarea TVA:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298 din Codul Fiscal;

2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;

3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială;

Pentru aceste cazuri ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare de 5 ani sau 20 ani după caz. Ajustarea deducerii se face în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situația în care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevăzută pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial;

b) în cazurile în care apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

Pentru aceste cazuri ajustarea se efectuează de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de deducere pentru bunul de capital. Ajustarea reprezintă o cincime sau, după caz, o

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.77/143	COD: MPC

douăzecime din taxa dedusă inițial și se efectuează în ultima perioadă fiscală a anului calendaristic, pentru fiecare an în care apar modificări ale elementelor taxei deduse în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2);

c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă. În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

d) în situația în care bunul de capital își încetează existența, cu următoarele excepții:

1. bunul de capital a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă;

2. bunul de capital este pierdut, distrus sau furat, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător. În cazul bunurilor furate, persoana imposibilă demonstrează furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

3. situațiile prevăzute la art.270 din Codul Fiscal;

Pentru cazurile prevăzute la alin. c) și d), ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare obligația ajustării;

e) în cazurile prevăzute la art. 287 Codul Fiscal, ajustarea se efectuează atunci când apar situațiile enumerate la art. 287, conform procedurii prevăzute în normele codului Fiscal.

Perioada de ajustare

Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplică regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute mai jos:

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.78/143	COD: MPC

a) pe o perioadă de 5 ani, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

Durata perioadei de ajustare

Perioada de ajustare începe:

a) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate sau fabricate, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă acestea au fost achiziționate sau fabricate după data aderării;

b) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt recepționate, pentru bunurile de capital de tipul construcției de bunuri imobile, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări este anul aderării sau un alt an ulterior anului aderării;

c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate, pentru bunurile de capital de tipul achiziției de bunuri imobile, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit în anul aderării sau într-un an ulterior anului aderării;

d) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite pentru prima dată după transformare sau modernizare, pentru transformările sau modernizările bunurilor de capital a căror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil transformat sau modernizat, și se efectuează pentru suma taxei deductibile aferente transformării sau

modernizării, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformări sau modernizări, plătită ori datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări după transformare sau modernizare este anul aderării sau un an ulterior aderării.

Nu se efectuează ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor de capital, în situația în care suma care ar rezulta ca urmare a ajustării fiecărui bun de capital este mai mică de 1.000 lei

12.3.11. Leasing

La recunoașterea în contabilitate a contractelor de leasing vor fi avute în vedere prevederile contractelor încheiate între parti, precum și legislația în vigoare.

Operațiunile de leasing pot fi:

- Operațiuni de leasing financiar
- Operațiuni de leasing operațional

Definiții leasing:

a) Contractul de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită;

b) Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului;

c) Leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

Amortizarea bunurilor ce fac obiectul contractelor de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarului/utilizatorului, iar în cazul contractelor de leasing operațional de către locator/finanțator.

Leasing financiar

Un contract de leasing este recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.80/143	COD: MPC

- b) locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- c) durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- d) valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- e) bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Achizițiile de bunuri imobile și mobile, în cazul leasingului financiar, sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

În cazul achiziționării de către aeroport a unor mijloace fixe prin leasing financiar, unitatea va înregistra în contabilitate amortizarea bunului ce face obiectul contractului, utilizând regimul de amortizare liniar.

Înregistrarea leasing-ului financiar în contabilitate se face în baza contractului de leasing la data acestuia. Activele aferente operațiunilor de leasing se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale. Dobânzile de plătit corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de cheltuieli. Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului (contul 8051 "Dobânzi de plătit").

În cazul achiziționării de mijloace fixe prin leasing operațional, bunurile se vor evidenția în contabilitate în conturi înafara bilanțului, iar sumele plătite sau de plătit se înregistrează ca o cheltuială, conform contabilității de angajamente.

În vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, utilizatorii bunurilor luate în leasing financiar sau operațional inventariază și transmit societății de leasing lista bunurilor deținute în baza contractelor de leasing.

În cazul efectuării de operațiuni de leasing unitatea trebuie să prezinte în notele explicative la situațiile financiare anuale informații referitoare la operațiunile derulate.

Reflectarea leasing-ului în bilanț

În cazul leasingului financiar în bilanțul contabil al regiei, valoarea ratelor rămase de rambursat se reflectă în soldul conturilor 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate".

Dobânzile aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență se evidențiază în conturi înafara bilanțului 8051 "Dobânzi de plătit" și se vor înscrie în Anexa la bilanț "Situația creanțelor și datoriilor".

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a leasing-ului

➤ Leasing financiar

- Înregistrarea facturii de avans pentru un leasing financiar și a taxei de administrare

% = 404 Furnizori de imobilizări

4093 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale

4426 TVA deductibilă

231 Imobilizări corporale în curs de execuție

- Plata avansului

404 Furnizori de imobilizări = 512 Conturi curente la bănci

- Stornarea avansului acordat

167 Alte împrumuturi și datorii asimilate = 4093 Avansuri acordate pentru imob. corp

- Înregistrările efectuate la data semnării contractului de leasing financiar

231 Imobilizări corporale = 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate
în curs de execuție

- Înregistrarea recepției mijlocului fix la valoarea capitalului de rambursat

213 Instalații tehnice și mijloace de transport = 231 Imob. corp. în curs de execuție

- Înregistrarea dobânzii totale în conturi extrabilanțiere

8051 Dobânzi de plătit = 999 Partidă simplă

- Înregistrarea facturilor lunare primite de la societatea de leasing

% = 404 Furnizori de imobilizări

167 Alte împrumuturi și datorii asimilate

666 Cheltuieli privind dobânzile

4426 TVA deductibilă

- Diminuarea dobânzilor de plătit evidențiate extrabilanțier

999 Partidă simplă = 8051 Dobânzi de plătit

- Înregistrarea în contabilitate a amortizării lunare a imobilizărilor corporale primite în cazul contractelor de leasing financiar

6811 Cheltuieli de exploatare = 281 Amortizări privind imobilizările corporale
privind amortizarea imobilizărilor

➤ Leasing operațional

- Înregistrarea primirii activelor corporale, în baza contractelor de leasing operațional în cont extrabilanțier

8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate= 999 Partidă simplă

- Înregistrarea chiriei facturate

% = 401 Furnizori

612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile

4426 TVA deductibilă

- Plata chiriei

401 Furnizori= 5121 Conturi la bănci în lei

- Diminuarea concomitentă a contului extracontabil cu ratele de leasing achitate
- 999 Partidă simplă =8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
- Înregistrarea returnării activului corporal locatorului la sfârșitul contractului de leasing operațional
- 999 Partidă simplă =8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

12.4. Imobilizări financiare

12.4.1 Definiții, clasificări

Imobilizările financiare cuprind :

- acțiunile deținute la entitățile afiliate;
- împrumuturile acordate entităților afiliate;
- interesele de participare;
- împrumuturile acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare;
- alte investiții deținute ca imobilizări;
- alte împrumuturi.

Prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități, reprezentate sau nu prin titluri, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste entități, sunt destinate să contribuie la activitățile entității.

Diferența dintre valoarea imobilizărilor financiare dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități, precum și diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu active pe termen scurt (creanțe) și valoarea activelor care fac obiectul participației se înregistrează pe seama veniturilor (contul 768 “Alte venituri financiare”), la data dobândirii acelor titluri.

Contravaloarea acțiunilor și a altor imobilizări financiare primite cu titlu gratuit se înregistrează în conturile de active și venituri (contul 768 “Alte venituri financiare”)

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

În cazul în care entitatea are evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțe cu scadența mai mare de un an, va prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

12.4.2 Evaluarea inițială

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

12.4.3 Evaluarea la data bilanțului

Evaluarea ulterioară la inventariere- bilanț se face la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere, deprecierea sau pierderea de valoare acumulată.

Evaluarea la ieșirea din unitate a activelor financiare se face la valoarea lor de intrare sau orice valoare contabilă substituibilă recunoscută în bilanț. Concomitent, se reiau la venituri ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor financiare

-Achiziție titluri de participare la o societate cu plata în numerar în scopul de a încasa dividendele cuvenite și de a participa la deciziile și activitatea economică a societății.

265 "Alte titluri imobilizate" = 5311 "Casa în lei"

-Plata în numerar a unei garanții de bună execuție unui terț care se restituie la terminarea contractului.

267 "Creanțe imobilizate" = 5311 "Casa în lei"

-Achitare cauțiune în cadrul unui litigiu aflat pe rol, urmând a fi restituită la terminarea litigiului, în baza hotărârii judecătorești definitive și irevocabile.

267 “Creanțe imobilizate” = 5121 “Conturi curente în lei”

-Restituire în numerar a imobilizărilor financiare achiziționate anterior

5311 “Casa în lei” = 265 “Alte titluri imobilizate”

5121 “Conturi curente în lei” = 267 “Creanțe imobilizate”

13. Politici contabile privind stocurile

13.1. Definiții, clasificări

Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
 - b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității;
- sau
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb și alte materiale consumabile),
- b) materialele de natura obiectelor de inventar;

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie la terți, cu durată de utilizare de sub un an.

(3) Sunt reflectate, de asemenea, distinct în contabilitate, acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" din Planul de conturi general).

13.2. Costul stocurilor

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.

Costul de achiziție al stocurilor cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (dacă unitatea nu le recuperează ulterior de la autoritățile fiscale), costurile de transport, manipulare și alte costuri direct atribuibile achiziției. Taxa pe valoarea adăugată este inclusă în costul de achiziție doar dacă nu este deductibilă fiscal.

În cazul în care se primesc reduceri comerciale din partea furnizorilor și sunt înscrise pe factura de achiziție, acestea ajustează în sensul reducerii costului de achiziție.

Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

Reduceri comerciale pot fi:

- a) Rabaturile- se primesc pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare,
- b) Remizele- se primesc în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial,
- c) Risturnele- sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate.

În funcție de momentul primirii reducerilor comerciale ulterior intrării în gestiune a bunurilor, acestea se evidențiază distinct în contabilitate, astfel:

- A) Dacă bunurile mai sunt în gestiune, reducerile comerciale corectează costul stocurilor la care se referă
- B) Dacă bunurile nu mai sunt în gestiune, reducerile comerciale se evidențiază în contul 609 "Reduceri comerciale primite".

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ-valoric, folosindu-se metoda inventarului permanent, respectiv înregistrarea tuturor operațiunilor de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

13.3. Evaluarea stocurilor

La data intrării în gestiune, stocurile sunt evaluate la costul de achiziție. Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate cheltuielile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma săși în locul în care se găsesc.

Metoda folosită pentru organizarea analitică a stocurilor este metoda cantitativ-valorica care constă în ținerea evidenței cantitative pe categorii de bunuri la locuri de depozitare, iar în contabilitate, a evidenței cantitative și valorice pe fișe de cont analitic. Controlul exactității și concordanței înregistrărilor din evidența de la depozite cu cele din contabilitate se face prin punctaj periodic dintre cantitățile înregistrate în fișele de magazie și cele din fișele de cont analitic din contabilitate. La finele lunii se va întocmi balanța analitică a stocurilor pe fiecare tip de stoc în parte (materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, materiale în custodie).

Evidența cantitativă a materialelor se ține la gestiune cu ajutorul fișelor de magazie, care se țin în ordinea fișelor de cont analitic din contabilitate. Controlul înregistrărilor din conturile sintetice și cele analitice ale stocurilor se asigură cu ajutorul balanței de verificare analitice, întocmită separat pentru fiecare cont de stoc.

În vederea întocmirii balanței de verificare este necesar să se efectueze controlul asupra concordanței stocurilor scriptice din fișele de magazie cu cele din fișele de cont analitic pentru valori materiale.

Pentru înregistrarea în gestiunea Aeroportului a stocurilor se întocmește Nota de intrare și recepție în baza Facturii primite de la furnizori sau în baza Avizului de Însoțire a Mărfurilor, în cazul în care bunurile au fost expediate și urmează a fi facturate.

Bunurile care se află în custodie la terți au la baza un Contract de custodie și un Proces Verbal de Custodie în care se prevăd termenii și condițiile custodiei.

Restituirea bunurilor aflate în custodie la terți se realizează în baza unui aviz de însoțire a mărfii pe care se va înscrie mențiunea „fără factură-marfă în custodie” și un Proces Verbal de primire a bunurilor din custodie.

Stocurile sunt recepționate în gestiunea Depozitul central, urmând a fi transferate în gestiunea corespunzătoare în baza Bonului de Transfer între gestiuni.

În cazul bunurilor achiziționate din import însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, întocmite în valută, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției. În cazul în care pe factura externă sunt evidențiate alte costuri strict legate de achiziția bunurilor respective (taxe vamale, comision vamal, cheltuieli de transport), acestea se includ în costul achiziției bunurilor respective.

La ieșirea din gestiune a stocurilor, acestea se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat-primul ieșit (FIFO). Potrivit acestei metode bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

Pentru evidențierea în contabilitate a ieșirilor de bunuri din gestiune se întocmește bonul de consum care se semnează de persoanele responsabile.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a stocurilor

-Achiziție produse de papetărie care se dau în consum.

3028 "Alte materiale consumabile" = 401 "Furnizori"

4426 "TVA deductibilă" = 401 "Furnizori"

6028 "Cheltuieli privind alte
materiale consumabile" = 3028 "Alte materiale consumabile"

-Achiziție combustibil pentru autoturism care nu este utilizat exclusiv în scopul activităților economice, pentru care TVA este deductibil 50%

3022 "Materiale consumabile" = 401 "Furnizori"

4426 "TVA deductibilă" = 401 "Furnizori"

3022 "Materiale consumabile" = 4426 "TVA deductibilă"

-Achiziție scaune care se dau în folosință.

303 "Materiale de natura ob de inv" = 401 "Furnizori"

4426 "TVA deductibilă" = 401 "Furnizori"

603 “Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar” = 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

8035”Stocuri de natura obiectelor de inventar” = 999 “Partida simplă”

-Se dau în custodie materiale consumabile în baza contractului de custodie care se restituie la sfârșitul lunii.

351 “Materii și materiale aflate la terți” = 3028 “Alte materiale consumabile”

3028 “Alte materiale consumabile” = 351 “Materii și materiale aflate la terți”

14. Creanțe

14.1. Definiții, clasificări

Conturile de creanțe reprezintă sume datorate de clienți pentru bunuri sau servicii oferite în cursul normal al operațiunilor de activitate.

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate.

Contabilitatea se organizează cu ajutorul următoarelor conturi:

- 409 Furnizori debitori
- 4111 Clienți
- 4118 Clienți incerți sau în litigiu
- 413 Efecte de primit de la clienți
- 418 Clienți- facturi de întocmit
- 425 Avansuri acordate personalului
- 4282 Alte creanțe în legătură cu personalul
- 4424 Tva de recuperat
- 4428 Tva neexigibila

- 445 Subvenții
- 4482 Alte creanțe privind bugetul statului
- 461 Debitori diverși

14.2. Evaluarea creanțelor

Contabilitatea clienților, a celorlalte creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. Clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

Creanțele față de clienții care, până la sfârșitul lunii, nu au fost întocmite facturile, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 "Clienți- facturi de întocmit"), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate. Creanțele neîncasate pentru care există litigii pentru recuperarea lor, se vor înregistra distinct în contul 4118 „Clienți incerti/în litigiu”. De asemenea în contul 4118 „Clienți incerti/în litigiu” se vor înregistra și creanțele neîncasate într-o perioadă de peste 270 de zile de la data scadenței, dar pentru care nu există litigii, în vederea recuperării lor, la data întocmirii situațiilor financiare. Creanțele aferente clienților aflați în procedura falimentului se înregistrează pe contul 4118 în momentul primirii hotărârii judecătorești privind deschiderea procedurii de faliment.

Creanțele neîncasate vor antrena recunoașterea unor pierderi în situațiile financiare numai dacă este certă imposibilitatea de a încasa respectiva sumă și numai după ce societatea a întreprins toate acțiunile care se impun în asemenea situații (extrase de cont, notificări, somații de plată, urmărirea în justiție a respectivului rău platnic și obținerea unei sentințe definitive și irevocabile, cererea falimentului respectivului debitor, etc.)

Pentru creanțele incerte se pot constitui ajustări privind deprecierea creanțelor- clienți, astfel:

1. pentru clienții incerti aflați în litigiu, la încheierea exercițiului financiar, entitatea constituie ajustări privind deprecierea creanțelor pentru creanțele incerte înregistrate în contul 4118, în funcție de probabilitatea de încasare a creanțelor estimată în

Situația juridică a creanțelor și litigiilor Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj la data de 31.12. a anului respectiv, întocmită de către Serviciul Contracte.

2. pentru clienții incerți pentru care nu există litigiu, la încheierea exercițiului financiar, entitatea constituie ajustări privind deprecierea creanțelor pentru creanțele incerte înregistrate în contul 4118, 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%

Entitatea are dreptul la deducerea ajustărilor constituite doar în limita procentului stabilit în Codul Fiscal din valoarea creanțelor asupra clienților incerți înregistrate, care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței
- nu sunt garantate de altă persoană
- sunt datorate de o persoană care nu este persoana afiliată contribuabilului

Entitatea constituie ajustări în limita unui procent de 100 % din valoarea creanțelor asupra clienților pentru care a fost declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație. Ajustările astfel constituite sunt deductibile 100 % la calculul impozitului pe profit.

În conturile de clienți se evidențiază distinct creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similar.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Subvențiile se diferențiază în funcție de scopul pentru care sunt acordate, respectiv subvenții aferente activelor și subvenții aferente veniturilor. În cadrul subvențiilor se reflectă în contabilitate distinct:

- Subvențiile guvernamentale
- Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții
- Alte sume primite cu caracter de subvenții

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.92/143	COD: MPC

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate.

În conturile de subvenții pentru investiții se înregistrează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:

a) Din punct de vedere al contului de profit și pierdere:

- În cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile, după natura lor
- La sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate

b) Din punct de vedere al bilanțului:

- Creanța din subvenții se recunoaște în corespondență cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuieli suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă,
- Periodic, odata cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și se aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.

Creanțele în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entității, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută. Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate, trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențele de curs valutar.

Atunci când creanța în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună.

Atunci când creanța în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

La finele fiecărei luni, creanțele în valută/ exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar/ alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a creanțelor

-Întocmire factură unui client intern pentru servicii aeroportuare cu TVA în baza fișei de taxare întocmite de Serviciul Operațional

4111 "Clienți" = 704.01 "Venit din trafic intern"

4111 "Clienți" = 4427 "TVA colectată"

-Întocmire factură unui client extern pentru servicii aeroportuare fără TVA, întrucât prezintă certificat de scutire pentru transporturi internaționale, în baza fișelor de taxare întocmite de Serviciul Operațional

Serviciul Contabilitate
Manual de Politici contabile

Ediția 1

Revizia 9

Data 19.12.2024

Pag.94/143

COD: MPC

4111 "Clienți" = 704.02 "Venit din trafic extern"

-Întocmire factură unui angajat la plecarea din unitate, reprezentând imputații (cursuri de perfecționare, uniformă de serviciu, neamortizate integral, concediu de odihnă necuvenit, etc)

461 "Debitori diverși" = 7588 "Alte venituri din exploatare"

461 "Debitori diverși" = 4427 "TVA colectată"

-Deschiderea unui litigiu pentru recuperarea unei creanțe neîncasate la scadență în valoare de 5.000 lei

4118 "Clienți incerti" = 4111 "Clienți"

-În luna ianuarie se întocmește o factură pentru utilitățile lunii decembrie a anului anterior, aferente unui spațiu închiriat,

-În luna decembrie, se înregistrează creanța în baza avizului de expediție:

418 "Clienți facturi de întocmit" = 708 "Venituri din activități diverse"

418 "Clienți facturi de întocmit" = 4428 "TVA neexigibilă"

-În luna ianuarie, se înregistrează factura la aviz:

4111 "Clienți" = 418 "Clienți facturi de întocmit"

4428 "TVA neexigibilă" = 4427 "TVA colectată"

-Primirea unei subvenții guvernamentale nerambursabile pentru acoperirea unor cheltuieli în cadrul unui proiect finanțat din fonduri structurale și alocații de la bugetul de stat.

-Înregistrarea valorii proiectului, la cursul de schimb valutar de la data deciziei de finanțare

4452 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții" = 472 "Venituri înregistrate în avans"

-pe măsura realizării cheltuielilor, se transferă asupra veniturilor subvenția primită

472 "Venituri înregistrate în avans" = 7419 "Venit din subvenții de exploatare"

aferente altor venituri”

-evaluarea creanței în valută la sfârșitul lunii și înregistrarea diferenței de curs valutar.

665 “Cheltuieli din diferențe de curs valutar” = 4452 “Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”

-Constituire ajustări pentru deprecierea creanțelor pentru un client incert, deductibil 30% la calculul impozitului pe profit, care se anulează în momentul încasării creanței:

-înregistrarea ajustării pentru creanța neîncasată în termen de 270 de zile de la scadență:

6814”Cheltuieli de exploatare privind = 491 “Ajustari pentru deprecierea
ajustările pentru deprecierea activelor circulante creanțelor clienți”

-încasarea creanței incerte prin bancă:

5121 “Conturi la bănci în lei” = 4118 “Clienți incerti”

-anularea ajustării pentru depreciere înregistrate anterior, ca urmare a încasării creanței incerte:

491 “Ajustări pentru deprecierea = 7814 “Venituri din ajustari pentru
creanțelor clienți” deprecierea activelor circulante”

14.3. Scontarea, cesionarea, factoring-ul

În conturile de terți se înregistrează distinct operațiunile de scontare, forfetare și alte operațiuni, efectuate cu instituții de credit.

Scontul comercial reprezintă operațiunea prin care, în schimbul unui efect de comerț (cambie, bilet la ordin), instituția de credit pune la dispoziția posesorului creanței valoarea efectului, mai puțin taxa de scont și comisioanele aferente, fără a aștepta scadența efectului respectiv, iar instituția de credit are drept de recurs asupra beneficiarului fondurilor.

Forfetarea reprezintă cumpărarea, fără recurs asupra oricărui deținător anterior, a unei creanțe scadente la termen, ca rezultat al livrării de bunuri sau prestărilor de servicii, contra unei taxe forfetare.

Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție. Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului.

În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată. În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri la data încasării.

În cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării:

- a) o cheltuială, dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia, sau
- b) un venit, dacă prețul de cesiune al creanței cedate este mai mare decât costul de achiziție al acesteia.

Contractul de **factoring** sau **facturaj** este un contract comercial de creditare la care participă o societate specializată (societate bancară sau o instituție financiară specializată) în încasarea de facturi, denumită **factor**, și o societate comercială furnizoare de produse sau servicii, denumită **aderent**. Aderentul urmărește să-și încaseze prețul facturilor înainte de termenul de scadență, iar factorul urmărește să obțină un beneficiu, de regulă un anumit procent din facturile pe care le decontează în avans. În activitatea de factoring ia parte și beneficiarul (clientul) care va fi notificat că trebuie să plătească factura la scadență factorului.

15. Instrumente de trezorerie

Instrumentele de trezorerie reprezintă titlurile de valoare achiziționate cu scopul protejării disponibilităților bănești sau al realizării unor operațiuni speculative.

Depozitul overnight: constituirea unui depozit overnight se realizează automat de către bancă în procesul de închidere a fiecărei zile calendaristice prin virament din contul(urile)/subcontul(urile) curente indicate de client, exprimate în aceeași monedă, în contul de depozit overnight automat, cu respectarea sumei minime de constituire stabilite de către bancă.

Depozitul overnight se lichidează automat la scadență, numai prin virament în contul(urile)/subcontul(urile) din care s-a constituit depozitul overnight.

La solicitarea clientului, banca poate stabili o anumită limită de sumă pentru fiecare cont/subcont curent indicat în Convenția cadru de depozit overnight automat, în funcție de care se inițiază viramentul automat în contul de depozit overnight.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a instrumentelor de trezorerie

- Constituire depozite overnight
508 Alte investiții pe term scurt și creanțe asimilate =5121 Conturi la bănci în lei
- Lichidarea depozitelor
5121 Conturi la bănci în lei = 508 Alte investiții pe term scurt și creanțe asimilate
- Dobanda primită pentru depozite overnight
5121 Conturi la bănci în lei =766 Venituri din dobânzi

16. Investiții pe termen scurt

În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt.

Contravaloarea acțiunilor pe termen scurt primite fără plată, potrivit legii, se înregistrează în contrapartidă cu contul 768 "Alte venituri financiare".

Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării

depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, se recunosc ajustări pentru pierdere de valoare, înregistrate pe seama cheltuielilor.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare înregistrate se suplimentează, se diminuează sau se anulează, după caz. La ieșirea din entitate a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierdere de valoare se anulează.

17. Datorii pe termen scurt

Datoriile pe termen scurt, numite și datorii curente, reprezintă sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al unității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

În cazul în care la finalul perioadei de raportare sau înaintea perioadei de raportare unitatea încalcă o prevedere dintr-un acord de împrumut pe termen lung și această încălcare are drept efect faptul că datoria devine exigibilă la cerere, datoria este clasificată drept curentă.

Dacă o entitate preconizează și are posibilitatea să refinanțeze sau să reînnoiască o obligație pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare conform unei facilități de împrumut existente, ea clasifică obligația ca fiind pe termen lung chiar dacă, în caz contrar, ar fi trebuit să fie achitată într-o perioadă mai scurtă. În situațiile în care refinanțarea sau reînnoirea obligației nu ar fi la îndemâna entității (de exemplu atunci când nu există un acord de refinanțare), entitatea nu ia în calcul potențialul de refinanțare a obligației și clasifică obligația drept curentă.

În ceea ce privește împrumuturile clasificate ca datorii curente, următoarele evenimente: refinanțarea pe termen lung, rectificarea unei încălcări a unui acord de împrumut pe termen lung și acordarea de către creditor a unei perioade de grație pentru a rectifica o

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.99/143	COD: MPC

abatere dintr-un acord de împrumut pe termen lung care se termină la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare, care au loc între finalul perioadei de raportare și data când situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere, nu conduc la ajustarea situațiilor financiare.

17.1 Datorii comerciale

Datoriile comerciale se referă la sume datorate furnizorilor (evidențiate în contul 401 “Furnizori”, 404 “Furnizori de imobilizări”, 405 “Efecte de plătit pentru imobilizări”), avansuri acordate clienților evidențiate în contul 419 “Clienți-creditori”.

Garanții de bună execuție

Conform Hotărârii de Guvern nr. 394/2016, garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului.

De regulă, garanția de bună execuție se constituie prin scrisoare de garanție bancară, care devine anexă la contract.

În cazul în care valoarea garanției de bună execuție este redusă ca valoare, autoritatea contractantă are dreptul de a accepta constituirea acesteia prin depunerea la casierie a unor sume în numerar.

Dacă părțile convin, garanția de bună execuție se poate constitui și prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale. În acest caz contractantul are obligația de a deschide un cont la dispoziția autorității contractante, la o bancă agreată de ambele părți. Suma inițială care se depune de către contractant în contul astfel deschis nu trebuie să fie mai mică de 0,5% din prețul contractului. Pe parcursul îndeplinirii contractului, autoritatea contractantă urmează să alimenteze acest cont prin rețineri succesive din sumele datorate și cuvenite contractantului până la concurența sumei stabilite drept garanție de bună execuție în documentația de atribuire.

Unitatea evidențiază garanțiile de bună execuție în evidența contabilă, astfel:

- garanțiile constituite prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale, conform contractelor încheiate, se înregistrează cu ajutorul contului 167 “Alte împrumuturi și datorii asimilate”.

- garanțiile constituite prin Scrisoare de garanție bancară, Bilete la ordin, Poliță de asigurare, Fila CEC sau alte instrumente bancare se evidențiază în afara bilanțului cu ajutorul contului 802 „Angajamente primite”.

Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor privind garanția de bună execuție

- Sume reprezentând garanțiile de bună execuție reținute conform contractelor încheiate
- 401 Furnizori = 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate
- 404 Furnizori de imobilizări = 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate
- Garanțiile de bună execuție plătite în conturile deschise pentru rețineri succesive sau restituite terților
- 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate = 512 Banca
- Valoarea angajamentelor în momentul primirii lor
- 802 Angajamente primite = 999 Partidă simplă
- Valoarea angajamentelor în momentul încetării lor
- 999 Partidă simplă = 802 Angajamente primite

Creditele bancare pe termen scurt contractate de unitate pentru a fi utilizate în circuitul de exploatare pentru o bună funcționare a activității se evidențiază în contabilitate în contul 5191 “Credite bancare pe termen scurt”.

Dobânda aferentă creditelor bancare pe termen scurt se evidențiază în contul 5198 “Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt”, conform graficului de rambursare, în momentul acordării creditului, în contrapartidă cu contul de cheltuieli privind dobânzile (contul 666).

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a creditelor bancare pe termen scurt:

-înregistrarea creditului pe termen scurt acordat de bancă, conform contractului de creditare :

5121 "Conturi la bănci în lei"

= 5191 "Credite bancare pe termen scurt"

-înregistrarea întregii dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt:

666 "Cheltuieli cu dobânzile"

= 5198 "Dobânzi aferente creditului bancar
pe termen scurt"

-restituirea creditului bancar pe termen scurt:

5191 "Credite bancare pe termen scurt" = 5121 "Conturi la bănci în lei"

-înregistrare achitării dobânzii:

5198 "Dobânzi aferente creditelor bancar pe termen scurt" = 5121 "Conturi la bănci în lei"

17.2 Salarii și contribuții

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii sau din Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS) și alte drepturi în bani și/sau în natură.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masa caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, pe persoane.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Sumele datorate și neachitate personalului până la sfârșitul exercițiului financiar (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să

fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă se recunosc pe seama provizioanelor. Prevederile prezentului alineat referitoare la recunoașterea unor obligații față de salariați, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplică și în cazul bonusurilor acordate angajaților.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiți de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a drepturilor salariale și a contribuțiilor

- **Înregistrarea avansurilor plătite**

425 Avansuri acordate personalului = 5121 Conturi la bănci în lei

Înregistrarea salariilor brute

641 Cheltuieli cu salariile personalului = 421 Personal –salarii datorate

- **Înregistrarea contribuțiilor, reținerilor și avansurilor acordate angajaților**

421 Personal –salarii datorate = %

4315 Contribuția de asigurări sociale

4316 Contribuția de asig. sociale de sănătate

444 Impozitul pe venituri de natura salariilor

425 Avansuri acordate personalului

427 Rețineri din salarii datorate terților

Înregistrarea contribuțiilor angajatorului

646 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie = 436 Contribuția asiguratorie pentru muncă
pentru muncă

-Înregistrarea indemnizațiilor de sănătate suportate din FNUASS

4382 Alte creanțe sociale = 423 Personal- ajutoare materiale
datorate

Rețineri din indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă

423 Personal- ajutoare materiale datorate = %

4315 Contribuția de asigurări sociale

444 Impozitul pe venituri de natura salariilor

Înregistrarea ajutoarelor de protecție socială (ajutoare de
deces, boală, etc.)

6458 Alte cheltuieli privind = 421 Personal –salarii datorate
asigurările și protecția socială

- Plata drepturilor salariale

% = 5121 Conturi la bănci în lei

421 Personal –salarii datorate

423 Personal- ajutoare materiale datorate

- Plata contribuțiilor și impozitelor către buget

% = 5121 Conturi la bănci în lei

4315 Contribuția de asigurări sociale

4316 Contribuția de asig. sociale de sănătate

436 Contribuția asiguratorie pentru muncă

444 Impozitul pe venituri de natura salariilor

Încasarea sumelor de la FNUASS pentru concedii și indemnizații la aprobarea cererii de rambursare a indemnizațiilor suportate din bugetul FNUASS

5121 Conturi la bănci în lei = 4382 Alte creanțe sociale

17.3 Impozite și taxe

Impozitele și taxele care se evidențiază în contabilitate cu ajutorul conturilor 446 “Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” și 447 “Fonduri speciale- taxe și vărsăminte asimilate”. În aceste conturi se evidențiază:

- impozitul pe clădiri
- impozitul pe mijloacele de transport
- impozitul pe construcții
- concesiuni și închirieri
- fond pentru persoane cu handicap neîncadrate
- tarif securitate

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a impozitelor și taxelor

-înregistrarea impozitului pe mijloacele auto :

635 ”Cheltuieli cu alte impozite, taxe” = 446.09 “Impozit mijloace de transport auto”

-înregistrarea impozitului pe clădiri:

635 ”Cheltuieli cu alte impozite, taxe” = 446.11 “Impozit clădiri”

-înregistrarea impozitului pe construcții:

635 ”Cheltuieli cu alte impozite, taxe” = 446.12 “Impozit pe construcții”

-înregistrare concesiuni, închirieri:

Înregistrarea cheltuielilor cu concesiunile în evidența contabilă, respectiv 50% din veniturile din închirierea bunurilor de domeniul public/privat se face concomitent cu înregistrarea

Serviciul Contabilitate
Manual de Politici contabile

Ediția 1

Revizia 9

Data 19.12.2024

Pag.105/143

COD: MPC

veniturilor din închirierea acestor bunuri.

Plata acestora către Consiliul Județean Cluj se efectuează pe măsura încasării chiriilor de la clienți.

În cazul contractelor de închiriere ce presupune încasarea în avans a chiriilor pe o perioadă mai mare de 3 luni, plata acestora către Consiliul Județean Cluj, respectiv 50% din veniturile provenite din închirierea bunurilor de domeniul public/privat se efectuează lunar, concomitent cu înregistrarea lunară a veniturilor din închirierea acestor bunuri.

612 "Cheltuieli cu redevente, concesiuni" = 447.06 "Concesiuni și închirieri"

-înregistrare fond pentru persoane cu handicap neîncadrate

635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe" = 447.07 "Fonduri speciale

-înregistrare tarif Securitate

635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe" = 447.10 "Cheltuieli tarif Securitate"

Taxa pe valoare adăugată

Pentru evidențierea distinctă în evidența contabilă a taxei pe valoarea adăugată se utilizează următoarele conturi:

4423 TVA de plată

4424 TVA de recuperat

4426 TVA deductibilă

4427 TVA colectată

4428 TVA neexigibilă

Unitatea noastră completează și depune Decontul de TVA, lunar.

4423 TVA de plată

În creditul contului 4423 TVA de plată se înregistrează diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată colectată mai mare (4427) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (4426).

În debitul contului 4423 se înregistrează plățile efectuate către bugetul statului reprezentând taxa pe valoarea adăugată și sumele compensate cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat din perioada fiscală precedentă (4424).

Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor de TVA

- Achitarea taxei pe valoare adăugată

4423 TVA de plată	=	512 Banca
-------------------	---	-----------

4424 TVA de recuperat

Taxa pe valoarea adăugată de recuperat se evidențiază cu ajutorul contului 4424. În debitul contului 4424 se înregistrează diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare (4426) și taxa pe valoarea adăugată colectată (4427). În creditul contului 4424 Taxa pe valoarea adăugată de recuperat, se înregistrează taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului și taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată în perioadele următoare cu taxa pe valoarea adăugată de plată (4423) sau cu alte taxe și impozite, potrivit cererilor de compensare.

Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor de TVA

- Încasarea TVA de recuperate

512 Banca	=	4424 TVA de recuperat
-----------	---	-----------------------

- Compensarea TVA

444 Impozit pe venit de natura salariilor	=	4424 TVA de recuperat
---	---	-----------------------

4426 TVA deductibilă

În debitul contului 4426 se înregistrează sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă (401, 404, 512 sau 4427 în cazul în care aplică taxarea inversă), sume reprezentând ajustări conform prevederilor Codului Fiscal.

În creditul contului 4426 se înregistrează sumele compensate la sfârșitul perioadei din taxa pe valoarea adăugată colectată, diferențele rezultate între TVA deductibilă mai mare și TVA colectată, ajustări conform prevederilor legii.

Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor de TVA

- Evidențierea taxei pe valoarea adăugată deductibile - achiziții interne

4426 TVA deductibilă = 401 Furnizori

- Evidențierea taxei pe valoarea adăugată deductibile - achiziții intracomunitare

4426 TVA deductibilă = 4427 TVA colectată

- Ajustarea TVA dedusă

635 Cheltuieli cu alte impozite și taxe = 4426 TVA ajustată

4427 TVA colectată

În creditul contului 4427 se înregistrează TVA colectată aferentă bunurilor livrate și prestărilor de servicii taxabile (411, 461, 531), precum și taxa aferentă operațiunilor pentru care aplică taxarea inversă (4426) și taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, devenită exigibilă. În debitul contului 4427 se înregistrează regularizarea taxei aferente avansurilor sau a facturilor emise parțial, ajustări prevăzute de lege, TVA deductibilă compensată la sfârșitul perioadei, TVA de plată datorată statului.

Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor de TVA

- Evidențierea taxei pe valoarea adăugată colectate

411 Clienți = 4427 TVA colectată

4428 TVA neexigibilă

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

**Monografie contabilă privind înregistrarea operațiunilor de TVA**

•TVA devenită exigibilă

4426 TVA deductibilă = 4428 TVA neexigibilă

18. Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung reprezintă sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii:

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora;
- credite bancare pe termen lung și mediu;
- sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun;
- alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Atunci când suma de rambursat pentru o datorie este mai mare decât suma primită, diferența se înregistrează într-un cont distinct (169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii"). Aceasta trebuie prezentată în bilanț, ca o corecție a datoriei corespunzătoare, precum și în notele explicative.

Valoarea acestei diferențe trebuie amortizată printr-o sumă rezonabilă în fiecare exercițiu financiar, astfel încât să se amortizeze complet, dar nu mai târziu de data de rambursare a datoriei astfel:

6868 "Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii" = 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii".

Datoriile privind concesiunile și alte datorii similare sunt cele determinate de bunurile preluate cu acest titlu, potrivit contractelor încheiate de unitate.

Unitatea trebuie să mențină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.109/143	COD: MPC

-există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

La sfârșitul exercițiului financiar unitatea noastră își analizează toate datoriile sub aspectul prezentării datoriilor pe termen scurt și lung: garanțiile de bună execuție evidențiate în contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”, datorii către furnizori evidențiate în contul 401”Furnizori”, datorii către furnizori de imobilizări evidențiate în contul 404”Furnizori de imobilizări”, bilete la ordin evidențiate în contul 405 „Efecte de plătit pentru imobilizări”, împrumuturi acordate și alte datorii.

De exemplu, garanțiile se evidențiază în contul 167 „ Alte împrumuturi și datorii asimilate” și se împart în garanții ce trebuie achitate în următoarele 12 luni și garanții care urmează a fi achitate peste următoarele 12 luni.

Exemplu - datorii privind leasingul financiar:

Se stabilește partea de capital care urmează a fi achitată în următoarele 12 luni. Se prezintă în bilanț valoarea ce trebuie achitată în următoarele 12 luni ca datorie pe termen scurt și valoarea care urmează a fi achitată peste următoarele 12 luni, ca datorie pe termen lung.

Având în vedere că unitatea noastră depune lunar indicatorii economico-financiar, formularul S1001, la sfârșitul fiecărui luni se întocmește situația cu datoriile curente și pe termen lung.

Creditele bancare pe termen lung contractate de unitate pentru a fi utilizate pentru acoperirea nevoii de finanțare a lucrărilor de investiții sau în alte scopuri se evidențiază în contabilitate în contul 1621 “Credite bancare pe termen lung”. Dobânda aferentă creditelor bancare pe termen lung se evidențiază în contul 1682 “Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”, conform graficului de rambursare, la scadența ei- lunară, în contrapartidă cu contul de cheltuieli privind dobânzile.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a creditelor bancare pe termen lung:

-înregistrarea creditului pe termen lung acordat de bancă, conform contractului de creditare :

5121 "Conturi la bănci în lei" = 1621 "Credite bancare pe termen lung"

-înregistrarea dobânzii lunare aferente creditelor bancare pe termen lung:

666 "Cheltuieli cu dobânzile" = 1682 "Dobânzi aferente credit bancar pe termen lung"

-restituirea creditului bancar pe termen scurt:

1621 "Credite bancare pe termen lung" = 5121 "Conturi la bănci în lei"

-înregistrare achitării dobânzii:

1682 "Dobânzi aferente credit bancar pe termen lung"= 5121 "Conturi la bănci în lei"

19. Cheltuieli și venituri în avans

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exerciții financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz. În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Tariful pentru dezvoltare se evidențiază pe venituri înregistrate în avans, iar după recepția lucrării de investiție, pe măsura amortizării, se va trece pe venituri din exploatare.

Tariful pentru supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor se înregistrează pe venituri înregistrate în avans. Aceste sume se colectează de către aeroport prin includere în tariful de servicii pentru pasageri perceput de la utilizatorii aeroportului. Soldul contului care cuprinde sume colectate atât din anul precedent cât și din anul curent se diminuează prin virarea acestor sume, către Autoritatea de Investigații și Analiză pentru

Siguranța Aviației Civile și către Autoritatea Aeronautică Civilă, conform legislației, în funcție de numărul de pasageri îmbarcați.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor în avans

-Achiziția unui abonament pentru anul următor pentru programul legislativ:

-înregistrarea în luna decembrie a abonamentului:

471 "Cheltuieli înregistrate în avans" = 401 "Furnizori"

-începând cu anul următor, în fiecare lună se înregistrează cheltuiala efectivă cu abonamentul legislativ

628 "Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți" = 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

Colectarea tarifului de la operatorii economici

4111 "Clienți" = 472.35 "Tarif pentru supravegherea obiectivelor"

472.35 "Tarif pentru supravegherea Obiectivelor" = 401 A.I.A.S.
Autoritatea Aeronautică Civilă

20. Politici contabile privind provizioanele

20.1. Definiții, concepte cheie

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

20.2. Recunoaștere

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- entitatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă;
și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

20.3. Estimare

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care o entitate ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

Acolo unde efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezintă valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației. În acest caz, actualizarea provizioanelor se face întrucât, datorită valorii-timp a banilor, provizioanele aferente unor ieșiri de resurse care apar la scurt timp de la data bilanțului sunt mult mai oneroase decât cele aferente unor ieșiri de resurse de aceeași valoare, dar care apar mai târziu.

Cheltuielile cu actualizarea provizioanelor reprezintă cheltuieli financiare (cont 6861 “Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor”).

Actualizarea provizioanelor se efectuează de către persoane specializate, la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar pentru care se impune o asemenea actualizare. Rata de actualizare utilizată reflectă evaluările curente pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.



Estimarea, respectiv revizuirea provizioanelor pentru litigii se efectuează la data fiecărui bilanț în baza Situației juridice a creanțelor și litigiilor Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj până la data de 31.12. a anului respectiv, întocmită de către Biroul Juridic, care cuprinde probabilitatea de câștigare/pierdere a litigiilor.

Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite de provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut inițial pentru alt scop ar ascunde impactul a două evenimente diferite.

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

Câștigurile rezultate din cedarea preconizată a activelor nu trebuie luate în considerare în evaluarea unui provizion, chiar dacă cedarea preconizată este strâns legată de evenimentul care generează constituirea provizionului.

Dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o terță parte, rambursarea trebuie recunoscută numai în momentul în care este sigur că va fi primită. Rambursarea trebuie considerată ca un activ separat, iar suma recunoscută ca rambursare să nu depășească valoarea provizionului.

20.4. Prezentare și descriere

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- c) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
- d) acțiunile de restructurare;
- e) pensii și obligații similare;
- f) impozite;
- g) terminarea contractului de muncă;
- h) prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.114/143	COD: MPC

i) provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;

j) provizioane pentru contracte cu titlu oneros;

h) alte provizioane.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui în următoarele situații:

- a) vânzarea sau încetarea activității unei părți a afacerii;
- b) închiderea unor sedii ale entității;
- c) modificări în structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizări fundamentale care au un efect semnificativ în natura și scopul activităților entității.

Provizioanele de restructurare, în cazul unei obligații legale, se constituie cu respectarea condițiilor generale de recunoaștere a provizioanelor și a prevederilor legale.

O entitate are o obligație implicită care determină constituirea unui provizion pentru restructurare atunci când sunt îndeplinite condițiile generale de recunoaștere a provizioanelor și entitatea:

- a) dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare, care să stipuleze cel puțin:
 - activitatea sau partea de activitate la care se referă;
 - principalele locații afectate de planul de restructurare;
 - numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității, distribuția și posturile acestora;
 - cheltuielile implicate; și
 - data de la care se va implementa planul de restructurare; și
- b) a provocat celor afectați o așteptare că va realiza restructurarea prin începerea implementării aceluia plan sau prin anunțarea principalelor sale caracteristici celor afectați de acesta.

În cazul în care o entitate începe un plan de restructurare sau anunță principalele sale caracteristici celor afectați numai după data bilanțului, dacă restructurarea este semnificativă și neprezentarea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare, este necesară prezentarea de informații în acest sens.

Un provizion aferent restructurării va include numai costurile directe generate de restructurare, și anume cele care:

- sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare; și
- nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Un provizion pentru restructurare nu trebuie să includă costuri precum cele legate de:

- recalificarea sau mutarea personalului permanent;
- marketing; sau
- investițiile în noi sisteme și rețele de distribuție.

Aceste cheltuieli referitoare la administrarea viitoare a activității nu reprezintă datorii de restructurare la data bilanțului.

Provizioanele pentru pensii se referă la sumele ce vor fi plătite de entitate după ce angajații au părăsit entitatea. Acestea se constituie atunci când entitatea are prevăzută prin actul constitutiv sau contractul de muncă obligația achitării unor sume cu titlu de pensie, după ce angajații au părăsit entitatea. La constituirea acestor provizioane se vor avea în vedere și prevederile legislației în vigoare.

Valoarea provizioanelor pentru pensii se stabilește de către specialiști în domeniu. La determinarea lor se ține seama de vârsta, vechimea în muncă și rotația personalului în cadrul entității. Provizioanele pentru pensii se recunosc pe parcursul perioadei de muncă rămasă până la pensie.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu sunt reflectate ca datorie în relația cu statul. Aceste provizioane pot fi constituite, de exemplu, pentru: diferențe de impozite rezultate din operațiuni de control nefinalizate; impozite pentru care entitatea are deschise procese în instanță; rezerve din facilități fiscale sau alte rezerve pentru care în legislația fiscală există prevederi referitoare la impozitarea acestora, precum și în alte situații care pot genera datorii sub forma impozitului pe profit.

Provizioanele pentru terminarea contractului de muncă se constituie pentru obligații asumate de entitate în relație cu angajații, pentru terminarea contractului de muncă de exemplu, obligații rezultate din contractul colectiv de muncă, de a plăti o sumă în corelare cu

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.116/143	COD: MPC

numărul de ani lucrați în entitate. Aceste provizioane se recunosc atunci când există certitudinea achitării lor într-o perioadă previzibilă de timp.

În cazul în care operatorul unui acord de concesiune a serviciilor are o obligație contractuală de a întreține infrastructura la un anumit nivel de utilizare sau de a aduce infrastructura într-o anumită stare înainte de a fi predată concedentului la sfârșitul acordului de serviciu, drept obligații de îndeplinit ca o condiție a licenței primite, aceste obligații contractuale de a întreține sau de a reabilita infrastructura se recunosc drept provizion și se evaluează la cea mai bună estimare a cheltuielii care ar fi necesară pentru a deconta obligația actuală la data bilanțului.

În cazul în care entitatea are un contract cu titlu oneros, obligația contractuală actuală prevăzută în contract trebuie recunoscută și evaluată ca provizion.

Un contract cu titlu oneros reprezintă un contract în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute din contractul în cauză. Costurile inevitabile ale unui contract reflectă costul net de ieșire din contract, adică valoarea cea mai mică dintre costul îndeplinirii contractului și eventualele compensații sau penalități generate de neîndeplinirea contractului.

Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

Provizioanele prezentate în bilanț la "Alte provizioane" includ provizioane constituite pentru:

- alte beneficii care trebuie plătite de entitate angajaților sau persoanelor dependente de aceștia, care nu sunt legate de restructurare, pensii, impozite sau terminarea contractului de muncă;
- cheltuielile legate de protecția mediului înconjurător, pentru: protejarea aerului; gestiunea apelor uzate; gestiunea deșeurilor, protejarea solului, a apelor subterane și a apelor de suprafață; protejarea biodiversității și a peisajului; alte activități de protejare a mediului înconjurător;
- obligații asumate în comun cu o terță parte, etc.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.117/143	COD: MPC

21. Politici contabile privind capitalul și rezervele

21.1. Capital

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor entității, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Capitalul este reprezentat de patrimoniul regiei.

Bunurile de natura patrimoniului public, primite în administrare, nu se evidențiază în conturi bilanțiere, acestea se înregistrează în contul înafara bilanțului 8038 "Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie" în baza Hotărârii Consiliului Județean Cluj prin care se atestă acest lucru.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la modificarea capitalului privesc constituirea sau majorarea rezervelor, încorporarea rezervelor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți și alte operațiuni, potrivit legii.

Toate operațiunile în legătură cu modificarea capitalul se efectuează doar cu aprobarea Consiliului de Administrație, cu respectarea legislației în vigoare.

21.2. Rezerve din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare", după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din prezentele reglementări.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsecțiunii 12.3.9. "Reevaluarea imobilizărilor corporale" din acest manualul de politici contabile.

21.3. Rezerve legale și alte rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

- rezerve legale;
- rezerve statutare sau contractuale și
- alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în procent de 5% din profitul contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, până ce aceasta va atinge a cincea parte din patrimoniul regiei.

Rezerva legală se calculează cumulat de la începutul anului și este deductibilă la calculul profitului impozabil trimestrial. Rezervele astfel constituite se completează sau se diminuează în funcție de profitul contabil din perioada de calcul.

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

În cazul în care această rezervă este utilizată pentru acoperirea pierderilor sau este distribuită sub orice formă, rezerva constituită ulterior acestei utilizări în aceeași limită nu mai este deductibilă la calculul impozitului pe profit.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii Consiliului de Administrație, cu respectarea prevederilor legale.

Repartizarea profitului net la alte rezerve se înregistrează în contabilitate la data depunerii bilanțului.

21.4 Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.119/143	COD: MPC

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

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Potrivit prevederilor Ordonanței 64/2001 privind repartizarea profitului la regiile autonome, profitul rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații:

- rezerve legale- 5% din profitul contabil, până la 1/5 din patrimoniul regiei;
- alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;
- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți;
- constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe;
- minim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local;
- participarea salariaților la profit – până la 10% din profitul net, dar nu mai mult de un salariu de bază mediu lunar realizat pe unitate.

Primele reprezentând participarea salariaților la profit, vor fi încadrate în bugetul de venituri și cheltuieli. Aceste drepturi se vor acorda în limita a 10% din profitul net dar nu mai mult de nivelul unui salariu de baza mediu lunar realizat la nivelul Aeroportului în exercițiul financiar de referință, în conformitate cu legislația în vigoare. Valoarea primei va fi egală pentru toți salariații și se acordă proporțional cu perioada lucrată în exercițiul financiar de referință.

Profitul nerepartizat pe destinațiile de mai sus se repartizează la alte rezerve și constituie surse proprii de finanțare.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 1061 "Rezerve legale".

Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită", de unde

urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de Consiliul de Administrație, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent și a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent (contul 1171), rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (contul 1173), rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (contul 1174), precum și rezultatul reportat realizat din rezervele din reevaluare (contul 1175).

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, potrivit hotărârii Consiliului de administrație, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierdere contabilă este la latitudinea Consiliului de administrație.

Pierderile fiscale anuale, stabilite prin declarațiile de impozit pe profit se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 consecutivi. Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale din anul înregistrării acestora.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a rezervelor legale

-Pentru exercițiul financiar curent se înregistrează un profit contabil, din care se constituie rezerva legală în limita a 5% din profitul contabil, iar restul este destinat acoperirii pierderilor contabile din exercițiile precedente

-în luna decembrie se înregistrează rezerva legală

129 "Repartizarea profitului" = 1061 "Rezerve legale"

-în luna ianuarie a anului următor se înregistrează închiderea exercițiului financiar precedent

121 "Profit sau pierdere" = 129 "Repartizarea profitului"

121 "Profit sau pierdere" = 1171 "Rezultat reportat reprezentand profit nerepartizat"

-Înregistrarea unei decizii de plată pentru accesorii aferente anului precedent, care va corecta exercițiul financiar precedent:

1174"Rezultat repartizat corectare erori contabile" = 4481"Alte datorii față de buget stat"

22. Politici contabile privind veniturile, cheltuielile, rezultatul

22.1 Venituri

22.1.1. Definiții, clasificări

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

Sumele colectate de entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.122/143	COD: MPC

Suma veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată, de obicei, printr-un acord între vânzătorul și cumpărătorul/utilizatorul activului, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri financiare;

Veniturile din exploatare cuprind:

a) venituri din prestări de servicii.

Veniturile se recunosc la valoarea integrală, inclusiv în cazul în care entitatea practică programe de fidelizare a clienților. În acest caz, pentru contravaloarea punctelor cadou acordate clienților ca parte a unei tranzacții de vânzare de bunuri, prestare de servicii sau a altor forme similare de stimulare, și care pot fi folosite în viitor de client pentru a obține bunuri sau servicii gratuite sau la preț redus, sub rezerva îndeplinirii unor eventuale condiții suplimentare, entitatea înregistrează în contabilitate un provizion;

b) venituri aferente costului producției, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și servicii în curs de execuție de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și serviciilor în curs de execuție, neluând în calcul ajustările pentru depreciere reflectate;

c) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de entitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale;

d) venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază entitatea;

e) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct , în funcție de natura acestora.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din imobilizări financiare;
- b) venituri din investiții pe termen scurt;
- c) venituri din investiții financiare cedate;
- d) venituri din diferențe de curs valutar;
- e) venituri din dobânzi;
- f) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
- g) alte venituri financiare.

22.1.2. Recunoașterea veniturilor

1. Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

În cadrul entității se obțin venituri din prestarea serviciilor aeroportuare și non-aeroportuare atât pentru clienți interni, cât și pentru clienți externi. Acestea cuprind, dar nu sunt limitate la: aterizare-decolare, balizaj, tarif pasageri, servicii de handling de bază și servicii la cerere, staționare, dirijare-ghidare aeronave, tractare avioane, scară la avion, air starter, tarif supravegherea menținerii securității, tarif securitate zbor, tarif PMR (persoane cu mobilitate redusă), drenare, alimentare cu apă, alimentare cu energie electrică, alimentare avioane cu combustibil, asistență PSI, vidanjare aeronave, drenare, control de securitate bagaje, control securitate cargo poștă, tarif de securitate pasageri, tarif de dezvoltare, transport pasageri cu microbuz, transport echipaje, degivrare, supervizare degivrare, inspectie degivrare, furnizare lichid degivrant pentru aeronave, manipulare marfă, încărcare-descărcare

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.124/143	COD: MPC

bagaje predare/preluare, transport bagaje gabarit depășit, tranzit pasageri, înlăturare și distrugere mâncare, etc.

Aceste venituri aeroportuare și non-aeroportuare se detaliază în analitice distincte în cadrul conturilor de venituri din trafic intern (704.1) și venituri din trafic extern (704.2).

În cadrul contului sintetic 708 Venituri din activități diverse se înregistrează în analitice distincte:

- venituri încasate în legătură cu prestarea serviciilor aeroportuare, respectiv: venituri din taxe comune, asistență medicală, pază și apărare, cheltuieli indirecte, etc.
- veniturile din parcare auto.

Monografie contabilă privind înregistrarea veniturilor din prestarea de servicii aeroportuare și nonaeroportuare:

4111 "Clienți"	= 704.1 "Venit din trafic intern"
Sau	
4111 "Clienți"	= 704.2 "Venit din trafic extern"
Sau	
4111 "Clienți"	= 708 "Venit din activități diverse"
512 Banca	= 708 "Venit din activități diverse"
512	= 4427 "TVA colectată"
4111 "Clienți"	= 4427 "TVA colectată"

2. Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende

Veniturile din redevențe, chirii, dobânzi și dividende se recunosc astfel:

- a) dobânzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.125/143	COD: MPC

b) redevențele și chirile se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului. În cadrul entității se obțin venituri din: închirierea spațiilor, chirii reclamă, chirii teren, închiriere sistem bariere, permise acces, permise acces auto și acces pe suprafețele de mișcare, ghisee check-in, chirii gheretă, etc.

c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Aceste venituri se dezvoltă în analitice ale contului 706.

Monografie contabilă privind înregistrarea veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii

4111 "Clienți"	= 706 "Venit din chirii spațiu"
4111 "Clienți"	= 4427 "TVA colectată"

3. Alte venituri din exploatarea curentă.

Se recunosc următoarele venituri: din despăgubiri, amenzi și penalități, conform clauzelor contractuale, venituri din donații primite, venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital, venituri din subvențiile pentru investiții și alte venituri din exploatare.

În cadrul veniturilor din subvențiile pentru investiții se recunoaște cota-parte a amortizării imobilizărilor care au fost realizate atât din surse proprii, cât și din alocații bugetare și care au fost incluse în domeniul privat al statului.

Alte venituri din exploatare se referă la: venituri din valorificarea materialelor rezultate în urma casării, vânzarea deșeurilor, venituri din imputații, venituri din licitații, venit- plus de casă, tarif însoțire autorizată servicii catering, venit vânzare butoaie, venituri din încasări de la unități protejate și alte venituri din exploatare.

Veniturile din anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct, în funcție de natura acestora.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.126/143	COD: MPC

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a altor venituri din exploatare

-trecerea pe venit a subvențiilor de exploatare aferente altor venituri primite:

472 "Venituri înregistrate în avans " = 7417 "Venituri din subv de expl af altor venit"

- înregistrarea veniturilor din despăgubiri, amenzi și penalități:

4111 "Clienți" = 7581 "Venituri din despăgubiri, amenzi, penlt"

-înregistrarea veniturilor din subvenții pentru investiții:

4758 "Alte sume primite cu carct de subv" = 7584 "Venituri din subvenții pentru investiții"

-înregistrarea altor venituri din exploatare

4111 "Clienți" = 7588 "Alte venituri din exploatare"

-înregistrarea veniturilor din ajustări pentru deprecierea activelor circulante

491 "Ajustari penetrut deprecierea active circulante" = 7814 "Venituri din ajustari pentru
deprecierea activelor
circulante

Monografie contabilă privind trecerea pe venit a amortizării bunurilor finanțate atât din surse proprii cât și din fonduri europene

475 Subvenții pentru investiții = 7584 Venituri din subvenții pentru investiții

Valoarea amortizării trecută pe venit se calculează procentual din valoarea amortizării bunului. Procentul se calculează prin împărțirea valorii fondurilor europene primite la valoarea totală a bunului realizat.

4. Veniturile financiare

Pentru evidențierea diferențelor favorabile de curs valutar rezultate din: încasarea creanțelor în valută, evaluarea creanțelor în valută înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, decontarea datoriilor în valută și evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, evaluarea disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci, precum și a depozitelor și a altor valori de trezorerie în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, se folosește contul 765 “Venituri din diferențe de curs valutar”.

Pentru creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, diferențele favorabile de curs valutar se evidențiază cu ajutorul contului 768 “Alte venituri financiare”.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a altor venituri financiare

-diferențe favorabile de curs valutar rezultate la încasarea creanțelor în valută:

512 ”Conturi curente la bănci” = 765 “Venituri din diferențe de curs valutar”

- diferențe favorabile de curs valutar rezultate la evaluarea creanțelor în valută la sfârșitul lunii

4111 “Clienți” = 765 “Venituri din diferențe de curs valutar”

-diferențe de curs valutar rezultate din decontarea datoriilor în valută:

401 “Furnizori” = 765 “Venituri din diferențe de curs valutar”

-diferențe de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută existente în conturi la bănci:

512 ”Conturi curente la bănci” = 765 “Venituri din diferențe de curs valutar”

-diferențe de curs valutar aferente furnizorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, evaluate la sfârșitul lunii:

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.128/143	COD: MPC

401 “Furnizori”	= 768 “Alte venituri financiare”
------------------------	---

22.2. Cheltuieli

22.2.1. Definiții, clasificări

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

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

Cheltuielile efectuate de entități pentru realizarea instalațiilor în vederea asigurării utilităților (apă, energie electrică, gaze) necesare funcționării se înregistrează în funcție de natura acestora, pe cheltuieli ale perioadei, atunci când în contractele încheiate cu furnizorii de utilități este prevăzut că acestea urmează să treacă în proprietatea prestatorului serviciului sau lucrării respective.

În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate;

transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele;

Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

22.2.2. Recunoașterea cheltuielilor

Conturile sintetice de venituri și de cheltuieli se pot dezvolta pe conturi analitice, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale entității.

Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor

-înregistrarea facturilor de achiziții bunuri și servicii care se trec pe cheltuieli de exploatare:

%

= 401 "Furnizori"

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"

605 “Cheltuieli privind energia și apă”

609 “Reduceri comerciale primite”

611 “Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”

612 “Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirie”

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

615 “Cheltuieli cu pregătirea personalului”

621 “Cheltuieli cu colaboratorii”

622 “Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”

623 “Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate”

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal”

625 “Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”

626 “Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”

6588 “Alte cheltuieli de exploatare”

-înregistrare cheltuieli cu serviciile bancare

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate” = 5121 “Conturi la bănci în lei”

-înregistrarea cheltuielilor cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate:

635 “Cheltuieli cu alte impozite , taxe, vărsăminte” = 446 “Alte impozite, taxe,vărsăminte asimilate”

-înregistrare pierderi din creanțe și debitori diverși

654 “Pierderi din creanțe și debitori diverși” = 4118 “Clienți incerți sau în litigiu”

-înregistrarea amenzilor, penalităților, altele decât cele rezultate din contractele comerciale:

6581 “Despăgubiri, amenzi și penalități” = 4481 “Alte datorii față de bugetul statului”

-înregistrare cheltuieli în legătură cu imobilizările corporale și necorporale:

a) înregistrarea amortizării imobilizărilor corporale și necorporale:

6811 “Cheltuieli de exploatare pentru amortizarea imobilizarilor” = %

Serviciul Contabilitate

Manual de Politici contabile

Ediția 1

Revizia 9

Data 19.12.2024

Pag.131/143

COD: MPC

2805 "Amortizarea concesiuni, brevete, licențe, etc "

2808 "Amortizarea altor imobilizari necorporale"

281 "Amortizări pentru imobilizările corporale"

b) reevaluarea imobilizărilor corporale:

655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporalr" = 212 "Construcții"

c) scăderea din gestiune a valorii neamortizate a mijloacelor fixe casate:

6583 "Cheltuieli pentru activele cedate" = %

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale"

208 "Alte imobilizări "

212 "Construcții"

213 "Instalații tehnice și mijloace de transport"

214 "Mobilier, aparatura birotică, alte active
corporale"

-înregistrare ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale, constituite sau majorate

6813 "Cheltuieli privind ajustări pentru = 291 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale
corporale, constituie sau majorate

-înregistrare ajustări pentru deprecierea activelor circulante:

6814 "Cheltuieli de exploatare pentru = 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți"
ajustarea activelor circulante

-înregistrare diferențe de curs valutar nefavorabile la evaluarea creanțelor și datoriilor la sfârșitul lunii sau la închiderea exercițiului financiar:

% = 401 "Furnizori"

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

668 Alte cheltuieli financiare"

-înregistrare cheltuieli cu impozitul pe profit:

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.132/143	COD: MPC

691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit"	= 441 "Impozitul pe profit/venit"
---	-----------------------------------

22.3. Rezultat

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

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

23. Angajamente și alte elemente extrabilanțiere

23.1 Definiții, generalități

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului. În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

Bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflectă în conturi în afara bilanțului (în contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie").

La sfârșitul duratei contractului de administrare, concesiune sau închiriere, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie".

În cadrul elementelor extrabilanțiere sunt cuprinse și activele contingente (contul 807 "Active contingente"), respectiv datoriile contingente (contul 808 "Datorii contingente").

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate.

Activele contingente nu se recunosc în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, entitatea va prezenta în notele explicative activul contingent.

O datorie contingentă este:

- a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.134/143	COD: MPC

- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.

Contabilitatea operațiunilor în afara bilanțului se realizează cu ajutorul conturilor din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" din Planul de conturi general. Conturile din grupa 80 funcționează potrivit metodei de înregistrare în partidă simplă.

Grupa 80 se prezintă astfel:

80. Conturi în afara bilanțului

801. Angajamente acordate

8011. Giruri și garanții acordate

8018. Alte angajamente acordate

802. Angajamente primite

8021. Giruri și garanții primite

8028. Alte angajamente primite

803. Alte conturi în afara bilanțului

8031. Imobilizări corporale luate cu chirie

8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință

8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

8037. Efecte scontate neajunse la scadență

8038. Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie

8039. Alte valori în afara bilanțului

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat

806. Certificate de emisii de gaze cu efect de seră

807. Active contingente

808. Datorii contingente

809. Creanțe preluate prin cesionare

23.2 Prezentarea informațiilor

În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului.

Monografie contabilă privind înregistrarea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere în conturi în afara bilanțului

- Înregistrarea garanțiilor acordate instituțiilor de credit pentru garantarea creditelor
- 801 Angajamente acordate = 999 Partidă simplă
- Înregistrarea scrisorilor de garanție de bună execuție contractuală primite din partea furnizorilor de imobilizări
- 802 Angajamente primite = 999 Partidă simplă
- Înregistrarea reducerii valorii/încetării valabilității scrisorilor de bună execuție
- 999 Partidă simplă = 802 Angajamente primite
- Înregistrarea activelor corporale luate cu chirie în baza contractelor sau proceselor verbale de închiriere
- 8031 Imobilizări corporale luate cu chirie = 999 Partidă simplă
- Restituirea activelor corporale luate cu chirie
- 999 Partidă simplă = 8031 Imobilizări corporale luate cu chirie
- Înregistrarea valorilor materiale (materii prime, materiale, mărfuri, imobiliyări

corporale) primite temporar spre păstrare sau în custodie în baza actelor de predare-primire

8033 Valori materiale primite în păstrare sau custodie = 999 Partidă simplă

- Înregistrarea debitorilor scoși din activul entității, ca insolabili sau dispăruți, care, în conformitate cu dispozițiile legale, trebuie urmăriți în continuare până la reactivare ori împlinirea termenului de prescripți

8034 Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare = 999 Partidă simplă

- Reactivarea debitorilor ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate ori sumele ale căror termene de urmărire s-au prescris

999 Partidă simplă = 8034 Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

- Înregistrarea activelor corporale primite în baza contractelor de leasing operațional

8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate= 999 Partidă simplă

- Concomitent cu plata ratei de leasing operațional se diminuează și contul extrabilanțier

999 Partidă simplă = 8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

- Înregistrarea în contabilitate a bunurilor publice primite în administrare

8038 Bunuri publice primite în = 999 Partidă simplă
administrare, concesiune

- Restituirea bunurilor publice primite în administrare

999 Partidă simplă = 8038 Bunuri publice primite în administrare, concesiune

- Înregistrarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință

8039 Alte valori în afara bilanțului = 999 Partidă simplă

- Casarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință

999 Partidă simplă = 8039 Alte valori în afara bilanțului

- Înregistrarea dobânzii totale aferente contractelor de leasing financiar

8051 Dobânzi de plătit = 999 Partidă simplă

- Diminuarea dobânzilor de plătit evidențiate extrabilanțier după primirea facturii ratei de leasing financiar

999 Partidă simplă = 8051 Dobânzi de plătit

24. Inventarierea

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

Obligația efectuării inventarierii este de cel puțin o dată pe an și se efectuează conform procedurii proprii privind Inventarierea patrimoniului AEROPORTULUI INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA și legislației în vigoare.

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisiile de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de conducătorul unității. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componența comisiei (numele președintelui și membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor.

Măsurile de luat în diverse situații identificate în urma inventarierii:

- **Bunurile constatate lipsă** la inventariere se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea contabilă. Lipsurile imputabile se recuperează de la persoanele vinovate la valoarea de înlocuire (prețul pieței și grad uzură), la care se adaugă TVA.
- **Bunurile constatate în plus** se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, care este determinată în funcție de prețul pieței la data constatării sau de costul de achiziție al bunurilor similare. În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a

frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de regulă, de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, pe lângă rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Rezultatele inventarierii (plusuri/minusuri) sunt înregistrate în contabilitate cu ajutorul programului informatic WinMentor Enterprise.

Monografie contabilă privind înregistrarea rezultatelor inventarierii patrimoniului:

- Înregistrarea minusurilor de gestiune constatate în urma inventarierii
6588 Alte cheltuieli de exploatare = 303.01 Materiale de natura
obiectelor de inventar în magazie
- Înregistrarea imputării lipsurilor constatate la inventar angajaților:
4282 Alte creanțe în = %
legătură cu personalul 7588 Alte venituri din exploatare
4427 TVA colectată
- Înregistrarea plusurilor de inventar de forma stocurilor constatate în urma inventarierii
Grupa 30 Stocuri de materii = 758 Alte venituri din exploatare
prime și materiale
- Înregistrarea plusurilor de inventar de forma mijloacelor fixe constatate în urma inventarierii
Cls 2 = 4754 Plusuri de inventar de natura imobilizărilor

25. Controlul intern

Controlul intern al entității vizează asigurarea:

- conformității cu legislația în vigoare;
- aplicării deciziilor luate de conducerea entității;
- bunei funcționări a activității interne a entității;
- fiabilității informațiilor financiare;
- eficacității operațiunilor entității;
- utilizării eficiente a resurselor;
- prevenirii și controlului riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate etc.

Scopul controlului intern este să asigure coerența obiectivelor, să identifice factorii cheie de reușită și să comunice conducătorilor entității, în timp real, informațiile referitoare la performanțe și perspective. Indiferent de natura sau mărimea entității, eforturile depuse pentru aplicarea unui control intern satisfăcător sunt legate de aplicarea unor bune practici.

Controlul intern se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate, astfel:

- a)** anterior realizării operațiunilor, cu ocazia elaborării bugetului, ceea ce va permite, ulterior realizării operațiunilor, controlul bugetar;
- b)** în timpul operațiunilor
- c)** după finalizarea operațiunilor, caz în care verificarea este destinată, de exemplu, să analizeze rentabilitatea operațiunilor și să constate existența conformității sau a eventualelor anomalii, care trebuie corectate.

Controlul intern contabil și financiar al entității se aplică în vederea asigurării unei gestiuni contabile și a unei urmăririi financiare a activităților sale, pentru a răspunde obiectivelor definite.

Controlul intern contabil și financiar este un element major al controlului intern. El vizează ansamblul proceselor de obținere și comunicare a informației contabile și financiare și contribuie la realizarea unei informații fiabile și conforme exigențelor legale.

Ca și controlul intern în general, el se sprijină pe un sistem cuprinzând în special elaborarea și aplicarea politicilor și procedurilor în domeniu, inclusiv a sistemului de supraveghere și control.

 Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.				
	Serviciul Contabilitate				
	Manual de Politici contabile				
	Ediția 1	Revizia 9	Data 19.12.2024	Pag.140/143	COD: MPC

Controlul intern contabil și financiar vizează asigurarea:

- conformității informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- aplicării instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejării activelor;
- prevenirii și detectării fraudelor și neregulilor contabile și financiare;
- fiabilității informațiilor difuzate și utilizate la nivel intern în scop de control, în măsura în care ele contribuie la elaborarea de informații contabile și financiare publicate;
- fiabilității situațiilor financiare anuale publicate și a altor informații comunicate pieței.

26. Documentația utilizată în contabilitate

Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele **elemente principale**:

- denumirea documentului;
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico -financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico - financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.



Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare. În cuprinsul oricărui document emis de către o societate comercială trebuie să se menționeze și elementele prevăzute de legislația din domeniu, respectiv forma juridică, codul unic de înregistrare și capitalul social, după caz.

În cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative, înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note de contabilitate care au la baza note justificative sau note de calcul, după caz.

26.1 Corectarea unui document

În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnatura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, ori al altor documente pentru care normele de utilizare prevăd asemenea restricții, documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv.

La corectarea documentului justificativ în care se consemnează operații de predare - primire a valorilor materiale și a mijloacelor fixe este necesară confirmarea, prin semnătură, atât a predătorului, cât și a primitorului.

26.2 Reconstituirea unui document pierdut

Pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico -financiare trebuie să fie justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit normelor în vigoare.

În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar -contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.

Reconstituirea documentelor se face pe baza unui „dosar de reconstituire”, întocmit separat pentru fiecare caz. Dosarul de reconstituire trebuie să conțină toate lucrările efectuate în legătură cu constatarea și reconstituirea documentului dispărut, și anume:

- sesizarea scrisă a persoanei care a constatat dispariția documentului;
- procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii;
- dovada sesizării organelor de urmărire penală sau dovada sancționării disciplinare a persoanei vinovate, după caz;
- dispoziția scrisă a conducătorului unității pentru reconstituirea documentului;
- o copie a documentului reconstituit.

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea „*DUPLICAT*”, cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea. Documentele reconstituite constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale (bonuri, bilete de călătorie nenominale etc.) pierdute, sustrase sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate. În acest caz, vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba.

26.3 Arhivarea

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face în conformitate cu prevederile legale și cu următoarele reguli generale:

- documentele se grupează în dosare, numerotate, șnuruite și parafate;

- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui exercițiu financiar la care se referă acestea. În cazul fuziunii sau al lichidării societății, documentele aferente acestei perioade se arhivează separat;
- dosarele conținând documente justificative și contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor;
- evidența documentelor la arhivă se ține cu ajutorul Registrului de evidență, potrivit legii, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.

Arhivarea documentelor justificative și contabile ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA se face în conformitate cu Procedura internă privind Arhivarea documentelor departamentului economic.

Potrivit acestei proceduri documentele aferente Departamentului Economic se grupează, lunar, în bibliorafturi, potrivit operațiunilor consemnate (Dosar bancă, Devize bancă valută, Casă, Note contabile, State de plată etc) și cu același termen de păstrare, stabilite prin nomenclatorul arhivistic al departamentului economic. Bibliorafturile pregătite corespunzător pentru arhivare (numerotate și legate) se predau compartimentului Resurse umane-arhivare, în al doilea an de la constituire, pentru arhivare în arhiva unității.

Termenele de păstrare ale documentelor justificative și contabile sunt stabilite în Nomenclatorul arhivistic al aeroportului aprobat de către Directorul General al Aeroportului Internațional *Avram Iancu* Cluj RA și confirmate de Direcția Județeană a Arhivelor Naționale.

Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face în urma propunerii Comisiei de selecționare, aprobată de Conducerea unității și confirmată de Direcția Județeană a Arhivelor Naționale. Ieșirea definitivă a documentelor din evidența arhivei Aeroportului se face după completarea corespunzătoare a registrului de evidență a intrărilor-ieșirilor unităților arhivistic

AEROPORTUL INT. AVRAM IANCU CLUJ RA 2024

Registru comertului: J12/3463/1992

Cod fiscal: RO2882425

Adresa: TRAIAN VUIA 149

Data: 11.04.2025, ora: 1:43:37 PM

Pag.: 1/26

Balanta de verificare luna Decembrie 2024

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Clasa 1									
Capital	101	0,00	2.730.087,84	0,00	0,00	0,00	2.730.087,84	0,00	2.730.087,84
Patrimoniul regiei	1015	0,00	2.730.087,84	0,00	0,00	0,00	2.730.087,84	0,00	2.730.087,84
Rezerve din reevaluare	105	0,00	49.490.601,96	13.744,09	8.281.346,70	79.601,46	57.771.948,66	0,00	57.692.347,20
Df.reev.const.nat.mj.fixe	105.01	0,00	49.053.010,41	13.744,09	8.281.346,70	60.670,88	57.334.357,11	0,00	57.273.686,23
Df.reev.const.nat.o.i.	105.02	0,00	14.355,18	0,00	0,00	0,00	14.355,18	0,00	14.355,18
Df.reev.ech.tehn.m.f.	105.03	0,00	393.533,76	0,00	0,00	18.930,58	393.533,76	0,00	374.603,18
Df.reev.ech.tech. o.i.	105.04	0,00	1.452,12	0,00	0,00	0,00	1.452,12	0,00	1.452,12
Df.reev.mob.ap. mf	105.09	0,00	27.888,79	0,00	0,00	0,00	27.888,79	0,00	27.888,79
Df.reev.mob.ap.o.i.	105.10	0,00	361,70	0,00	0,00	0,00	361,70	0,00	361,70
Rezerve	106	0,00	17.689.064,70	0,00	0,00	0,00	20.434.448,42	0,00	20.434.448,42
Rezerve legale	1061	0,00	546.017,57	0,00	0,00	0,00	546.017,57	0,00	546.017,57
Alte rezerve	1068	0,00	17.143.047,13	0,00	0,00	0,00	19.888.430,85	0,00	19.888.430,85
Alte rezerve	1068.01	0,00	162,19	0,00	0,00	0,00	162,19	0,00	162,19
Surse proprii pt proiecte cofinantate din fonduri ex	1068.02	0,00	1.650,82	0,00	0,00	0,00	1.650,82	0,00	1.650,82
Alte rezerve surse proprii de finantare 2017	1068.03	0,00	3.616.109,65	0,00	0,00	0,00	3.616.109,65	0,00	3.616.109,65
Alte rezerve surse proprii de finantare 2018	1068.04	0,00	4.708.158,21	0,00	0,00	0,00	4.708.158,21	0,00	4.708.158,21
Participarea salariatilor la profit 2018	1068.05	0,00	1.187.541,00	0,00	0,00	0,00	1.187.541,00	0,00	1.187.541,00
Alte rezerve surse proprii de finantare 2019	1068.06	0,00	3.922.756,51	0,00	0,00	0,00	3.922.756,51	0,00	3.922.756,51
Alte rezerve surse proprii de finantare 2020	1068.07	0,00	12.265,02	0,00	0,00	0,00	12.265,02	0,00	12.265,02
Alte rezerve facilit. fiscale 2021	1068.08	0,00	1.508,00	0,00	0,00	0,00	1.508,00	0,00	1.508,00
Alte rezerve surse proprii de finantare 2021	1068.09	0,00	1.205.901,62	0,00	0,00	0,00	1.205.901,62	0,00	1.205.901,62
Alte rezerve surse proprii de finantare 2022	1068.10	0,00	2.326.994,11	0,00	0,00	0,00	2.326.994,11	0,00	2.326.994,11
Participarea salariatilor la profit 2022	1068.11	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
Alte rezerve surse proprii de finantare 2023	1068.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.271.583,72	0,00	2.271.583,72
Participarea salariatilor la profit 2023	1068.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473.800,00	0,00	473.800,00
Rezultatul reportat	117	0,00	905.892,54	0,00	13.744,09	5.487.852,72	6.474.723,14	0,00	986.870,42
Rezultat reportat reprez profit nerep/pierdere de r	1171	0,00	0,00	0,00	0,00	5.490.768,72	5.490.768,72	0,00	0,00
Rezultat reportat prov.din corect.erorilor contabile	1174	0,00	74.620,14	0,00	0,00	-2.916,00	73.080,56	0,00	75.996,56
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realiz	1175	0,00	831.272,40	0,00	13.744,09	0,00	910.873,86	0,00	910.873,86
Profit sau pierdere	121	0,00	5.490.768,72	40.202.608,08	19.848.203,37	170.606.772,16	178.114.616,49	0,00	7.507.844,33
Profit sau pierdere	121.01	0,00	5.490.768,72	40.202.608,08	19.848.203,37	170.606.772,16	178.114.616,49	0,00	7.507.844,33
Provizioane	151	0,00	3.341.429,50	14.722,00	1.194.824,00	1.065.558,50	4.536.253,50	0,00	3.470.695,00
Provizioane pentru litigii	1511	0,00	2.278.324,50	3.654,00	0,00	20.620,50	2.278.324,50	0,00	2.257.704,00
Alte provizioane	1518	0,00	1.063.105,00	11.068,00	1.194.824,00	1.044.938,00	2.257.929,00	0,00	1.212.991,00
Credite bancare pe termen lung	162	0,00	123.044.386,93	1.105.300,27	0,00	6.326.977,08	207.550.577,38	0,00	201.223.600,30
Credite bancare pe termen lung	1621	0,00	123.044.386,93	1.105.300,27	0,00	6.326.977,08	207.550.577,38	0,00	201.223.600,30
Credit termen lung BT	1621.01	0,00	9.133.081,50	100.363,53	0,00	1.204.362,36	9.133.081,50	0,00	7.928.719,14
Credit CEC Bank	1621.05	0,00	26.411.305,43	211.290,45	0,00	2.741.675,85	26.617.495,88	0,00	23.875.820,03
Credit bancar BCR T	1621.06	0,00	80.000.000,00	722.891,57	0,00	2.168.674,71	120.000.000,00	0,00	117.831.325,29

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Credit bancar BCR P	1621.07	0,00	7.500.000,00	70.754,72	0,00	212.264,16	7.500.000,00	0,00	7.287.735,84
Credit bancar BCR Investitii	1621.08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.300.000,00	0,00	44.300.000,00
Alte imprumuturi si datorii asimilate	167	0,00	19.963.807,49	214.202,96	404.797,44	2.408.145,61	10.123.738,23	0,00	7.715.592,62
Garantie New Kopel Romania	167.100	0,00	27.722,30	16,71	0,00	79,13	27.798,65	0,00	27.719,52
Garantie Menzies Aviation(Transilvania)	167.103	0,00	393.648,36	237,38	0,00	1.123,68	394.732,47	0,00	393.608,79
Garantie KUEHNE + NAGEL	167.104	0,00	6.221,43	3,74	0,00	17,76	6.238,57	0,00	6.220,81
Garantie Uti Parking &Hotel	167.105	0,00	15.474,25	9,34	0,00	44,19	15.516,87	0,00	15.472,68
Garantie Amprenta Advertising	167.108	0,00	12.514,80	7,54	0,00	35,73	12.549,27	0,00	12.513,54
Garantie Flores Pay	167.112	0,00	1.775,93	1,08	0,00	5,08	1.780,83	0,00	1.775,75
Garantie Olimpo	167.113	0,00	33.269,13	20,06	0,00	94,96	33.360,75	0,00	33.265,79
Garantie Euro Jet	167.114	0,00	751,25	9,75	0,00	16,89	16.182,81	0,00	16.165,92
Garantie Euronet Services	167.116	0,00	31.493,20	18,97	0,00	89,88	31.579,92	0,00	31.490,04
Garantie Eurial Invest	167.119	0,00	1.492,38	0,90	0,00	4,26	1.496,49	0,00	1.492,23
Garantie Inter Aviation	167.128	0,00	3.482,22	2,10	0,00	9,94	3.491,81	0,00	3.481,87
Garantie Autotechnica	167.135	0,00	73.736,70	44,48	0,00	210,48	73.939,77	0,00	73.729,29
Garantie Posta Romana	167.139	0,00	243,56	0,16	0,00	0,70	244,23	0,00	243,53
Garantie LS Travel	167.140	0,00	789.971,00	493,91	124.515,61	2.272,48	916.662,18	0,00	914.389,70
Garantii Rk Pista	167.141	0,00	4.689,51	0,00	0,00	0,00	4.689,51	0,00	4.689,51
Garantie Strauss	167.142	0,00	2.422,27	0,00	0,00	0,00	2.422,27	0,00	2.422,27
Garantie Zinvest	167.143	0,00	5.760,00	0,00	0,00	0,00	5.760,00	0,00	5.760,00
Garantie Romtelecom	167.147	0,00	1.953,53	1,18	0,00	5,58	1.958,91	0,00	1.953,33
Garantie Pole Media	167.149	0,00	8.954,28	5,40	0,00	25,56	8.978,94	0,00	8.953,38
Garantie Triple Maintenance	167.151	0,00	5.312,92	3,22	0,00	15,18	5.327,57	0,00	5.312,39
Garantie Pegasus	167.152	0,00	0,00	45,00	0,00	109,50	74.721,00	0,00	74.611,50
Garantie Air Management International	167.153	0,00	6.491,67	0,00	0,00	0,00	6.491,67	0,00	6.491,67
Garantie Napotrans	167.154	0,00	1.417,26	0,86	0,00	4,05	1.421,17	0,00	1.417,12
Garantie Medimpact	167.156	0,00	2.833,51	0,00	0,00	0,00	2.833,51	0,00	2.833,51
Garantie Wan srl	167.163	0,00	272,00	0,00	0,00	0,00	272,00	0,00	272,00
Garantie Amprenta	167.164	0,00	588,03	0,00	0,00	0,00	588,03	0,00	588,03
Garantie Mirdani	167.168	0,00	22.325,00	0,00	0,00	0,00	22.325,00	0,00	22.325,00
Garantie Touring Rent Auto	167.181	0,00	69.261,36	41,77	0,00	197,71	69.452,10	0,00	69.254,39
Garantie Freebird	167.185	0,00	48.950,06	29,52	0,00	139,73	49.084,87	0,00	48.945,14
Garantie Uti Grup	167.187	0,00	7.957,37	4,80	0,00	22,72	7.979,29	0,00	7.956,57
Garantie Geo Arc ctr.88	167.191	0,00	1.015,00	0,00	0,00	0,00	1.015,00	0,00	1.015,00
Garantie RCS Comisionar	167.198	0,00	4.699,11	2,85	0,00	13,42	4.712,05	0,00	4.698,63
Garantie Wizz Air	167.199	0,00	25.071,98	15,13	0,00	71,58	25.141,04	0,00	25.069,46
Garantie Triple Maintenance Mentenanta	167.201	0,00	23.664,01	20,74	0,00	83,24	34.505,55	0,00	34.422,31
Garantie Aero Project ctr.263/2014	167.202	0,00	8.303,20	0,00	0,00	0,00	8.303,20	0,00	8.303,20
Garantie Transilvania Green Point	167.204	0,00	35.227,33	21,25	0,00	100,57	35.324,36	0,00	35.223,79
Garantie Berg Banat	167.207	0,00	1.264,49	0,76	0,00	3,60	1.267,97	0,00	1.264,37
Gantie BRD Groupe Societe Generale	167.211	0,00	10.745,14	6,47	0,00	30,66	10.774,72	0,00	10.744,06
Garantie Koral Blue	167.22	0,00	2.754,97	1,66	0,00	7,86	2.762,55	0,00	2.754,69
Garantie Marian S' Trading	167.226	0,00	6.790,14	3,37	0,00	18,65	6.808,11	0,00	6.789,46
Garantie Menzies Aviation Cargo	167.227	0,00	702,23	0,00	0,00	0,00	702,97	0,00	702,97
Amulanta tip C Serie sasiu WDB906633CS68231	167.228	0,00	-422.721,10	0,00	0,00	0,00	-422.721,10	0,00	-422.721,10
Garantie Aero Project ctr.81/2016	167.232	0,00	9.564,80	0,00	0,00	0,00	9.564,80	0,00	9.564,80
Garantie Mirdani ctr.199/2015	167.233	0,00	469,20	0,00	0,00	0,00	469,20	0,00	469,20
Garantie Business Trade & Travel	167.234	0,00	3.907,05	2,36	0,00	11,15	3.917,81	0,00	3.906,66

Denumire cont	Simbol cont	Sold		Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Garantie Indprodcom	167.237	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantie Aero Project ctr.108/2016	167.240	0,00	6.770,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.770,60	0,00	6.770,60
Garantie Aero Project ctr.115/2016	167.241	0,00	4.095,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.095,00	0,00	4.095,00
Garantie Turkis Airlines spatii	167.246	0,00	9.081,38	0,00	5,47	0,00	0,00	25,91	9.106,38	0,00	9.080,47
Garantie Monitorul	167.249	0,00	4.143,84	0,00	2,50	0,00	0,00	11,82	4.155,25	0,00	4.143,43
Garantie Blue Air- Airline Management S.	167.256	0,00	21.637,97	0,00	13,05	0,00	0,00	56,21	21.702,52	0,00	21.646,31
Garantie Aerokraft	167.259	0,00	62.251,95	0,00	37,55	0,00	0,00	177,71	62.423,38	0,00	62.245,67
Garantie Xc Project ctr. 75/2017	167.260	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	900,00
Garantie Geo Arc ctr.104/2017	167.261	0,00	4.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.050,00	0,00	4.050,00
Garantie OMV Petrom	167.264	0,00	94.517,40	0,00	57,00	0,00	0,00	269,80	94.777,70	0,00	94.507,90
Garantie Opentrans ctr.150/07.06.2017	167.266	0,00	3.613,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.613,50	0,00	3.613,50
Garantie XC Project C 135/2017	167.268	0,00	4.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.070,00	0,00	4.070,00
Garantie Integrate Investment ctr.225/14.07.2017	167.269	0,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	0,00	1.250,00
Garantie TD Maci Trading	167.270	0,00	26.638,98	0,00	16,06	0,00	0,00	76,02	26.712,33	0,00	26.636,31
Garantie Ansamble Inflight	167.271	0,00	14.525,83	0,00	8,75	0,00	0,00	41,46	14.565,83	0,00	14.524,37
Garantie BCR	167.273	0,00	14.207,46	0,00	8,58	0,00	0,00	40,57	14.246,60	0,00	14.206,03
Garantie Autonom	167.277	0,00	64.579,26	0,00	38,91	0,00	0,00	184,36	64.757,13	0,00	64.572,77
Garantie Airport Euro Handling	167.281	0,00	2.979,79	0,00	1,80	0,00	0,00	8,89	2.988,38	0,00	2.979,49
Garantie Amfiteatru Impex	167.284	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Garantie Construct CDP 50/2018	167.285	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00
Analis Rovital	167.289	0,00	2.862,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.862,50	0,00	2.862,50
Garantie Monitorul de Cluj Furnizor	167.291	0,00	75,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,63	0,00	75,63
Meta Ring	167.293	0,00	74,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,12	0,00	74,12
Supremoffice	167.294	0,00	1.578,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.578,66	0,00	1.578,66
Garantie Nouvelair	167.297	0,00	102.526,52	0,00	61,83	0,00	0,00	292,66	102.808,88	0,00	102.516,22
Garantie Al Masiria	167.298	0,00	38.843,89	0,00	23,43	0,00	0,00	110,89	38.950,85	0,00	38.839,96
Garantie Aegean Airlines	167.30	0,00	152.655,75	0,00	92,10	0,00	0,00	435,94	153.076,34	0,00	152.640,40
Garantie Motilor	167.303	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
Garantie Aqua Farm	167.306	0,00	2.222,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.222,62	0,00	2.222,62
Construct CDP ctr.183/2018	167.309	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00
Garantie Gauss	167.317	0,00	3.168,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.168,90	0,00	3.168,90
Garantie Agro Varro	167.318	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Garantie Total Cleaning Center	167.320	0,00	1.410,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.410,00	0,00	1.410,00
Garantie Best Communications	167.323	0,00	3.551,86	0,00	2,13	0,00	0,00	10,13	3.561,64	0,00	3.551,51
Garantie Giordanu Shoes	167.325	0,00	3.789,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.789,97	0,00	3.789,97
Garantie AB Smart	167.328	0,00	4.792,33	0,00	0,99	0,00	0,00	3.147,21	4.801,65	0,00	1.654,44
Garantie Geo Arc ctr.252/2017	167.331	0,00	7.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.420,00	0,00	7.420,00
Asirom Viena	167.332	0,00	7.456,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.456,58	0,00	7.456,58
Garantie R.A.S.	167.334	0,00	25.238,63	0,00	15,21	0,00	0,00	72,04	25.308,14	0,00	25.236,10
Garantie XC Project ctr.32/2019	167.336	0,00	1.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.170,00	0,00	1.170,00
Garantie Topo Prompt Solutions	167.341	0,00	7.381,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.381,84	0,00	7.381,84
Garantie Alyalim Ava	167.342	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantie Giordanu Shoes TGM	167.343	0,00	1.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.450,00	0,00	1.450,00
Garantie UNTOLD	167.344	0,00	1.479,94	0,00	0,89	0,00	0,00	4,23	1.484,02	0,00	1.479,79
Teche Construct	167.354	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
Garantie ATSA Spatii	167.358	0,00	9.000,55	0,00	5,44	0,00	0,00	25,69	9.025,31	0,00	8.999,62
Garantie Gatemaster	167.359	0,00	1.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.430,00	0,00	1.430,00
Garantie Euroweb	167.360	0,00	2.273,19	0,00	1,38	0,00	0,00	6,50	2.279,46	0,00	2.272,96

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Garantie Rodna Trans	167.366	0,00	55.462,36	60,96	0,00	195,90	101.250,46	0,00	101.054,56
Geo Arc Nov.2019	167.368	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	1.900,00
Amfiteatru Impex	167.369	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00	2.800,00
MBC Consult	167.370	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00
Reggia Capital	167.377	0,00	591,98	0,36	0,00	1,69	593,61	0,00	591,92
Garantie Specialist Consulting	167.381	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
Garantie Ciobotarenco Stefan	167.382	0,00	425,00	0,00	0,00	0,00	425,00	0,00	425,00
Garantie Swift Air Hellas	167.383	0,00	32.882,11	19,83	0,00	93,86	32.972,67	0,00	32.878,81
Garantie de buna executie Srac Cert	167.385	0,00	1.584,50	0,00	0,00	0,00	1.584,50	0,00	1.584,50
Garantiu Uti Facility Management - Spatiu	167.386	0,00	32.628,10	19,68	0,00	93,14	32.717,96	0,00	32.624,82
Garantie Safety Group ctr 119/2020	167.389	0,00	9.597,47	0,00	0,00	0,00	9.597,47	0,00	9.597,47
Garantii Blue Air	167.39	0,00	1.816,62	1,10	0,00	32,63	1.849,07	0,00	1.816,44
Garantie metric architecture	167.391	0,00	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00	280,00
Garantie Martin Travel Management ctr.121/2020	167.394	0,00	11.363,45	0,00	0,00	0,00	11.363,45	0,00	11.363,45
Geoprotect SRL C 124/2020	167.395	0,00	1.694,00	0,00	0,00	0,00	1.694,00	0,00	1.694,00
FL TECHNICS UAB	167.396	0,00	38.932,51	23,47	0,00	111,19	39.039,57	0,00	38.928,38
Soc. C-ii Napoca SA C 219/2019 sume retinute	167.397	0,00	929.167,55	0,00	0,00	0,00	929.167,55	0,00	929.167,55
Geo Arc SRL C 219/2019 Suma retinute 10%	167.398	0,00	111.200,00	0,00	0,00	0,00	111.200,00	0,00	111.200,00
Garantie Swiftair ctr 140/2020	167.399	0,00	6.005,41	3,57	0,00	16,91	6.021,73	0,00	6.004,82
Triple Maintenance ctr.106/20.08.2020	167.404	0,00	8.610,00	0,00	0,00	0,00	8.614,04	0,00	8.614,04
Garantie Bva As Still Clean	167.407	0,00	0,00	0,00	0,00	52.957,80	62.457,80	0,00	9.500,00
Topo Prompt ctr.170	167.412	0,00	3.957,00	0,00	0,00	0,00	3.957,00	0,00	3.957,00
Topo Prompt ctr.171	167.413	0,00	6.446,00	0,00	0,00	0,00	6.446,00	0,00	6.446,00
Vending Zone ctr.108/08.06.2021	167.419	0,00	16.137,30	9,73	0,00	46,06	16.181,74	0,00	16.135,68
Ambiental Land ctr.44/2021	167.420	0,00	1.592,00	0,00	0,00	0,00	1.592,00	0,00	1.592,00
Radu Luca Vision ctr.172/2020	167.421	0,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00	0,00	2.250,00
Muzeul nat.de istorie a transilvaniei ctr.45/18.05.2021	167.424	0,00	1.006,50	0,00	0,00	0,00	1.006,50	0,00	1.006,50
PMA ctr.215/2014	167.426	0,00	2.686,28	1,63	0,00	7,68	2.693,69	0,00	2.686,01
Insight outdoor ctr.111/2021	167.427	0,00	3.165,44	0,00	0,00	0,00	3.165,44	0,00	3.165,44
Alex&George imp.exp. ctr.184/16.09.2021	167.430	0,00	808,12	0,58	0,00	2,40	810,34	0,00	807,94
Blue air technic ctr.189/24.09.2021	167.432	0,00	7.683,87	4,65	0,00	21,94	7.705,03	0,00	7.683,09
Tegnostrade ctr.163/2021	167.433	0,00	1.237,25	0,00	0,00	0,00	1.237,25	0,00	1.237,25
Megavox ctr.198/2021	167.434	0,00	1.810,00	0,00	0,00	0,00	1.810,00	0,00	1.810,00
Uti Consconstruct and Facility ctr.202/2021	167.437	0,00	4.727,66	2,85	0,00	21,88	4.749,63	0,00	4.727,75
Carpat Instal ctr.203/19.10.2021	167.439	0,00	2.898,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Digital Leaf ctr.234/2021	167.443	0,00	9.211,03	0,00	126,71	1.276,40	11.044,62	0,00	9.768,22
Scoala sup.de aviatie Ctr.003/2021	167.445	0,00	1.221,58	0,00	0,00	0,00	1.221,58	0,00	1.221,58
Ro fundatii ctr.238	167.448	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Audit grup ctr.278/2021	167.449	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	900,00
Skiptrans ctr.196/2018	167.450	0,00	1.065,56	0,64	0,00	3,05	1.068,50	0,00	1.065,45
Topo Prompt ctr.65/2022	167.452	0,00	770,00	0,00	0,00	0,00	770,00	0,00	770,00
Arhideck construct ctr.31/2022	167.454	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
Business Plus AC 102/2022	167.456	0,00	41.065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Business generator ctr.127/2022	167.458	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00
Magoffice ctr.133/2022	167.459	0,00	13.496,09	0,00	0,00	0,00	13.496,09	0,00	13.496,09
Garantie SKY-ayr lines	167.49	0,00	12.066,93	7,28	0,00	34,45	12.100,15	0,00	12.065,70
Garantie Corendon	167.50	0,00	42.781,58	25,80	0,00	122,12	42.899,40	0,00	42.777,28
Euro smart dpo ctr.156/2022	167.501	0,00	7.630,00	0,00	0,00	0,00	7.630,00	0,00	7.630,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Nooka Space	167.503	0,00	5.682,98	3,43	0,00	16,23	5.698,63	0,00	5.682,40
Mentdrive ctr.149/2022	167.504	0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00
Dacris management ctr.166/2022	167.505	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
Ambiental land ctr.211/2022	167.508	0,00	4.737,00	0,00	0,00	0,00	4.737,00	0,00	4.737,00
Budapest Aircraft ctr.222/2022	167.509	0,00	52.979,50	31,95	0,00	151,25	53.125,42	0,00	52.974,17
Garantie Brava Grup Construct	167.51	0,00	19.921,48	39,44	0,00	84,30	20.003,78	0,00	19.919,48
Centru de implantologie transilvania ctr.248/2022	167.511	0,00	3.788,66	2,27	0,00	10,81	3.799,08	0,00	3.788,27
Mirdani ctr.289/18.11.2022	167.513	0,00	2.311,98	0,00	0,00	0,00	2.311,98	0,00	2.311,98
Art & Craft	167.516	0,00	72.931,62	58,65	0,00	238,41	97.488,48	0,00	97.250,07
Garantie Valtec Logistic &Services srl	167.52	0,00	116.708,10	70,36	0,00	333,12	117.029,49	0,00	116.696,37
Fire&Resque	167.522	0,00	23.849,00	0,00	0,00	0,00	23.849,00	0,00	23.849,00
Sas International Consulting	167.523	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beton Construct	167.525	0,00	901,50	0,00	0,00	0,00	901,50	0,00	901,50
Food family bistro	167.526	0,00	24.353,95	14,69	0,00	69,52	24.421,02	0,00	24.351,50
Webzoom	167.527	0,00	5.925,69	3,59	0,00	16,93	5.942,03	0,00	5.925,10
Great protection	167.528	0,00	3.078,30	0,00	0,00	0,00	3.078,30	0,00	3.078,30
Garantie ATAPI SRL	167.53	0,00	144.996,85	131,85	0,00	438,46	219.060,01	0,00	218.621,55
AAR ctr.133/2023	167.530	0,00	1.463,38	0,89	0,00	4,18	1.467,41	0,00	1.463,23
IMAG ctr.132/2023	167.531	0,00	32.031,40	19,33	0,00	91,44	32.119,62	0,00	32.028,18
Kalanca Ctr 126/2023	167.532	0,00	12.574,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Business Plus ctr 145/19.04.2023	167.533	0,00	42.114,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beton Constructurul ctr 112/30.03.23	167.534	0,00	26.131,24	0,00	0,00	0,00	26.131,24	0,00	26.131,24
Uti Construction and Facility Management ctr 119	167.535	0,00	7.400,00	0,00	0,00	0,00	7.400,00	0,00	7.400,00
Garantie Beton Constructurul ctr 166/10.05.23	167.537	0,00	1.166,70	0,00	0,00	0,00	1.166,70	0,00	1.166,70
Garantie FI Technics ctr 171/19.05.23	167.539	0,00	3.670,26	2,22	0,00	10,48	3.680,37	0,00	3.669,89
Garantie BogArt ctr. 185/31.05.2023	167.540	0,00	2.752,69	1,66	0,00	7,85	2.760,27	0,00	2.752,42
Garantie Asc Xlaed ctr.303/25.11.2022	167.542	0,00	18.952,90	0,00	0,00	0,00	18.952,90	0,00	18.952,90
Garantie Viadif Consult ctr.334/19.12.2022	167.543	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Garantie Ab smart Consulting ctr.233/28.12.18	167.544	0,00	20.188,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantie Euro Smart Soft ctr.22/27.01.23	167.545	0,00	862,00	0,00	0,00	0,00	862,00	0,00	862,00
Garantie Arosa Impex ctr. 262/2023	167.548	0,00	1.309,50	0,00	0,00	0,00	1.309,50	0,00	1.309,50
Garantie Kadra Tech	167.549	0,00	2.069,46	0,00	0,00	0,00	2.069,46	0,00	2.069,46
Garantie Societatea de Constructii Napoca C 275	167.550	0,00	26.700,00	0,00	0,00	0,00	26.700,00	0,00	26.700,00
Garantie Ceziana Star C 273/2023	167.552	0,00	11.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creative Perform System	167.554	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00
Business Plus CTR. 308/18.09.23	167.555	0,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skyup MT Limited	167.556	0,00	50.959,80	164,70	0,00	471,45	273.549,54	0,00	273.078,09
Digital Leaf Solutions ctr. 373/12.09.23	167.557	0,00	11.455,30	0,00	162,82	1.352,73	13.524,02	0,00	12.171,29
Sume retinute Electrogrup SA C 52/2022	167.558	0,00	212.250,00	0,00	0,00	0,00	212.250,00	0,00	212.250,00
SC Napoca Sume retinute 10% AC 31/2023	167.559	0,00	609.813,64	0,00	0,00	609.813,64	609.813,64	0,00	0,00
Garantie Milenium grup	167.56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zoom Proiect Ctr. 323/04.10.2023	167.562	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beton Constructurul Ctr. 313/26.09.2023	167.563	0,00	69.390,00	0,00	0,00	0,00	69.390,00	0,00	69.390,00
Air Claim Ctr. 289/05.09.2023	167.564	0,00	26.520,59	0,00	0,00	4.329,71	4.329,71	0,00	0,00
Zoom Proiect ctr 318/29.09.2023	167.565	0,00	13.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ab Smart Consulting Ctr 312/26.09.2023	167.566	0,00	7.644,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mirdani Prod Impex C 325/3023	167.567	0,00	2.355,32	0,00	0,00	0,00	2.355,32	0,00	2.355,32
Beton Constructurul C 324/2023	167.568	0,00	10.305,60	0,00	0,00	0,00	10.305,60	0,00	10.305,60

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Garantie Vola	167.569	0,00	3.143,40	0,00	2,15	7,08	3.150,16	0,00	3.143,08
Betonul Constructorul Ctr.nr.335/19.10.2023	167.570	0,00	8.480,00	0,00	0,00	0,00	8.480,00	0,00	8.480,00
Beton Confructorul ctr nr.341/23.10.2023	167.571	0,00	6.883,20	0,00	0,00	0,00	6.883,20	0,00	6.883,20
Dac Revolution ctr.329/12.10.2023	167.572	0,00	1.302,04	0,00	0,00	0,00	1.302,04	0,00	1.302,04
RF Meters Ctr. 334/2023	167.573	0,00	11.557,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Go App Ssos	167.574	0,00	19.842,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sibs Romania	167.575	0,00	29.717,27	17,92	0,00	84,83	29.799,11	0,00	29.714,28
Creative Perform System ctr 301/2023	167.576	0,00	226,74	0,14	0,00	0,65	227,37	0,00	226,72
Mirdani Prod Impex ctr 387/2023	167.577	0,00	35.200,00	0,00	0,00	0,00	10.560,00	0,00	10.560,00
Mirdani Prod Impex ctr 394/2023	167.578	0,00	19.400,00	0,00	0,00	0,00	5.820,00	0,00	5.820,00
Business Plus ctr 384/2023	167.579	0,00	4.116,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynn Capital Management C 389/2023	167.580	0,00	31.412,71	18,94	0,00	89,67	31.499,22	0,00	31.409,55
Triple Maintenance C 357/2023	167.581	0,00	33.929,21	20,45	0,00	96,85	34.022,65	0,00	33.925,80
Zoom Proiect ctr 368/14.11.2023	167.582	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zoom Proiect ctr 370/14.11.2023	167.583	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
Sobis Solutions ctr 397/24.11.2023	167.584	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00	0,00	2.900,00
Zeeshra Records ctr 381/21.11.2023	167.585	0,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	4.650,00	0,00	4.650,00
Societatea de constructii Napoca ctr 398/27.11.2023	167.586	0,00	1.714,90	0,00	0,00	0,00	1.714,90	0,00	1.714,90
Muresan Diana Ancuta PFA ctr 401/28.11.2023	167.587	0,00	8.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muresan Diana Ancuta PFA ctr 395/23.11.2023	167.588	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muresan Diana Ancuta PFA ctr 393/23.11.2023	167.589	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Survey Topo Solutions	167.590	0,00	4.732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kadra Tech ctr 423/2023	167.592	0,00	90.575,75	0,00	0,00	0,00	90.575,75	0,00	90.575,75
Menzies Aviation (Romania) S.A. ctr362/2023	167.593	0,00	14.123,40	8,53	0,00	40,32	14.162,30	0,00	14.121,98
Zeeshra Records ctr 419/14.12.2023	167.594	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
Ms Architecture and Design Studio ctr 404/2023	167.595	0,00	424,00	0,00	0,00	0,00	424,00	0,00	424,00
Muresan Diana Ancuta PFA ctr 416	167.596	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ab Smart Consulting Ctr 233/2023	167.597	0,00	58.209,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DMV Aviatech Ctr. de imprumut 787/08.12.23	167.598	0,00	2.881.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACI Cluj Ctr. de imprumut 421/14.12.23	167.599	0,00	7.726.365,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTI Ctr. de imprumut 427/18.12.23	167.600	0,00	2.843.647,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantie Viadif ctr 164/08.05.2023	167.601	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00
Aviroms Rent A Car ctr. 34/01.02.2024	167.602	0,00	0,00	19,71	0,00	77,85	32.728,04	0,00	32.650,19
Studio Fix	167.604	0,00	0,00	22,10	0,00	110,52	36.762,08	0,00	36.651,56
Beton Constructorul Ctr. 59/20.02.2024	167.605	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00
Dacris Activ Ctr. 58/20.02.2024	167.606	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Katanca Ctr. 88/2024	167.608	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.502,10	0,00	13.502,10
Garantie C. 352/2023 Napoca SA	167.609	0,00	0,00	0,00	0,00	45.442,18	45.442,18	0,00	0,00
Societatea de C-tii Napoca C 412	167.610	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00
Societatea de C-tii Napoca C 376	167.611	0,00	0,00	0,00	0,00	597.762,62	597.762,62	0,00	0,00
Consitrans C 033101	167.612	0,00	0,00	0,00	0,00	949.259,43	949.259,43	0,00	0,00
Amprenta Advertising Ctr 120/29.03.2024	167.613	0,00	0,00	1.187,36	1.187,36	23.953,32	23.953,32	0,00	0,00
Soc Asig Rom Asitrom Vienna Insurance Group	167.614	0,00	0,00	0,89	0,00	2,18	1.481,97	0,00	1.479,79
Vending Zone Ctr 118	167.615	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.262,94	0,00	8.262,94
Creative Perform System ctr. 161	167.616	0,00	0,00	36,27	0,00	93,10	60.231,96	0,00	60.138,86
Garantie Noodle Pack Ctr. 177/30.04.2024	167.617	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.800,00	0,00	160.800,00
Garantie Servelect ctr 208/28.05.2024	167.618	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307.578,14	0,00	307.578,14
	167.620	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Gaz Est SA Vaslui	167.621	0,00	0,00	6.531,34	6.531,34	7.383,59	7.383,59	0,00	0,00
Garantie AB Smart Srl C 10	167.622	0,00	0,00	79.048,14	79.048,14	385.856,16	385.856,16	0,00	0,00
Garantie de buna executie Venturo C 205/2023	167.624	0,00	0,00	0,00	0,00	-477.880,00	0,00	0,00	477.880,00
Garantie Bees Airlines	167.625	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.515,94	0,00	74.515,94
Garantie Triple Maintenance Ctr 232/14.06.2024	167.626	0,00	0,00	12,54	0,00	16,97	9.191,70	0,00	9.174,73
Garantie Stelmark Impex Ctr269/10.07.2024	167.628	0,00	0,00	7,15	0,00	12,86	11.851,22	0,00	11.838,36
Executive Management Aviation Ctr.263/04.07.24	167.629	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	14.800,00
Executive Management Aviation ctr 266/08.07.24	167.630	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	14.800,00
Garantie Auto Drive Motion ctr 267	167.631	0,00	0,00	53,67	0,00	79,44	53.482,27	0,00	53.402,83
Garantie Norbinvest ctr 274/18.07.2024	167.632	0,00	0,00	3,79	0,00	22,25	27.013,71	0,00	26.991,46
Garantie Zeesha Records ctr 207/27.05.2024	167.633	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00
Garantie Touring Rent Auto c 294/02.08.2024	167.635	0,00	0,00	32,98	0,00	59,48	54.761,55	0,00	54.702,07
Garantie Zeesha Records c 306/13.08.2024	167.636	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.900,00	0,00	8.900,00
Garantie Palmex CM c 303/12.08.24	167.637	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantie Coprot CS 4, NR 253/31.07.2024 AA 1	167.639	0,00	0,00	0,00	-10.425,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantie Arhiepisopia Vadului, Feleacului si Cluj	167.64	0,00	947,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantie Eurodivisas Corporacion C 291/01.08.2	167.640	0,00	0,00	25,70	0,00	48,83	42.666,93	0,00	42.618,10
Zoom Proiect C317/2024 GBE	167.641	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
Zoom Proiect C319/2024 GBE	167.642	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
Go app Ssos C316/2024 GBE	167.643	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00
Societatea C-ii Napoca Ctr 323/2024 GBE	167.644	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.044,80	0,00	25.044,80
Beton constructorul Ctr 270/2024 GBE	167.645	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.647,15	0,00	0,00
Garantie Softimpera Ctr. 363/23.10.2024	167.646	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.023,00	0,00	1.023,00
Garantie Executive Management Aviation Ctr. 370	167.647	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	14.800,00
Garantie Go App Ssos Ctr 364/23.10.2024	167.648	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00
Garantie Zeesha Records Ctr 385/07.11.2024	167.649	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.460,00	0,00	21.460,00
Zeeshas Records C 385/07.11.2024	167.650	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Pablo Impex C375/31.10.2024	167.651	0,00	0,00	0,00	-6.117,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Tuv Austria Romania Ctr 396/19.11.2024	167.652	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00
Mirdani Prod Impex C 408/26.11.2024	167.653	0,00	0,00	0,00	23.950,00	0,00	23.950,00	0,00	23.950,00
Soc de Constructii Napoca Ctr. 57/16.02.2024	167.655	0,00	0,00	0,00	0,00	38.902,98	38.902,98	0,00	0,00
PFA Olar i Radu Ioan C413 expert tehnic judiciar	167.656	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Casa Auto Sebes C429/18.12.2024	167.657	0,00	0,00	0,00	33.500,00	0,00	33.500,00	0,00	33.500,00
Zeeshas Records C440/20.12.2024	167.658	0,00	0,00	0,00	3.800,00	0,00	3.800,00	0,00	3.800,00
Mirdani Prod Impex Ctr 432/18.12.2024	167.659	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00
Garantie Strict Prest	167.66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lagardere Travel Retail Ctr 442/23.12.2024	167.660	0,00	0,00	124.515,61	124.515,61	124.515,61	124.515,61	0,00	0,00
Garantie Banc Post	167.67	0,00	2.487,30	1,50	0,00	7,10	2.494,15	0,00	2.487,05
Garantie Millenium Pro Design	167.68	0,00	721.472,30	435,08	0,00	2.059,42	723.459,21	0,00	721.399,79
Garantie Vitrina felix	167.75	0,00	4.209,06	2,53	0,00	12,01	4.220,65	0,00	4.208,64
Garantie RCS &RDS	167.77	0,00	986,96	0,60	0,00	2,83	989,69	0,00	986,86
Garantie TD Maci	167.83	0,00	923,29	0,57	0,00	2,64	925,83	0,00	923,19
Garantie Banca Transilvania	167.94	0,00	10.311,35	6,19	0,00	29,42	10.339,77	0,00	10.310,35
Garantie Secureplus	167.96	0,00	666,39	0,00	0,00	0,00	666,39	0,00	666,39
Dobanzi aferente imprumuturilor si datorilor asim	168	0,00	0,00	1.094.924,92	1.094.924,92	10.800.724,72	10.800.724,72	0,00	0,00
Dob.aferente creditorilor bancare pe t.l.	1682	0,00	0,00	1.094.924,92	1.094.924,92	10.800.724,72	10.800.724,72	0,00	0,00
Dobanda credit termen lung BT	1682.1	0,00	0,00	41.483,59	41.483,59	580.372,06	580.372,06	0,00	0,00
Dobanda credit termen lung CEC	1682.2	0,00	0,00	170.496,60	170.496,60	2.101.198,42	2.101.198,42	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Dobanda credit termen lung BCR T	1682.6	0,00	0,00	617.878,31	617.878,31	6.755.296,81	6.755.296,81	0,00	0,00
Dobanda credit termen lung BCR P	1682.7	0,00	0,00	36.183,08	36.183,08	477.312,09	477.312,09	0,00	0,00
Dobanda credit termen lung BCR Investitii	1682.8	0,00	0,00	228.883,34	228.883,34	886.545,34	886.545,34	0,00	0,00
Total clasa 1		0,00	222.656.039,68	42.645.502,32	30.837.840,52	196.775.632,25	498.537.118,38	0,00	301.761.486,13
Clasa 2									
Conces. brevete, licente m.comerc.dret.active asin	205	232.541,76	0,00	77.017,46	0,00	358.517,76	71.572,36	286.945,40	0,00
Alte imobilizari necorporale	208	7.121.844,30	0,00	0,00	0,00	7.129.792,09	76.859,56	7.052.932,53	0,00
Constructii	212	174.825.852,25	0,00	11.972.590,10	24.302.593,35	293.277.556,83	24.314.893,35	268.962.663,48	0,00
Constructii mij fix	212.01	174.811.052,25	0,00	11.966.590,10	24.292.593,35	293.256.756,83	24.301.593,35	268.955.163,48	0,00
Constructii mijl fix	212.01.1	51.996.202,25	0,00	1.655.469,04	5.331.072,29	157.040.721,87	5.340.072,29	151.700.649,58	0,00
Constructii mij fix-domeniu privat	212.01.3	122.814.850,00	0,00	10.311.121,06	18.961.521,06	136.216.034,96	18.961.521,06	117.254.513,90	0,00
Constructii o.i.	212.02	14.800,00	0,00	6.000,00	10.000,00	20.800,00	13.300,00	7.500,00	0,00
Constructii o.i	212.02.1	14.800,00	0,00	6.000,00	10.000,00	20.800,00	13.300,00	7.500,00	0,00
Instalatii tehn., mijl. de transp., animale si plant	213	223.946.201,67	0,00	335.000,00	0,00	257.374.440,98	3.181.485,62	254.192.955,36	0,00
Echipam. tehnologice (mas, utilaje si instal.)	2131	73.437.276,67	0,00	0,00	0,00	94.810.464,13	47.949,15	94.762.514,98	0,00
Echip.tech. mij. fix.	2131.01	46.437.292,76	0,00	0,00	0,00	67.790.500,22	2.729,47	67.787.770,75	0,00
Echip. tech. ob.inv.	2131.02	68.099,24	0,00	0,00	0,00	68.099,24	45.219,68	22.879,56	0,00
Echip.tech.mij.fix - dom.privat	2131.03	26.931.884,67	0,00	0,00	0,00	26.951.864,67	0,00	26.951.864,67	0,00
Aparate si instalatii de masura, contr si reglare	2132	65.238.631,70	0,00	0,00	0,00	65.241.264,15	0,00	65.241.264,15	0,00
Ap.inst.mas. mij. fix.	2132.01	61.337.120,23	0,00	0,00	0,00	61.339.752,68	0,00	61.339.752,68	0,00
Ap.inst.mas. ob.inv.	2132.02	51.122,40	0,00	0,00	0,00	51.122,40	0,00	51.122,40	0,00
Ap.inst.mas.mij.fix - dom.privat	2132.03	3.850.389,07	0,00	0,00	0,00	3.850.389,07	0,00	3.850.389,07	0,00
Mijloace de transport	2133	85.270.293,30	0,00	335.000,00	0,00	97.322.712,70	3.133.536,47	94.189.176,23	0,00
Mij.transp.mij.fix	2133.01	52.522.643,49	0,00	335.000,00	0,00	64.575.062,89	3.133.536,47	61.441.526,42	0,00
Mij.transp.ob.inv	2133.02	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00
Mij.transp.mij.fix - dom.privat	2133.03	32.747.499,81	0,00	0,00	0,00	32.747.499,81	0,00	32.747.499,81	0,00
Mobilier, ap.birotica, echipam. de protectie	214	25.390.469,51	0,00	116.573,00	0,00	25.760.677,72	332.372,54	25.428.305,18	0,00
Mobilier ap.birotica mij. fix	214.01	17.193.447,05	0,00	116.573,00	0,00	17.563.655,26	330.272,54	17.233.382,72	0,00
Mobilier ap.birotica ob.inv.	214.02	5.658,35	0,00	0,00	0,00	5.658,35	2.100,00	3.558,35	0,00
Mobilier ap.birotica mij fix-dom.privat	214.03	8.182.660,13	0,00	0,00	0,00	8.182.660,13	0,00	8.182.660,13	0,00
Mobilier ap.birotica mij. fix-TEN-T	214.04	6.823,71	0,00	0,00	0,00	6.823,71	0,00	6.823,71	0,00
Mobilier ap.birotica ob.inv. - TEN-T	214.05	1.880,27	0,00	0,00	0,00	1.880,27	0,00	1.880,27	0,00
Imobilizari corporale in curs de executie	231	524.688.104,42	0,00	5.253.235,14	0,00	649.594.958,89	138.336.928,42	511.258.030,47	0,00
Imobiliz.in curs ext.platf imbarc.-debarc.	231.04	0,00	0,00	0,00	0,00	108.550,00	108.550,00	0,00	0,00
Platforma de stationare aeronave POIM	231.101	29.006.146,76	0,00	0,00	0,00	29.021.077,76	29.021.077,76	0,00	0,00
Hangar mentenanta aeronave si suprafete de mis	231.102	403.210,56	0,00	0,00	0,00	403.210,56	0,00	403.210,56	0,00
Hangar mentenanta aeronave si suprafete de mis	231.102.1	219.045,20	0,00	0,00	0,00	219.045,20	0,00	219.045,20	0,00
Studiu de fezabilitate Hangar Tip Airbus 321	231.102.2	38.708,00	0,00	0,00	0,00	38.708,00	0,00	38.708,00	0,00
Gard inteligent-sisteme si lucrari pt. supraveghere	231.102.3	145.457,36	0,00	0,00	0,00	145.457,36	0,00	145.457,36	0,00
Cladire Remiza PSI, dotata si utilata	231.103	9.913.306,53	0,00	0,00	0,00	9.913.306,53	9.913.306,53	0,00	0,00
Amenajare banda pista si zona de siguranta regu	231.104	14.732.550,76	0,00	1.511.342,77	0,00	21.316.744,45	0,00	21.316.744,45	0,00
Reabilitarea drumului de acces la depozitul de ca	231.108	169.617,05	0,00	0,00	0,00	169.617,05	0,00	169.617,05	0,00
Imprejurire teren perimetru Aeroportul Internatio	231.111	32.632,00	0,00	0,00	0,00	775.582,07	775.582,07	0,00	0,00
Sistem integrat detectie si alarmare la incendiu	231.112	351.697,47	0,00	0,00	0,00	351.697,47	0,00	351.697,47	0,00
Imprejurire pentru delimitare parcare vest si bari	231.113	673.817,59	0,00	0,00	0,00	673.817,59	0,00	0,00	0,00
Amenajare parcare pe terenul adiacent depozitulu	231.115	30.134,24	0,00	0,00	0,00	30.134,24	0,00	30.134,24	0,00
Statie de incarcare echipamente electrice pentru	231.116	879.134,86	0,00	0,00	0,00	2.981.513,90	2.981.513,90	0,00	0,00
	231.117	1.077.272,32	0,00	0,00	0,00	1.208.905,73	0,00	1.208.905,73	0,00
								WimMENTOR 25.0221/1 BDE	

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Extindere Terminal Pasageri Plecari pe latura de	231.118	173.086,133,75	0,00	0,00	0,00	268.552,481,48	0,00	268.552,481,48	0,00
Amenajare parcare zona demolare imobile	231.119	56.767,03	0,00	-11.000,00	0,00	1.520.768,78	0,00	1.520.768,78	0,00
Conformare sistem de balizaj si de iluminare cu s	231.120	12.468.227,41	0,00	0,00	0,00	14.417.725,77	0,00	14.417.725,77	0,00
Sistem de inchidere a fluxului de revenire din CP	231.121	77.066,00	0,00	0,00	0,00	77.066,00	0,00	77.066,00	0,00
Parc fotovoltaic	231.123	2.935,86	0,00	0,00	0,00	228.562,54	0,00	228.562,54	0,00
Extindere Parcare Vest	231.126	4.841,82	0,00	0,00	0,00	84.206,14	0,00	84.206,14	0,00
Sistem TVCI integrat cu sistem de control acces	231.129	7.529.605,00	0,00	0,00	0,00	7.529.605,00	0,00	7.529.605,00	0,00
Asigurare conditii de operare CAT III la PDA 07-2	231.130	2.772.629,48	0,00	8.838,60	0,00	6.864.786,14	0,00	6.864.786,14	0,00
Pompe de caldura	231.132	189.529,00	0,00	0,00	0,00	189.529,00	0,00	189.529,00	0,00
Reabilitare a gardului perimetral- Elaborare docu	231.134	117.057,85	0,00	3.826,54	0,00	120.884,39	0,00	120.884,39	0,00
Gard de delimitare a unor zone aflate in partile cr	231.135	700.280,00	0,00	0,00	0,00	700.280,00	0,00	700.280,00	0,00
Cladire Aerogara Veche- lucarri de reparatii	231.137	226.000,00	0,00	0,00	0,00	226.000,00	0,00	226.000,00	0,00
Autospeciale electrice degivrare	231.138	11.500.000,00	0,00	0,00	0,00	11.500.000,00	0,00	11.500.000,00	0,00
Lucrari de securizare a zonei de operatiuni aerien	231.139	352.000,00	0,00	0,00	0,00	352.000,00	0,00	352.000,00	0,00
Sistem automat de parcare pt Parcare Vest	231.140	703.690,00	0,00	0,00	0,00	890.757,50	0,00	890.757,50	0,00
Panouri publicitare pe structura metalica	231.141	0,00	0,00	101.971,00	0,00	104.019,00	0,00	104.019,00	0,00
Lucrari de compartimentare a birourilor SSA	231.142	0,00	0,00	0,00	0,00	123.000,00	0,00	123.000,00	0,00
Extindere Terminal Sosiri	231.143	0,00	0,00	0,00	0,00	1.606.967,08	0,00	1.606.967,08	0,00
Geam birou Vamal Terminal Sosiri	231.145	0,00	0,00	0,00	0,00	8.400,00	8.400,00	0,00	0,00
Usa de inchidere control acces flux nou	231.146	0,00	0,00	0,00	0,00	27.500,00	27.500,00	0,00	0,00
Geam pe peretele din biroul Vamal	231.147	0,00	0,00	0,00	0,00	3.800,00	3.800,00	0,00	0,00
Sistem automat de inchidere - deschidere usi cat	231.148	0,00	0,00	0,00	0,00	68.850,00	68.850,00	0,00	0,00
Platforma de stationare aeronave 4 locuri	231.149	0,00	0,00	700,00	0,00	1.612,46	0,00	1.612,46	0,00
Balizaj axial extindere 2100 m	231.15	0,00	0,00	0,00	0,00	890.757,50	890.757,50	0,00	0,00
Reparatii Parcari auto (parcare Vest)	231.150	0,00	0,00	3.387.056,23	0,00	8.672.184,61	0,00	8.672.184,61	0,00
Lucrari de compartimentare, renovare si utilare	231.152	0,00	0,00	239.500,00	0,00	239.500,00	0,00	239.500,00	0,00
Pista decolare aterizare - 3500 m	231.22	181.341.242,45	0,00	0,00	0,00	181.341.242,45	0,00	181.341.242,45	0,00
Extindere spre est - platforma de imbarc.-debarca	231.24	41.188,73	0,00	0,00	0,00	41.188,73	0,00	41.188,73	0,00
Alimentare sistem balizaj axial PDA LVTO	231.61	256.973,09	0,00	0,00	0,00	256.973,09	0,00	256.973,09	0,00
Sistem de balizaj luminos de categoria II I.C.A.O	231.63	929.782,38	0,00	0,00	0,00	929.782,38	0,00	929.782,38	0,00
Dezvoltarea structuri de transport intermodal	231.72	122.713,12	0,00	0,00	0,00	122.713,12	0,00	122.713,12	0,00
Extindere pista de decolare-aterizare	231.84	392.533,70	0,00	0,00	0,00	392.533,70	0,00	392.533,70	0,00
Marcarea si iluminarea traseului de intoarcere a a	231.87	686.090,94	0,00	0,00	0,00	686.090,94	0,00	686.090,94	0,00
Extindere zona control de securitate TP	231.91	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
Extindere si reamenajare cladire Aerogara Veche	231.94	260.886,10	0,00	0,00	0,00	268.623,17	0,00	268.623,17	0,00
Cale de rulare paralela cu pista	231.96	73.591.410,57	0,00	0,00	0,00	73.591.410,57	0,00	73.591.410,57	0,00
Alte titluri imobilizate	265	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Creante imobilizate	267	484.760,91	0,00	0,00	0,00	484.760,91	0,00	484.760,91	0,00
Alte creante imobilizate	2678	484.760,91	0,00	0,00	0,00	484.760,91	0,00	484.760,91	0,00
Amortizari privind imobilizarile necorporale	280	0,00	7.115.051,38	0,00	5.171,71	147.366,76	7.343.369,34	0,00	7.196.002,58
Amortiz.conces.brev.licente.marci com.dr.act.sim	2805	0,00	190.095,16	0,00	4.950,93	71.545,53	220.116,14	0,00	148.570,61
Amortizarea altor imobilizari necorporale	2808	0,00	6.924.956,22	0,00	220,78	75.821,23	7.123.253,20	0,00	7.047.431,97
Amortizari privind imobilizari corporale	281	0,00	209.197.814,13	24.301.332,22	2.094.910,82	27.815.190,38	232.043.034,58	0,00	204.227.844,20
Amortiz.construtilor	2812	0,00	17.004.839,70	24.301.332,22	848.874,48	24.301.332,22	25.883.305,17	0,00	1.581.972,95
Am. constr.mij.fix	2812.1	0,00	16.987.112,60	24.292.332,22	848.874,47	24.292.332,22	25.863.545,80	0,00	1.571.213,58
Am. constr.ob.inv	2812.2	0,00	17.727,10	9.000,00	0,00	9.000,00	19.759,36	0,00	10.759,36
Am.contr.mij.fix.reev	2812.3	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
Amortiz.instal.,mij.de transp.,anim.si plant.	2813	0,00	169.773.669,41	0,00	1.180.341,32	3.181.485,62	182.988.454,28	0,00	179.806.968,66

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Am inst mij.transp. mij.fix	2813.1	0,00	169.692.835,48	0,00	1.180.341,32	3.136.265,94	182.320.693,16	0,00	179.184.427,22
Am. inst.mij.transp. ob inv	2813.2	0,00	80.833,93	0,00	0,00	45.219,68	80.833,93	0,00	35.614,25
Am.inst.mij.transp.mij.fix.reev	2813.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	586.927,19	0,00	586.927,19
Amortiz.alor imobil.corporale	2814	0,00	22.419.305,02	0,00	65.695,02	332.372,54	23.171.275,13	0,00	22.838.902,59
Am.alor imob.corp. mi fix	2814.1	0,00	22.412.933,40	0,00	65.695,02	330.272,54	23.164.903,51	0,00	22.834.630,97
Am. alor imob.corp. o.i	2814.2	0,00	6.371,62	0,00	0,00	2.100,00	6.371,62	0,00	4.271,62
Ajustari pt.deprecierea imob.corporale	291	0,00	21.055.266,56	0,00	134.653,63	0,00	22.671.110,12	0,00	22.671.110,12
Ajustari pt depreciera instalatiilor si mijloacelor c	2913	0,00	21.055.266,56	0,00	134.653,63	0,00	22.671.110,12	0,00	22.671.110,12
Total clasa 2		956.690.274,82	237.368.132,07	42.055.747,92	26.537.329,51	1.261.943.762,32	428.371.625,89	1.067.667.093,33	234.094.956,90
Clasa 3									
Materiale consumabile	302	3.830.426,75	0,00	849.669,38	945.035,35	9.069.282,52	5.351.267,11	3.718.015,41	0,00
Materiale auxiliare	3021	19.964,62	0,00	17.191,52	17.191,52	641.924,60	549.919,35	92.005,25	0,00
Materiale auxiliare	3021.1	19.964,62	0,00	17.191,52	17.191,52	641.924,60	549.919,35	92.005,25	0,00
Combustibili	3022	572.646,01	0,00	794.006,85	893.792,82	4.468.537,60	4.084.974,80	383.562,80	0,00
Piese de schimb	3024	3.142.610,98	0,00	9.055,81	9.055,81	3.636.549,36	493.938,38	3.142.610,98	0,00
Alte materiale consumabile	3028	95.205,14	0,00	29.415,20	24.995,20	322.270,96	222.434,58	99.836,38	0,00
Alte materiale consumabile	3028.01	95.205,14	0,00	29.415,20	24.995,20	322.270,96	222.434,58	99.836,38	0,00
Materiale de natura obiectelor de inventar	303	9.867,60	0,00	48.444,11	39.523,80	376.658,66	353.277,24	23.381,42	0,00
Mat.de nat.ob.de inv.in magazine	303.01	9.867,60	0,00	48.444,11	39.523,80	376.658,66	353.277,24	23.381,42	0,00
Mat.de nat.ob.de inv.in magazine	303.01.1	9.867,60	0,00	48.444,11	39.523,80	376.658,66	353.277,24	23.381,42	0,00
Ajustari pt.deprecierea materialelor	392	0,00	1.844.348,70	0,00	0,00	0,00	1.844.348,70	0,00	1.844.348,70
Ajustari pt. depr. materialelor consumabile	3921	0,00	1.844.348,70	0,00	0,00	0,00	1.844.348,70	0,00	1.844.348,70
Total clasa 3		3.840.294,35	1.844.348,70	898.113,49	984.559,15	9.445.941,18	7.548.893,05	3.741.396,83	1.844.348,70
Clasa 4									
Furnizori	401	0,00	5.706.169,75	7.522.369,46	29.727.055,23	93.602.200,97	120.197.741,15	0,00	26.595.540,18
Furnizori de imobilizari	404	0,00	8.258.334,12	11.755.622,02	6.766.597,03	146.365.184,85	153.272.136,78	0,00	6.906.951,93
Efecte de platit pentru imobilizari	405	0,00	7.750,29	24.119,65	5.103.292,85	98.910,29	8.043.380,43	0,00	7.944.470,14
Furnizori - facturi nesosite	408	0,00	27.976.335,57	3.193.713,44	11.481.013,64	57.719.405,27	69.319.418,91	0,00	11.600.013,64
Furnizori- debitori	409	419.530,85	0,00	34.431,98	33.003,23	2.294.952,62	1.865.597,89	429.354,73	0,00
Furnizori - debitori pt.cump.de bunuri de nat.stoc	4091	4.655,97	0,00	34.431,98	32.905,28	1.866.328,70	1.852.912,78	13.415,92	0,00
Furnizori - debitori pt.prestari serv.si exec.lucr.	4092	8.538,00	0,00	0,00	97,95	22.287,04	12.685,11	9.601,93	0,00
Furnizori acordate pt imobilizari corporale	4093	406.336,88	0,00	0,00	0,00	406.336,88	0,00	406.336,88	0,00
Cienti	411	20.904.485,65	0,00	15.842.384,10	11.959.596,39	201.570.139,60	174.173.081,12	27.397.058,48	0,00
Cienti incerti sau in litigiu	4111	15.087.139,87	0,00	15.840.827,57	11.959.596,39	195.751.237,29	174.114.884,41	21.636.352,88	0,00
Cienti - facturi de intocmit	4118	5.817.345,78	0,00	1.556,53	0,00	5.818.902,31	58.196,71	5.760.705,60	0,00
Cienti - creditor	418	-22.409,65	0,00	952.838,16	1.825,04	5.081.859,52	4.129.021,36	952.838,16	0,00
Cienti - creditor	419	0,00	53.785,09	0,00	0,00	0,00	53.785,09	0,00	53.785,09
Cienti creditor	419.01	0,00	45.637,44	0,00	0,00	0,00	45.637,44	0,00	45.637,44
Reevaluare	419.02	0,00	8.147,65	0,00	0,00	0,00	8.147,65	0,00	8.147,65
Personal - salarii datorate	421	0,00	884.015,00	6.073.246,00	6.271.708,00	41.872.484,00	42.971.476,00	0,00	1.098.992,00
Personal	421.01	0,00	884.015,00	6.049.313,00	6.247.775,00	41.051.122,00	42.150.114,00	0,00	1.098.992,00
Personal-aeroport	421.01.1	0,00	873.487,00	6.031.606,00	6.231.703,00	40.841.693,00	41.931.285,00	0,00	1.089.592,00
Personal -P OLGA	421.01.4	0,00	10.528,00	17.707,00	16.072,00	210.703,00	220.103,00	0,00	9.400,00
Personal - POIM Cale de rulare para. cu pista	421.01.6	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.274,00	-1.274,00	0,00	0,00
Consiliul de Administratie	421.02	0,00	0,00	23.933,00	23.933,00	430.780,00	430.780,00	0,00	0,00
Comisia de evaluare	421.03	0,00	0,00	0,00	0,00	390.582,00	390.582,00	0,00	0,00
Personal - ajutoare materiale datorate	423	0,00	54.403,00	101.609,00	92.032,00	1.087.238,00	1.145.388,00	0,00	58.150,00
Prime reprezentand particip personalului la profit	424	0,00	0,00	0,00	0,00	473.800,00	473.800,00	0,00	0,00
								WinMENTOR 25.022/1 BOE	

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Avansuri acordate personalului	425	1.647,00	0,00	2.537.321,00	2.537.777,00	12.582.823,00	12.582.823,00	0,00	0,00
Retineri din salarii datorate tertilor	427	0,00	55.212,00	53.373,00	59.378,00	651.505,00	710.883,00	0,00	59.378,00
Alte datorii si creante in legatura cu personalul	428	0,00	1.505,59	0,00	0,00	2.913,67	2.913,67	0,00	0,00
Alte datorii in legatura cu personalul	4281	0,00	1.505,59	0,00	0,00	2.913,67	2.913,67	0,00	0,00
Alte dat personal -Decon abonamente CTP	4281.31	0,00	1.505,59	0,00	0,00	2.913,67	2.913,67	0,00	0,00
Asigurari sociale	431	0,00	1.978.285,00	1.150.949,00	2.181.749,00	15.161.639,00	17.343.388,00	0,00	2.181.749,00
Contributia de asigurari sociale	4315	0,00	1.422.553,00	815.985,00	1.552.564,00	10.689.670,00	12.242.234,00	0,00	1.552.564,00
CAS Aeroport	4315.01	0,00	1.412.066,00	805.281,00	1.542.559,00	10.431.404,00	11.973.963,00	0,00	1.542.559,00
CAS CA	4315.02	0,00	5.985,00	5.985,00	5.985,00	107.716,00	113.701,00	0,00	5.985,00
CAS P Olga	4315.05	0,00	4.502,00	4.719,00	4.020,00	52.900,00	56.920,00	0,00	4.020,00
CAS Comisie reev.	4315.10	0,00	0,00	0,00	0,00	97.650,00	97.650,00	0,00	0,00
Contributia de asigurari sociale de sanatate	4316	0,00	555.732,00	334.964,00	629.185,00	4.471.969,00	5.101.154,00	0,00	629.185,00
CASS Aeroport	4316.01	0,00	551.537,00	330.682,00	625.183,00	4.368.652,00	4.993.835,00	0,00	625.183,00
CASS CA	4316.02	0,00	2.394,00	2.394,00	2.394,00	43.085,00	45.479,00	0,00	2.394,00
CASS P Olga	4316.05	0,00	1.801,00	1.888,00	1.608,00	21.172,00	22.780,00	0,00	1.608,00
CASS Comisie reev.	4316.10	0,00	0,00	0,00	0,00	39.060,00	39.060,00	0,00	0,00
Contributie asiguratorie pentru munca	436	0,00	126.585,00	71.101,00	137.691,00	930.007,00	1.067.698,00	0,00	137.691,00
Contributie asiguratorie pt munca aeroport	436.01	0,00	125.642,00	70.138,00	136.791,00	915.555,00	1.052.346,00	0,00	136.791,00
Contributie asiguratorie pt munca -CA	436.02	0,00	538,00	538,00	538,00	9.694,00	10.232,00	0,00	538,00
Contributia asiguratorie pt munca P Olga	436.04	0,00	405,00	425,00	362,00	4.758,00	5.120,00	0,00	362,00
Alte datorii si creante sociale	438	764.647,00	0,00	90.432,00	0,00	1.822.853,00	513.721,00	1.309.132,00	0,00
Alte creante sociale	4382	764.647,00	0,00	90.432,00	0,00	1.822.853,00	513.721,00	1.309.132,00	0,00
Impozitul pe profit	441	3.792.547,00	0,00	0,00	-3.031.277,00	6.817.810,00	3.786.533,00	3.031.277,00	0,00
Impozitul pe profit	4411	3.792.547,00	0,00	0,00	-3.031.277,00	6.817.810,00	3.786.533,00	3.031.277,00	0,00
Taxa pe valoare adaugata	442	35.997.312,64	0,00	12.866.095,88	9.095.966,01	124.793.211,70	118.172.776,48	6.620.435,22	0,00
TVA de recuperat	4424	31.429.094,00	0,00	4.756.769,00	2.341.347,00	63.713.284,00	58.956.515,00	4.756.769,00	0,00
TVA de recuperat din chelt curente	4424.01	31.429.094,00	0,00	4.756.769,00	2.341.347,00	63.713.284,00	58.956.515,00	4.756.769,00	0,00
TVA deductibila	4426	0,00	0,00	5.418.455,92	5.418.455,92	40.389.343,49	40.389.343,49	0,00	0,00
TVA deductibila chelt curente	4426.01	0,00	0,00	5.402.088,13	5.402.088,13	40.275.693,12	40.275.693,12	0,00	0,00
Taxare inversa	4426.35	0,00	0,00	16.367,79	16.367,79	113.650,37	113.650,37	0,00	0,00
TVA colectata	4427	0,00	0,00	661.425,76	661.425,76	8.099.903,93	8.099.903,93	0,00	0,00
TVA neexigibila	4428	4.568.218,64	0,00	2.029.445,20	674.737,33	12.590.680,28	10.727.014,06	1.863.666,22	0,00
TVA la incasare	4428.21	123.663,36	0,00	258.715,45	43.580,70	1.330.072,07	1.104.585,75	225.486,32	0,00
Tva neexigibil 408	4428.22	4.444.555,28	0,00	1.770.729,75	631.156,63	11.260.608,21	9.622.428,31	1.638.179,90	0,00
Impozitul pe venituri de natura salariilor	444	0,00	384.615,00	221.992,00	412.550,00	2.996.367,00	3.408.917,00	0,00	412.550,00
Impozit salariati	444.01	0,00	383.061,00	220.438,00	410.996,00	2.943.008,00	3.354.004,00	0,00	410.996,00
Impozit salariati-aeroport	444.01.1	0,00	381.890,00	219.212,00	409.952,00	2.929.263,00	3.339.215,00	0,00	409.952,00
Impozit salariati-P Olga	444.01.5	0,00	1.171,00	1.226,00	1.044,00	13.745,00	14.789,00	0,00	1.044,00
Impozit CA	444.02	0,00	1.554,00	1.554,00	1.554,00	27.979,00	29.533,00	0,00	1.554,00
Impozit Comisie reev.	444.05	0,00	0,00	0,00	0,00	25.380,00	25.380,00	0,00	0,00
Subventii	445	62.445.284,98	0,00	0,00	556,89	78.925.995,66	23.401.468,74	55.524.526,92	0,00
Compensatie energie electrica	445.04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imprumuturi nerambursabile	445.2	62.445.284,98	0,00	0,00	556,89	78.925.995,66	23.401.468,74	55.524.526,92	0,00
Imprumuturi nerambursabile SPICE	445.2.1	798.878,21	0,00	0,00	0,00	328.238,04	294.637,36	33.600,68	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM-Dotare cu ech	445.2.11	8.755,85	0,00	0,00	0,00	8.755,85	8.730,38	25,47	0,00
Imprumuturi nerambursabile OLGA	445.2.12	1.389.895,48	0,00	0,00	556,89	1.392.222,97	468.872,13	923.350,84	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM-Platforma de	445.2.14	6.318.153,68	0,00	0,00	0,00	6.318.153,68	5.572.969,70	745.183,98	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM-Sist.integrat d	445.2.15	59.332,53	0,00	0,00	0,00	59.332,53	0,00	59.332,53	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Imprumuturi nerambursabile POIM-Echip.aerop.p	445.2.16	14.819,83	0,00	0,00	0,00	14.819,83	10.531,08	4.288,75	0,00
Imrumuturi nerambursabile POIM-Echipamente s	445.2.17	29.772,40	0,00	0,00	0,00	29.772,40	2.332,40	27.440,00	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM- Cresterea sig	445.2.18	2.079.112,26	0,00	0,00	0,00	2.079.112,26	1.485.058,78	594.053,48	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM- Cladire remi	445.2.19	7.111.103,34	0,00	0,00	0,00	7.111.103,34	5.109.532,44	2.001.570,90	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM-Extindere ter	445.2.20	33.468.015,30	0,00	0,00	0,00	50.417.103,66	3.926.306,74	46.490.731,92	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM-Asig cond de	445.2.21	3.483.954,93	0,00	0,00	0,00	3.483.954,93	1.247.014,19	2.236.940,74	0,00
Imprumuturi neramb. POIM Conformare sistem d	445.2.23	7.192.340,88	0,00	0,00	0,00	7.192.340,88	5.205.387,57	1.986.953,31	0,00
POIM Autospeciala electrica de degivrare /antigiv	445.2.24	17.524,85	0,00	0,00	0,00	17.524,85	522,34	17.002,51	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM Cale de rulare	445.2.3	473.625,44	0,00	0,00	0,00	473.625,44	69.573,63	404.051,81	0,00
Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	446	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.765.769,00	0,00	0,00
Impozit mijl.de transport auto	446.09	0,00	0,00	0,00	0,00	15.957,00	15.957,00	0,00	0,00
Impozit cladiri	446.11	0,00	0,00	0,00	0,00	4.427,00	4.427,00	0,00	0,00
Varsaminte din profitul net	446.13	0,00	0,00	0,00	0,00	2.745.385,00	2.745.385,00	0,00	0,00
Fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate	447	0,00	295.701,71	1.339.129,46	935.235,02	9.879.386,39	10.331.191,29	0,00	451.804,90
Concesiuni si inchirieri	447.06	0,00	276.092,71	987.506,34	748.660,11	6.995.236,94	7.428.015,84	0,00	432.778,90
Fond pt.pers.cu handic.neincadrate	447.07	0,00	19.602,00	38.036,00	38.036,00	476.756,00	495.774,00	0,00	19.018,00
Fond mediu	447.08	0,00	7,00	6,00	8,00	28,00	36,00	0,00	8,00
Celtuieli Tarif securitate 0,28	447.10	0,00	0,00	313.581,12	148.530,91	2.267.836,32	2.267.836,32	0,00	0,00
Contributie AMEPIP	447.13	0,00	0,00	0,00	0,00	139.529,13	139.529,13	0,00	0,00
Debitori diversi	461	777.210,91	0,00	108,00	181.309,88	238.726,61	231.968,11	6.758,50	0,00
Debitori diversi	461.01	7.295,02	0,00	108,00	3.684,53	61.101,26	54.342,76	6.758,50	0,00
Debitori diversi-TVA	461.02	769.915,89	0,00	0,00	177.625,35	177.625,35	177.625,35	0,00	0,00
Creditori diversi	462	0,00	1.579.890,59	741.094,43	890.872,94	12.254.476,97	14.689.412,74	0,00	2.434.935,77
Creditori diversi	462.01	0,00	1.579.890,59	741.094,43	890.872,94	12.254.476,97	14.689.412,74	0,00	2.434.935,77
Celtuieli inregistrate in avans	471	35.062,85	0,00	-199.796,53	12.372,08	312.928,38	186.455,62	126.472,76	0,00
Chet.inreg.in avans	471.12	12.897,24	0,00	16.494,41	3.215,60	62.753,25	34.522,60	28.230,65	0,00
Chelt inreg in avans abonament sisntact	471.34	2.700,00	0,00	4.770,00	1.590,00	21.060,00	17.880,00	3.180,00	0,00
Cotizatie CCI	471.35	250,00	0,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00
Airport Agency	471.43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Roviniete	471.44	1.087,33	0,00	468,40	146,32	2.960,40	2.497,58	462,82	0,00
Celtuieli inreg. in avans UPFR	471.45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IDrept Expert	471.47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chelt.inregistrate in avans - Tarom	471.50	6.471,00	0,00	0,00	0,00	29.835,50	25.629,95	4.205,55	0,00
Safe Sky Atlas-operational	471.57	711,00	0,00	69.679,40	5.803,00	140.034,80	70.355,40	69.679,40	0,00
Kadra Tech- abonament aplicatie Go Park	471.58	10.946,28	0,00	0,00	1.453,47	28.790,76	19.868,40	8.922,36	0,00
Celtuieli privin taxele si impozitele locale	471.59	0,00	0,00	0,00	0,00	15.288,00	15.288,00	0,00	0,00
Celtuieli privind chirii in avans	471.60	0,00	0,00	-303.164,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Team Viewer	471.61	0,00	0,00	1.964,33	163,69	1.964,33	163,69	1.800,64	0,00
Chelt.inregistrate in avans IATA	471.62	0,00	0,00	9.991,34	0,00	9.991,34	0,00	9.991,34	0,00
Venituri inregistrate in avans	472	0,00	72.045.759,71	3.490.608,58	4.442.909,65	23.789.742,70	114.734.915,32	90.945.172,62	0,00
Venituri inreg. in avans POIM- Platforma de stat.a	472.100	0,00	64.257,19	47,90	0,00	574,86	64.257,19	0,00	63.682,33
Venit inreg in avans POIM-Sist.integrat de det si	472.102	0,00	9.381,09	106,98	0,00	1.283,91	9.381,09	0,00	8.097,18
Venit inreg in avans POIM- Echip.aerop pt dezpd	472.103	0,00	5.401,37	46,36	0,00	556,32	5.401,37	0,00	4.845,05
Venit parcare inregistrata in avans 2024	472.104	0,00	160.225,65	50.971,55	0,00	522.419,27	522.419,27	0,00	0,00
Venit inreg in avans POIM-Echip si sisteme de cc	472.105	0,00	30.350,58	178,85	0,00	2.146,21	30.350,58	0,00	28.204,37
Venituri inregistrate in avans POIM Cresterea sig	472.106	0,00	184.129,58	1.264,90	0,00	15.178,31	184.129,58	0,00	168.951,27
Tarif de dezvoltare intern 2023	472.107	0,00	2.747.371,74	0,00	0,00	0,00	2.747.371,74	0,00	2.747.371,74
Tarif de dezvoltare extern 2023	472.108	0,00	12.812.252,38	0,00	0,00	0,00	12.812.252,38	0,00	12.812.252,38

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Venit inregistrat in avans POIM Cladire remiza PS	472.109	0,00	171.154,54	203,98	0,00	3.618,62	171.154,54	0,00	167.535,92
POIM Extindere Terminal Pasageri Plecari pe Lat	472.110	0,00	88.266,54	54,15	0,00	649,80	88.266,54	0,00	87.616,74
Venit inreg in avans POIM Asig cond de op CAT	472.111	0,00	17.307,41	50,49	0,00	605,80	17.307,41	0,00	16.701,61
Venit inregistrat in avans Conformare sistem de b	472.113	0,00	60.608,16	98,11	0,00	1.177,42	60.608,16	0,00	59.430,74
Autospeciala electrica de degivrare/antigivrare	472.114	0,00	17.002,51	0,00	0,00	0,00	17.002,51	0,00	17.002,51
Venit parcare inregistrat in avans 2025	472.115	0,00	0,00	0,00	55.839,02	0,00	262.236,52	0,00	262.236,52
Tarif de dezvoltare extern 2024	472.116	0,00	0,00	0,00	1.216.552,94	0,00	16.239.274,24	0,00	16.239.274,24
Tarif de dezvoltare intern 2024 S	472.119	0,00	0,00	0,00	162.056,24	0,00	2.538.627,06	0,00	2.538.627,06
Venituri inregistrate in avans reclama 2026	472.120	0,00	0,00	0,00	76.893,19	0,00	79.282,91	0,00	79.282,91
Venituri inregistrate in avans reclama 2027	472.121	0,00	0,00	0,00	74.862,30	0,00	74.862,30	0,00	74.862,30
Venituri inregistrate in avans reclama 2028	472.122	0,00	0,00	0,00	34.968,57	0,00	34.968,57	0,00	34.968,57
Tarif pentru supravegherea obiectivelor	472.35	0,00	0,00	1.008.115,41	965.769,89	5.486.489,32	5.486.489,32	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare extern 2012	472.38	0,00	2.349.682,57	21.512,56	0,00	258.150,41	2.349.682,57	0,00	2.091.532,16
Cladire aerogara corp vest(dhl)	472.38.1	0,00	97.150,56	643,81	0,00	7.725,71	97.150,56	0,00	89.424,85
Apron 4	472.38.2	0,00	2.252.532,01	20.868,75	0,00	250.424,70	2.252.532,01	0,00	2.002.107,31
Tarif de dezvoltare intern 2013	472.45	0,00	1.821.985,68	0,00	0,00	0,00	1.821.985,68	0,00	1.821.985,68
Apron 4	472.45.1	0,00	1.821.985,68	0,00	0,00	0,00	1.821.985,68	0,00	1.821.985,68
Tarif de dezvoltare extern 2013	472.46	0,00	1.816.459,85	0,00	0,00	0,00	1.816.459,85	0,00	1.816.459,85
Apron 4	472.46.1	0,00	1.816.459,85	0,00	0,00	0,00	1.816.459,85	0,00	1.816.459,85
Tarif de dezvoltare intern 2014	472.50	0,00	327.967,12	0,00	0,00	0,00	327.967,12	0,00	327.967,12
Apron 4	472.50.1	0,00	327.967,12	0,00	0,00	0,00	327.967,12	0,00	327.967,12
Platforma de stationare aeronave	472.50.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare extern 2014	472.51	0,00	660.892,37	0,00	0,00	0,00	660.892,37	0,00	660.892,37
Sistem de balizaj luminos CAT II ICAO DIR 25	472.51.1	0,00	660.892,37	0,00	0,00	0,00	660.892,37	0,00	660.892,37
Pista betonata pt parcare autovehicule	472.51.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Platforma de stationare aeronave	472.51.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare intern 2015	472.54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA de 3500 m etapa I si suprafete de miscare a	472.54.1	0,00	1.873.783,80	0,00	0,00	0,00	1.873.783,80	0,00	1.873.783,80
Tarif de dezvoltare extern 2015	472.55	0,00	1.873.783,80	0,00	0,00	0,00	1.873.783,80	0,00	1.873.783,80
Platforma de stationare aeronave	472.55.1	0,00	1.216.962,24	98.731,10	0,00	987.311,09	1.216.962,24	0,00	229.651,15
Venituri inregistrate in avans	472.58	0,00	0,00	1.947,04	0,00	987.311,09	1.216.962,24	0,00	229.651,15
Tarif de dezvoltare extern 2017	472.64	0,00	3.733.555,26	0,00	0,00	13.629,26	19.470,37	0,00	5.841,11
Platforma de stationare aeronave	472.64.1	0,00	3.733.555,26	0,00	0,00	197.462,22	3.733.555,26	0,00	3.536.093,04
Sistem balizaj CAT II	472.64.2	0,00	0,00	0,00	0,00	197.462,22	3.733.555,26	0,00	3.536.093,04
Pista betonata	472.64.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri inregistrare in avans SPICE	472.69	0,00	470.640,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare intern 2018	472.70	0,00	1.573.648,15	31.322,20	0,00	381.566,98	1.573.648,15	0,00	1.192.081,17
Sistem balizaj CAT II	472.70.1	0,00	1.375.671,33	30.792,11	0,00	375.205,90	1.375.671,33	0,00	1.000.465,43
Modernizare TP	472.70.2	0,00	197.976,82	530,09	0,00	6.361,08	197.976,82	0,00	191.615,74
PDA de 3500 m etapa I si suprafete de miscare a	472.70.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare extern 2018	472.71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA de 3500m etapa I si suprafete de misacare a	472.71.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare intern 2019	472.75	0,00	2.709.104,37	180.131,45	0,00	2.222.394,65	2.709.104,37	0,00	486.709,72
PDA de 3500m etapa I si suprafete de miscare a	472.75.1	0,00	2.110.041,89	67.778,69	0,00	2.110.041,89	2.110.041,89	0,00	0,00
PDA de 3500m etapa I si suprafete de miscare a	472.75.2	0,00	599.062,48	112.352,76	0,00	112.352,76	599.062,48	0,00	486.709,72
Tarif de dezvoltare extern 2019	472.76	0,00	7.703.995,90	0,00	0,00	0,00	7.703.995,90	0,00	7.703.995,90
PDA de 3500m etapa I si suprafete de miscare a	472.76.1	0,00	1.899.778,52	0,00	0,00	0,00	1.899.778,52	0,00	1.899.778,52
Tarif de dezvoltare extern 2019	472.76.2	0,00	5.804.217,38	0,00	0,00	0,00	5.804.217,38	0,00	5.804.217,38

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Venituri inregistrate in avans-POIM Cale de rulare	472.79	0,00	27.928,03	0,00	0,00	-1.539,58	27.928,03	0,00	29.467,61
Venituri inregistrate in avans-POIM Echip.det.Exp	472.80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare intern 2020	472.81	0,00	1.581.150,05	0,00	0,00	0,00	1.581.150,05	0,00	1.581.150,05
Tarif de dezvoltare extern 2020	472.82	0,00	3.295.265,66	0,00	0,00	0,00	3.295.265,66	0,00	3.295.265,66
Venituri inregistrate in avans H 2020 chirii	472.84	0,00	411.076,95	1.978.602,96	1.599.071,56	12.404.252,16	17.118.603,14	0,00	4.714.350,98
Tarif de dezvoltare intern 2021	472.86	0,00	2.492.581,65	0,00	0,00	0,00	2.492.581,65	0,00	2.492.581,65
Tarif de dezvoltare extern 2021	472.87	0,00	6.610.460,96	0,00	0,00	0,00	6.610.460,96	0,00	6.610.460,96
Venituri inreg. in avans POIM-Dotare cu echip.si	472.90	0,00	337,59	0,00	0,00	315,55	337,59	0,00	22,04
Venituri inregistrate in avans reclama 2023	472.91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri inregistrate in avans reclama 2024	472.92	0,00	358.626,10	94.886,76	0,00	999.514,43	999.514,43	0,00	0,00
Venituri inregistrate in avans reclama 2025	472.93	0,00	11.120,77	0,00	244.379,19	0,00	574.891,37	0,00	574.891,37
Venituri inreg. in avans H 2020 Teren	472.94	0,00	8.028,91	12.522,28	12.516,75	145.717,91	158.234,66	0,00	12.516,75
Venit parcare inregistrat in avans 2023	472.96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare intern 2022	472.97	0,00	3.217.419,02	0,00	0,00	0,00	3.217.419,02	0,00	3.217.419,02
Tarif de dezvoltare extern 2022	472.98	0,00	9.583.809,04	0,00	0,00	0,00	9.583.809,04	0,00	9.583.809,04
Venituri inregistrare in avans OLGA	472.99	0,00	1.821.568,75	9.813,55	0,00	146.267,77	1.821.568,75	0,00	1.675.300,98
Decontari din operatii in curs de clarificare	473	0,00	0,00	0,00	0,00	5.421,12	5.421,12	0,00	0,00
Decont op.curs clarificare	473.01	0,00	0,00	0,00	0,00	5.421,12	5.421,12	0,00	0,00
Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subv.	4752	0,00	276.457.463,76	822.520,14	0,00	8.643.265,05	276.457.463,76	0,00	267.814.198,71
Imprum neramb.cu caracter de subv.pt inv. TEN-	4752.1	0,00	194.537,40	0,00	0,00	194.537,40	194.537,40	0,00	0,00
Imprumuturi nerambursabile POIM Cresterea sig	4752.10	0,00	22.433.585,50	183.036,35	0,00	2.107.781,49	22.433.585,50	0,00	20.325.804,01
Imprumuturi nerambursabile POIM Cladire remiz	4752.11	0,00	14.081.626,08	0,00	0,00	0,00	14.081.626,08	0,00	14.081.626,08
Imprumuturi nerambursabile POIM Extindere tern	4752.12	0,00	149.346.538,61	0,00	0,00	0,00	149.346.538,61	0,00	149.346.538,61
Imprumuturi nerambursabile POIM Asig cond de	4752.13	0,00	3.478.270,88	0,00	0,00	0,00	3.478.270,88	0,00	3.478.270,88
Conformare sistem balizaj si de iluminare R139/2	4752.15	0,00	7.468.585,52	0,00	0,00	0,00	7.468.585,52	0,00	7.468.585,52
Autospeciala electrica de degivrare/antigivrare ac	4752.16	0,00	5.635.000,00	93.916,66	0,00	422.624,97	5.635.000,00	0,00	5.212.375,03
Imprum neramb.cu caracter de subv.pt inv. POIM	4752.2	0,00	28.328.781,35	71.611,15	0,00	501.278,05	28.328.781,35	0,00	27.827.503,30
Imprum neramb.cu caracter de subv.pt inv. POIM	4752.3	0,00	11.314.368,16	185.481,45	0,00	2.225.778,25	11.314.368,16	0,00	9.088.589,91
Imprum.neramb cu car.subv.POIM Echip.scanare	4752.4	0,00	11.367.551,34	101.197,11	0,00	1.214.365,34	11.367.551,34	0,00	10.153.186,00
Imprum. neramb.cu car de subv.pt inv POIM-Dota	4752.5	0,00	3.432.227,80	52.933,91	0,00	635.206,89	3.432.227,80	0,00	2.797.020,91
Imprum neramb.cu caracter de subv.pt inv POIM-Sist	4752.6	0,00	12.544.483,72	44.562,09	0,00	267.372,54	12.544.483,72	0,00	12.277.111,18
Imprum neramb.cu car. de subv.pt inv POIM Sist	4752.7	0,00	701.397,45	3.057,14	0,00	33.628,54	701.397,45	0,00	667.768,91
Imprum neramb.cu car. de subv.pt inv POIM Echi	4752.8	0,00	2.906.889,20	51.079,16	0,00	612.949,92	2.906.889,20	0,00	2.293.939,28
Imprum neramb cu caracter de subv pt inv POIM	4752.9	0,00	3.223.620,75	35.645,12	0,00	427.741,66	3.223.620,75	0,00	2.795.879,09
Alte sume primite cu carac.de subv. pt.investitii	4758	0,00	242.034.462,19	259.891,07	0,00	4.066.931,93	242.034.462,19	0,00	237.967.530,26
SF - Cargo	4758.04	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
Extindere platforma	4758.07	0,00	1.971.694,13	34.518,22	0,00	414.218,64	1.971.694,13	0,00	1.557.475,49
Terminal plecarei pasageri	4758.08	0,00	101.782.104,14	174.383,70	0,00	2.095.042,28	101.782.104,14	0,00	99.687.061,86
Extindere pista dec.ateriz.la 2500 m	4758.12	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
Terminal sosiri pasageri	4758.13	0,00	945.801,21	0,00	0,00	945.801,21	945.801,21	0,00	0,00
Cladire handling	4758.15	0,00	2.981.995,40	8.254,04	0,00	99.048,48	2.981.995,40	0,00	2.882.946,92
Rețele exterioare terminal plecari	4758.17	0,00	5.883.244,13	38.485,11	0,00	461.821,32	5.883.244,13	0,00	5.421.422,81
Pista decolare aterizare 3500 m	4758.19	0,00	127.510.248,18	0,00	0,00	0,00	127.510.248,18	0,00	127.510.248,18
Autoturism Skoda Octavia	4758.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventii programul Rabla	4758.24	0,00	76.500,00	2.125,00	0,00	25.500,00	76.500,00	0,00	51.000,00
Subventii programul Rabla 2023	4758.25	0,00	82.875,00	2.125,00	0,00	25.500,00	82.875,00	0,00	57.375,00
Ajustari pt.deprecierea creantelor-clienti	491	0,00	4.702.104,80	39.261,00	145,26	48.305,71	4.702.250,06	0,00	4.653.944,35
Total clasa 4		125.115.319,23	642.602.378,17	68.984.413,84	89.293.359,14	856.856.254,01	1.422.775.257,83	95.397.853,77	661.316.857,59

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Clasa 5									
Alte invest.pe term.s.si creante asimilate	508	947.422,83	0,00	92.426.956,81	92.035.750,85	477.610.788,79	475.823.190,30	1.787.598,49	0,00
Alte tuituri de plasament pe termen scurt	508.02	947.422,83	0,00	92.426.956,81	92.035.750,85	477.610.788,79	475.823.190,30	1.787.598,49	0,00
Conturi curente la banci	512	17.852.291,31	0,00	99.203.017,87	131.524.260,96	910.723.585,72	880.323.388,72	30.400.197,00	0,00
Conturi la banci in lei	5121	15.235.355,71	0,00	93.700.869,49	116.206.694,79	808.229.256,51	804.937.096,95	3.292.159,56	0,00
Conturi la banci in valuta	5124	2.600.928,54	0,00	5.245.137,38	15.072.529,57	98.861.462,73	71.759.370,89	27.102.091,84	0,00
Sume in curs de decontare	5125	16.007,06	0,00	257.011,00	245.036,60	3.632.866,48	3.626.920,88	5.945,60	0,00
Sume in curs de decontare	5125.01	14.927,06	0,00	257.011,00	245.036,60	3.618.658,48	3.612.712,88	5.945,60	0,00
Aplicatie GoPark	5125.02	1.080,00	0,00	0,00	0,00	14.208,00	14.208,00	0,00	0,00
Credite bancare pe termen scurt	519	0,00	0,00	0,00	-25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Credite bancare pe termen scurt	5191	0,00	0,00	0,00	-25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa	531	25.296,08	0,00	65.423,44	63.985,67	1.169.381,41	1.145.871,51	23.509,90	0,00
Casa in lei	5311	22.908,49	0,00	64.377,83	62.897,69	1.088.064,81	1.065.808,04	22.256,77	0,00
Casa in valuta	5314	2.387,59	0,00	1.045,61	1.087,98	81.316,60	80.063,47	1.253,13	0,00
Alte valori	532	0,00	0,00	200.482,00	200.482,00	3.124.601,69	3.124.601,69	0,00	0,00
Alte valori	5328	0,00	0,00	200.482,00	200.482,00	3.124.601,69	3.124.601,69	0,00	0,00
Tichete de masa	5328.01	0,00	0,00	198.450,00	198.450,00	2.561.640,00	2.561.640,00	0,00	0,00
Tichete de vacanta	5328.04	0,00	0,00	2.032,00	2.032,00	562.961,69	562.961,69	0,00	0,00
Avansuri de trezorerie	542	0,00	0,00	6.761,92	8.851,81	49.892,90	49.892,90	0,00	0,00
Viramente interne	581	0,00	0,00	19.217.292,31	19.217.292,31	115.076.672,75	115.076.672,75	0,00	0,00
Total clasa 5		18.825.010,22	0,00	211.119.934,35	218.050.623,60	1.507.754.923,26	1.475.543.617,87	32.211.305,39	0,00
Clasa 6									
Cheltuieli cu materialele consumabile	602	0,00	0,00	945.035,35	945.035,35	5.350.762,90	5.350.762,90	0,00	0,00
Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021	0,00	0,00	17.191,52	17.191,52	549.415,14	549.415,14	0,00	0,00
Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021.1	0,00	0,00	17.169,92	17.169,92	504.338,83	504.338,83	0,00	0,00
Cheltuieli cu materiale auxiliare TS	6021.4	0,00	0,00	0,00	0,00	15.071,11	15.071,11	0,00	0,00
Cheltuieli cu materiale auxiliare PMR	6021.5	0,00	0,00	21,60	21,60	9.405,20	9.405,20	0,00	0,00
Chelt.cu materiale auxiliare - Handling	6021.6	0,00	0,00	0,00	0,00	20.600,00	20.600,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind combustibilii	6022	0,00	0,00	893.792,82	893.792,82	4.084.974,80	4.084.974,80	0,00	0,00
Cheltuieli privind combustibilii	6022.1	0,00	0,00	341.591,02	341.591,02	673.359,99	673.359,99	0,00	0,00
Cheltuieli cu combustibilul PMR	6022.3	0,00	0,00	3.551,96	3.551,96	37.462,71	37.462,71	0,00	0,00
Cheltuieli cu combustibilii TS	6022.4	0,00	0,00	6.426,09	6.426,09	53.655,27	53.655,27	0,00	0,00
Chelt. privind combustibilii -Handling	6022.5	0,00	0,00	542.223,75	542.223,75	3.320.496,83	3.320.496,83	0,00	0,00
Cheltuieli privind piesele de schimb	6024	0,00	0,00	9.055,81	9.055,81	493.938,38	493.938,38	0,00	0,00
Cheltuieli privind piesele de schimb	6024.1	0,00	0,00	8.547,01	8.547,01	85.268,16	85.268,16	0,00	0,00
Cheltuieli privind piesele de schimb TS	6024.5	0,00	0,00	0,00	0,00	407.527,82	407.527,82	0,00	0,00
Chelt.privind piesele de schimb-Handling	6024.6	0,00	0,00	508,80	508,80	1.142,40	1.142,40	0,00	0,00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028	0,00	0,00	24.995,20	24.995,20	222.434,58	222.434,58	0,00	0,00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028.1	0,00	0,00	5.825,20	5.825,20	113.243,66	113.243,66	0,00	0,00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile TS	6028.5	0,00	0,00	19.170,00	19.170,00	109.190,92	109.190,92	0,00	0,00
Cheltuieli privind materialele de nat.ob.de inv.	603	0,00	0,00	39.523,80	39.523,80	353.277,24	353.277,24	0,00	0,00
Cheltuieli privind materialele de nat.ob.de inv.	603.1	0,00	0,00	-10.676,12	-10.676,12	156.788,21	156.788,21	0,00	0,00
Echipament personal PMR	603.3	0,00	0,00	0,00	0,00	18.182,58	18.182,58	0,00	0,00
Chelt.privind materiale de natura OB TS	603.5	0,00	0,00	33.575,00	33.575,00	98.723,82	98.723,82	0,00	0,00
Cheltuieli privind obiecte de inventar - Handling	603.6	0,00	0,00	16.624,92	16.624,92	79.582,63	79.582,63	0,00	0,00
Cheltuieli privind energia si apa	605	0,00	0,00	835.587,76	835.587,76	7.806.256,84	7.806.256,84	0,00	0,00
Chelt.privind energia electrica	605.01	0,00	0,00	468.352,77	468.352,77	6.005.271,03	6.005.271,03	0,00	0,00
Chelt.privind energia electrica	605.01.01	0,00	0,00	184.575,49	184.575,49	1.852.648,30	1.852.648,30	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cheltuieli utilitati PMR	605.01.03	0,00	0,00	1.363,01	1.363,01	13.709,37	13.709,37	0,00	0,00
Chelt.privind energia electrica TS	605.01.04	0,00	0,00	282.414,27	282.414,27	4.138.913,36	4.138.913,36	0,00	0,00
Chelt.privind gazele naturale	605.02	0,00	0,00	328.610,34	328.610,34	1.406.620,40	1.406.620,40	0,00	0,00
Chelt.privind gazele naturale	605.02.01	0,00	0,00	327.665,34	327.665,34	732.528,67	732.528,67	0,00	0,00
Utilitati PMR	605.02.03	0,00	0,00	945,00	945,00	3.508,78	3.508,78	0,00	0,00
Chelt.privind gazele naturale TS	605.02.04	0,00	0,00	0,00	0,00	670.582,95	670.582,95	0,00	0,00
Chelt.privind apa	605.03	0,00	0,00	38.624,65	38.624,65	394.365,41	394.365,41	0,00	0,00
Chelt.privind apa	605.03.01	0,00	0,00	29.272,73	29.272,73	280.148,47	280.148,47	0,00	0,00
Utilitati PMR	605.03.03	0,00	0,00	57,84	57,84	923,53	923,53	0,00	0,00
Chelt.privind apa TS	605.03.04	0,00	0,00	9.294,08	9.294,08	113.293,41	113.293,41	0,00	0,00
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	611	0,00	0,00	24.507.958,70	24.507.958,70	27.537.847,01	27.537.847,01	0,00	0,00
Chelt.intretinere rep.curente	611.01	0,00	0,00	24.507.958,70	24.507.958,70	27.537.847,01	27.537.847,01	0,00	0,00
Chelt.intretinere rep.curente	611.01.01	0,00	0,00	24.398.746,04	24.398.746,04	26.587.824,34	26.587.824,34	0,00	0,00
Chelt.cu reparatiile - Handling	611.01.03	0,00	0,00	35.554,74	35.554,74	672.340,35	672.340,35	0,00	0,00
Chelt. intretinere reparatii echip. aeroportuare Dm	611.01.04	0,00	0,00	73.657,92	73.657,92	258.011,30	258.011,30	0,00	0,00
Chelt.reparatii PMR	611.01.06	0,00	0,00	0,00	0,00	19.671,02	19.671,02	0,00	0,00
Cheltuieli cu redev.locatiile de gest.si chiriiile	612	0,00	0,00	1.051.824,52	1.051.824,52	7.224.003,13	7.224.003,13	0,00	0,00
C/val/ concesiuni	612.01	0,00	0,00	1.051.824,52	1.051.824,52	7.151.923,13	7.151.923,13	0,00	0,00
Inchirieri echipamente	612.05	0,00	0,00	0,00	0,00	72.080,00	72.080,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare	613	0,00	0,00	61.088,02	61.088,02	359.135,12	359.135,12	0,00	0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare	613.1	0,00	0,00	66.386,67	66.386,67	343.095,63	343.095,63	0,00	0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare TS	613.3	0,00	0,00	-5.298,65	-5.298,65	15.416,49	15.416,49	0,00	0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare P OLGA	613.4	0,00	0,00	0,00	0,00	623,00	623,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu pregatirea personalului	615	0,00	0,00	21.089,92	21.089,92	1.584.769,87	1.584.769,87	0,00	0,00
Cheltuieli cu pregatirea personalului	615.1	0,00	0,00	11.589,92	11.589,92	1.362.692,43	1.362.692,43	0,00	0,00
Cheltuieli cu pregatirea personalului TS	615.2	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00	52.039,38	52.039,38	0,00	0,00
Chelt.cu pregatirea personalului - Handling	615.4	0,00	0,00	0,00	0,00	170.038,06	170.038,06	0,00	0,00
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	622	0,00	0,00	265.804,26	265.804,26	295.926,17	295.926,17	0,00	0,00
Chel.privind comisioanele si onorariile	622.1	0,00	0,00	265.804,26	265.804,26	295.926,17	295.926,17	0,00	0,00
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	623	0,00	0,00	157.860,78	157.860,78	673.132,80	673.132,80	0,00	0,00
Cheltuieli protocol	623.01	0,00	0,00	48.759,46	48.759,46	169.362,04	169.362,04	0,00	0,00
Chelt.reclama publicitate	623.02	0,00	0,00	109.101,32	109.101,32	503.482,69	503.482,69	0,00	0,00
Cheltuieli protocol nedeductibile	623.07	0,00	0,00	0,00	0,00	288,07	288,07	0,00	0,00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si de personal	624	0,00	0,00	0,00	0,00	138,00	138,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si de personal	624.1	0,00	0,00	0,00	0,00	138,00	138,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu deplasari, delasari si transferari	625	0,00	0,00	15.572,43	15.572,43	234.529,13	234.529,13	0,00	0,00
Deplasari in tara	625.01	0,00	0,00	1.473,73	1.473,73	68.324,43	68.324,43	0,00	0,00
Diurna	625.01.1	0,00	0,00	115,00	115,00	4.082,50	4.082,50	0,00	0,00
Deplasari in tara P Olga	625.01.14	0,00	0,00	464,24	464,24	994,24	994,24	0,00	0,00
Delegatii	625.01.2	0,00	0,00	894,49	894,49	53.955,75	53.955,75	0,00	0,00
Chelt.cu deplasari interne-Handling	625.01.9	0,00	0,00	0,00	0,00	9.291,94	9.291,94	0,00	0,00
Deplasari in strainatate	625.02	0,00	0,00	14.098,70	14.098,70	155.771,64	155.771,64	0,00	0,00
Diurna	625.02.1	0,00	0,00	6.294,37	6.294,37	13.707,41	13.707,41	0,00	0,00
Deplasari externe OLGA	625.02.10	0,00	0,00	1.883,10	1.883,10	18.004,57	18.004,57	0,00	0,00
Delegatii	625.02.2	0,00	0,00	3.830,89	3.830,89	121.098,44	121.098,44	0,00	0,00
Diurna externa OLGA	625.02.9	0,00	0,00	2.090,34	2.090,34	2.961,22	2.961,22	0,00	0,00
Cheltuieli nedeductibile	625.04	0,00	0,00	0,00	0,00	10.433,06	10.433,06	0,00	0,00
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	626	0,00	0,00	1.637,33	1.637,33	36.076,17	36.076,17	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	626.1	0,00	0,00	1.537,77	1.537,77	34.947,49	34.947,49	0,00	0,00
Cheltuieli postale si telecomunicatii TS	626.4	0,00	0,00	99,56	99,56	1.128,68	1.128,68	0,00	0,00
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	627	0,00	0,00	16.079,05	16.079,05	300.232,63	300.232,63	0,00	0,00
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate Pr OL	627.1	0,00	0,00	15.932,55	15.932,55	299.350,31	299.350,31	0,00	0,00
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate de terti	627.5	0,00	0,00	146,50	146,50	882,32	882,32	0,00	0,00
Alte cheltuieli cu servicii executate de terti	628	0,00	0,00	3.225.280,01	3.225.280,01	29.234.304,84	29.234.304,84	0,00	0,00
Chelt. cu serv. ef. de terti	628.01	0,00	0,00	1.322.953,24	1.322.953,24	8.904.473,61	8.904.473,61	0,00	0,00
Chelt. cu serv. ef. de terti	628.01.01	0,00	0,00	1.170.292,30	1.170.292,30	8.319.071,23	8.319.071,23	0,00	0,00
Cheltuieli nedeductibile	628.01.03	0,00	0,00	0,00	0,00	3.793,78	3.793,78	0,00	0,00
Cheltuieli anunturi licitatie	628.01.05	0,00	0,00	1.200,94	1.200,94	52.802,60	52.802,60	0,00	0,00
Chelt. cu servicii efectuate de terti TS	628.01.06	0,00	0,00	151.210,00	151.210,00	516.106,00	516.106,00	0,00	0,00
Chelt. servicii terti - Handling	628.01.09	0,00	0,00	250,00	250,00	12.700,00	12.700,00	0,00	0,00
Prestatii servicii paza	628.04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.503.669,22	1.503.669,22	0,00	0,00
Prestatii servicii paza	628.04.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08	0,08	0,00	0,00
Prestari servicii paza TS	628.04.04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.503.669,14	1.503.669,14	0,00	0,00
Chelt. cu servicii efectuate de terti S	628.11	0,00	0,00	166.803,61	166.803,61	1.748.751,16	1.748.751,16	0,00	0,00
Chelt cu servicii efectuate de terti SITA	628.11.01	0,00	0,00	128.642,22	128.642,22	1.292.350,13	1.292.350,13	0,00	0,00
Servicii efectuate de terti Sita PMR	628.11.03	0,00	0,00	450,37	450,37	3.897,71	3.897,71	0,00	0,00
Chelt. cu servicii efectuate de terti S TS	628.11.04	0,00	0,00	37.711,02	37.711,02	452.503,32	452.503,32	0,00	0,00
Cheltuieli mentenanta UTI Facility	628.12	0,00	0,00	1.092.009,98	1.092.009,98	11.295.455,64	11.295.455,64	0,00	0,00
Cheltuieli mentenanta UTI Facility	628.12.01	0,00	0,00	628.535,88	628.535,88	6.809.468,83	6.809.468,83	0,00	0,00
Cheltuieli mentenanta PMR	628.12.03	0,00	0,00	2.214,00	2.214,00	26.544,15	26.544,15	0,00	0,00
Cheltuieli mentenanta TS	628.12.04	0,00	0,00	120.510,00	120.510,00	2.542.020,00	2.542.020,00	0,00	0,00
Mentenanta Echip. detectie CTX Standard 3 c	628.12.05	0,00	0,00	0,00	0,00	159.475,00	159.475,00	0,00	0,00
Mentenanta Echip. scanare bagaje de mana Star	628.12.06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mentenanta TS echipamente control de securitate	628.12.07	0,00	0,00	340.750,10	340.750,10	1.697.240,24	1.697.240,24	0,00	0,00
Mentenanta sistem TVCI si CA TS	628.12.08	0,00	0,00	0,00	0,00	60.770,00	60.770,00	0,00	0,00
Mentenanta 7 bucati detectoare urme de explozibi	628.12.09	0,00	0,00	0,00	0,00	-62,58	-62,58	0,00	0,00
Servicii curatenie	628.13	0,00	0,00	542.662,53	542.662,53	5.049.509,63	5.049.509,63	0,00	0,00
Servicii curatenie	628.13.01	0,00	0,00	465.013,94	465.013,94	4.138.508,11	4.138.508,11	0,00	0,00
Strict Prest PMR	628.13.03	0,00	0,00	1.465,18	1.465,18	12.418,10	12.418,10	0,00	0,00
Servicii curatenie TS	628.13.04	0,00	0,00	76.183,41	76.183,41	823.038,35	823.038,35	0,00	0,00
Curatenie TS	628.13.05	0,00	0,00	0,00	0,00	75.545,07	75.545,07	0,00	0,00
Mentenanta	628.14	0,00	0,00	85.392,44	85.392,44	558.078,17	558.078,17	0,00	0,00
Mentenanta Saero	628.14.01	0,00	0,00	-19.293,62	-19.293,62	-19.293,62	-19.293,62	0,00	0,00
Mentenanta Saero PMR	628.14.02	0,00	0,00	19.293,62	19.293,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Mentenanta pmr	628.14.04	0,00	0,00	4.953,92	4.953,92	20.289,74	20.289,74	0,00	0,00
Chelt. mentenanta -Handling	628.14.05	0,00	0,00	97.065,67	97.065,67	486.098,09	486.098,09	0,00	0,00
Mentenanta DMV Aviatech SRL	628.14.06	0,00	0,00	-16.627,15	-16.627,15	70.983,96	70.983,96	0,00	0,00
Servicii medicale	628.15	0,00	0,00	15.458,21	15.458,21	172.517,41	172.517,41	0,00	0,00
Servicii medicale	628.15.1	0,00	0,00	313,89	313,89	-1.117,87	-1.117,87	0,00	0,00
Servicii medicale abonament ctr. 145425/01.04.2	628.15.2	0,00	0,00	10.314,26	10.314,26	115.121,04	115.121,04	0,00	0,00
Servicii medicale PMR	628.15.3	0,00	0,00	447,20	447,20	5.370,39	5.370,39	0,00	0,00
Servicii medicale Handling	628.15.4	0,00	0,00	4.382,86	4.382,86	53.143,85	53.143,85	0,00	0,00
Prestari servicii Proiect OLGA	628.21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.850,00	1.850,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vars. asim.	635	0,00	0,00	186.721,23	186.721,23	2.906.504,26	2.906.504,26	0,00	0,00
Chelt cu impozite si taxe	635.01	0,00	0,00	0,00	0,00	20.384,00	20.384,00	0,00	0,00
Chelt.pt.pers.cu handic.neincadrate	635.03	0,00	0,00	38.036,00	38.036,00	476.172,00	476.172,00	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Chelt.pt.mediu	635.04	0,00	0,00	8,00	8,00	51,78	51,78	0,00	0,00
Ch cu alte impozite, taxe si vars. asim.-S.I.E.G.	635.05	0,00	0,00	0,00	0,00	139.529,13	139.529,13	0,00	0,00
Cheltueli tarif securitate 0,28	635.06	0,00	0,00	148.530,91	148.530,91	2.267.836,32	2.267.836,32	0,00	0,00
Cheltueli tarif securitate 0,28 TS	635.06.2	0,00	0,00	148.530,91	148.530,91	2.267.836,32	2.267.836,32	0,00	0,00
Cheltueli taxa pt.emisii poluante autovehicole	635.08	0,00	0,00	146,32	146,32	2.531,03	2.531,03	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile personalului	641	0,00	0,00	6.065.056,00	6.065.056,00	41.624.101,00	41.624.101,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile personalului	641.01	0,00	0,00	3.797.664,00	3.797.664,00	23.879.829,00	23.879.829,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile peronalului PMR	641.03	0,00	0,00	21.738,00	21.738,00	1.113.729,00	1.113.729,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile personalului TS	641.05	0,00	0,00	988.796,00	988.796,00	6.321.879,00	6.321.879,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile personalului-Handling	641.07	0,00	0,00	1.236.730,00	1.236.730,00	8.716.836,00	8.716.836,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile personalului TS Paza	641.08	0,00	0,00	199.347,00	199.347,00	1.382.253,00	1.382.253,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile personalului-P OLGA	641.09	0,00	0,00	9.355,00	9.355,00	180.267,00	180.267,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile personalului-P OLGA neelig	641.11	0,00	0,00	6.717,00	6.717,00	29.308,00	29.308,00	0,00	0,00
Cheltueli cu salariile- Comisie reev. aeroport	641.15	0,00	0,00	-195.291,00	-195.291,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele de masa acord.sal.	642	0,00	0,00	200.482,00	200.482,00	3.124.601,69	3.124.601,69	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele acordate salariatilor	642.02	0,00	0,00	200.482,00	200.482,00	3.124.601,69	3.124.601,69	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele acordate salariatilor	642.02.1	0,00	0,00	100.411,00	100.411,00	1.324.905,00	1.324.905,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele acordate salariatior TS Paza	642.02.10	0,00	0,00	13.870,00	13.870,00	161.600,00	161.600,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele de vacanta acordate salarii	642.02.11	0,00	0,00	0,00	0,00	32.908,00	32.908,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele acordate salariatilor PMR	642.02.3	0,00	0,00	931,00	931,00	86.639,00	86.639,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele acordate salariatilor TS	642.02.4	0,00	0,00	41.739,00	41.739,00	456.752,00	456.752,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele de vacanta acordate salarii	642.02.5	0,00	0,00	2.032,00	2.032,00	306.102,69	306.102,69	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele de vacanta acordate salarii	642.02.6	0,00	0,00	0,00	0,00	94.703,00	94.703,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele acordate salariatilor-Handli	642.02.7	0,00	0,00	41.499,00	41.499,00	531.744,00	531.744,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele de vacanta acordate salarii	642.02.8	0,00	0,00	0,00	0,00	113.146,00	113.146,00	0,00	0,00
Cheltueli cu tichetele de vacanta acordate salarii	642.02.9	0,00	0,00	0,00	0,00	16.102,00	16.102,00	0,00	0,00
Cheltueli cu primele reprezentand participarea pe	644	0,00	0,00	0,00	0,00	473.800,00	473.800,00	0,00	0,00
Cheltueli cu primele repr.part. personalului la pro	644.01	0,00	0,00	0,00	0,00	251.650,00	251.650,00	0,00	0,00
Cheltueli cu primele repr.part. personalului la pro	644.02	0,00	0,00	0,00	0,00	76.402,00	76.402,00	0,00	0,00
Cheltueli cu primele repr.part. personalului la pro	644.03	0,00	0,00	0,00	0,00	14.536,00	14.536,00	0,00	0,00
Cheltueli cu primele repr.part. personalului la pro	644.04	0,00	0,00	0,00	0,00	103.489,00	103.489,00	0,00	0,00
Cheltueli vu primele repr.part personalului - paza	644.05	0,00	0,00	0,00	0,00	27.723,00	27.723,00	0,00	0,00
Cheltueli priv.asigurarile si protectia sociala	645	0,00	0,00	208.252,00	208.252,00	521.312,78	521.312,78	0,00	0,00
Alte cheltueli priv.asig.si protectia sociala	6458	0,00	0,00	208.252,00	208.252,00	521.312,78	521.312,78	0,00	0,00
Transport personal	6458.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.408,08	1.408,08	0,00	0,00
Ajutoare protectie sociala	6458.02	0,00	0,00	56.152,00	56.152,00	154.394,00	154.394,00	0,00	0,00
Ajutoare protectie sociala	6458.02.1	0,00	0,00	43.854,00	43.854,00	108.266,00	108.266,00	0,00	0,00
Ajutoare protectia sociala PMR	6458.02.3	0,00	0,00	0,00	0,00	585,00	585,00	0,00	0,00
Ajutoare protectie sociala TS	6458.02.4	0,00	0,00	12.298,00	12.298,00	13.098,00	13.098,00	0,00	0,00
Ajutoare protectie sociala-Handling	6458.02.5	0,00	0,00	0,00	0,00	32.445,00	32.445,00	0,00	0,00
Alte chelt cu protectia sociala	6458.03	0,00	0,00	152.100,00	152.100,00	365.510,70	365.510,70	0,00	0,00
Alte chelt cu protectia sociala	6458.03.1	0,00	0,00	82.341,00	82.341,00	219.444,70	219.444,70	0,00	0,00
Alte chelt.cu protectia sociala PMR	6458.03.3	0,00	0,00	748,00	748,00	6.125,00	6.125,00	0,00	0,00
Alte chelt cu protectia sociala-TS	6458.03.4	0,00	0,00	27.900,00	27.900,00	57.900,00	57.900,00	0,00	0,00
Alte chelt cu protectia sociala-Handling	6458.03.5	0,00	0,00	33.311,00	33.311,00	65.841,00	65.841,00	0,00	0,00
Alte chelt cu protectia sociala-Paza TS	6458.03.6	0,00	0,00	7.800,00	7.800,00	16.200,00	16.200,00	0,00	0,00
Cheltueli privind contributia asiguratorie pentru m	646	0,00	0,00	137.691,00	137.691,00	941.182,00	941.182,00	0,00	0,00
Cheltueli privind contributia asiguratorie pentru m	646.01	0,00	0,00	81.465,00	81.465,00	532.347,00	532.347,00	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru m	646.02	0,00	0,00	538,00	538,00	9.694,00	9.694,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru m	646.04	0,00	0,00	489,00	489,00	28.034,00	28.034,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru m	646.05	0,00	0,00	22.524,00	22.524,00	135.449,00	135.449,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru m	646.06	0,00	0,00	27.828,00	27.828,00	199.214,00	199.214,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru m	646.07	0,00	0,00	4.485,00	4.485,00	31.729,00	31.729,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind contrib asig pentru munca -P OI	646.08	0,00	0,00	210,00	210,00	4.054,00	4.054,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind contrib asig pentru munca -P OI	646.10	0,00	0,00	152,00	152,00	661,00	661,00	0,00	0,00
Cheltuieli din reevaluare imobilizari corporale	655	0,00	0,00	1.261,14	1.261,14	1.261,14	1.261,14	0,00	0,00
Alte cheltuieli de exploatare	658	0,00	0,00	650.350,16	650.350,16	840.305,82	840.305,82	0,00	0,00
Alte cheltuieli de exploatare	658.08	0,00	0,00	645.371,99	645.371,99	645.876,25	645.876,25	0,00	0,00
Despagubiri, amenzi si penalitati	658.1	0,00	0,00	4.978,17	4.978,17	181.064,41	181.064,41	0,00	0,00
Cheltuieli priv.active ced.si alte op.de capital	658.3	0,00	0,00	0,00	0,00	13.365,16	13.365,16	0,00	0,00
Cheltuieli din diferente de curs valutar	665	0,00	0,00	115.097,14	115.097,14	693.490,91	693.490,91	0,00	0,00
Chelt.din diferente de curs valutar	665.1	0,00	0,00	115.097,14	115.097,14	693.490,91	693.490,91	0,00	0,00
Cheltuieli privind dobanzile	666	0,00	0,00	1.094.924,92	1.094.924,92	6.540.880,42	6.540.880,42	0,00	0,00
Cheltuieli privind dobanzile	666.1	0,00	0,00	1.094.924,92	1.094.924,92	6.540.880,42	6.540.880,42	0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	668	0,00	0,00	2,15	2,15	9.833,54	9.833,54	0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	668.1	0,00	0,00	2,15	2,15	9.833,54	9.833,54	0,00	0,00
Cheltuieli de exploatare privind amortiz. si prov.	681	0,00	0,00	3.429.705,41	3.429.705,41	25.282.628,03	25.282.628,03	0,00	0,00
Chelt.de expl.privind amortizarea imobilizariilor	681.1	0,00	0,00	2.100.082,52	2.100.082,52	22.471.815,21	22.471.815,21	0,00	0,00
Chelt.de expl.privind amortizarea imobilizariilor	681.1.1	0,00	0,00	720.003,84	720.003,84	9.850.177,87	9.850.177,87	0,00	0,00
Amortizare microbuz PMR	681.1.3	0,00	0,00	14.618,84	14.618,84	178.945,57	178.945,57	0,00	0,00
Cheltuieli amortizare handling	681.1.6	0,00	0,00	257.357,76	257.357,76	2.692.336,39	2.692.336,39	0,00	0,00
Amortizare POIM	681.1.7	0,00	0,00	1.108.085,42	1.108.085,42	9.750.155,46	9.750.155,46	0,00	0,00
Amortizare POIM Cale de rulare paralela cu pista	681.1.7.1	0,00	0,00	146.145,21	146.145,21	1.023.164,78	1.023.164,78	0,00	0,00
Cladire remiza PSI dotata si utilata	681.1.7.10	0,00	0,00	208,14	208,14	3.692,47	3.692,47	0,00	0,00
POIM Extindere Terminal pasageri Plecari pe Lat	681.1.7.11	0,00	0,00	96,94	96,94	1.163,28	1.163,28	0,00	0,00
Amortizare Conformare Sistem Balizaj si de ilumi	681.1.7.12	0,00	0,00	200,23	200,23	2.574,29	2.574,29	0,00	0,00
Amortizare Autospeciala electrica de degivrare/ar	681.1.7.13	0,00	0,00	191.666,66	191.666,66	862.499,97	862.499,97	0,00	0,00
Amortizare POIM Echipamente de detectie stand	681.1.7.2	0,00	0,00	189.266,79	189.266,79	1.892.773,71	1.892.773,71	0,00	0,00
Amortizare POIM Echip. scanare bagaje C3	681.1.7.3	0,00	0,00	103.262,36	103.262,36	1.032.623,62	1.032.623,62	0,00	0,00
Amortizare Dotare cu echip.PSI	681.1.7.4	0,00	0,00	54.014,19	54.014,19	648.411,83	648.411,83	0,00	0,00
POIM Platforma de stationare aeronave	681.1.7.5	0,00	0,00	91.040,80	91.040,80	546.635,90	546.635,90	0,00	0,00
Sistem integrat de detectie si alarmare la incendi	681.1.7.6	0,00	0,00	3.228,69	3.228,69	29.167,49	29.167,49	0,00	0,00
Cresterea sig.si sec.pasagerilor-Asig.pasagerilor	681.1.7.7	0,00	0,00	188.062,50	188.062,50	2.173.240,07	2.173.240,07	0,00	0,00
Echip.aerop.pt.desz/deg/antidegivrare	681.1.7.8	0,00	0,00	104.337,80	104.337,80	1.095.546,90	1.095.546,90	0,00	0,00
Echipamente si siste de control securitate POIM	681.1.7.9	0,00	0,00	36.555,11	36.555,11	438.661,15	438.661,15	0,00	0,00
Cheltuieli amortizare P Olga	681.1.8	0,00	0,00	16,66	16,66	199,92	199,92	0,00	0,00
Chelt.de expl.privind provizionaele	681.2	0,00	0,00	1.194.824,00	1.194.824,00	1.194.824,00	1.194.824,00	0,00	0,00
Chelt.de expl.privind prov.pt.depr.imobiliz.	681.3	0,00	0,00	134.653,63	134.653,63	1.615.843,56	1.615.843,56	0,00	0,00
Chelt.de expl.privind prov.pt.depr.activ.circ.	681.4	0,00	0,00	145,26	145,26	145,26	145,26	0,00	0,00
Cheltuieli cu impozitul pe profit	691	0,00	0,00	-3.031.277,00	-3.031.277,00	1.165.710,00	1.165.710,00	0,00	0,00
Total clasa 6		0,00	0,00	40.202.608,08	40.202.608,08	165.116.003,44	165.116.003,44	0,00	0,00
Clasa 7									
Venituri din lucrari exec.si servicii prestate	704	0,00	0,00	10.395.474,40	10.395.474,40	113.150.694,06	113.150.694,06	0,00	0,00
Venit trafic intern	704.1	0,00	0,00	634.018,78	634.018,78	9.105.004,58	9.105.004,58	0,00	0,00
Venit aterizare decolare	704.1.02	0,00	0,00	65.500,78	65.500,78	750.869,05	750.869,05	0,00	0,00
Venit aterizare decolare	704.1.02.0	0,00	0,00	65.500,78	65.500,78	750.869,05	750.869,05	0,00	0,00
Total clasa 7		0,00	0,00	10.395.474,40	10.395.474,40	113.150.694,06	113.150.694,06	0,00	0,00
Total clasa 8									
Total clasa 9									
Total clasa 10									
Total clasa 11									
Total clasa 12									
Total clasa 13									
Total clasa 14									
Total clasa 15									
Total clasa 16									
Total clasa 17									
Total clasa 18									
Total clasa 19									
Total clasa 20									
Total clasa 21									
Total clasa 22									
Total clasa 23									
Total clasa 24									
Total clasa 25									
Total clasa 26									
Total clasa 27									
Total clasa 28									
Total clasa 29									
Total clasa 30									
Total clasa 31									
Total clasa 32									
Total clasa 33									
Total clasa 34									
Total clasa 35									
Total clasa 36									
Total clasa 37									
Total clasa 38									
Total clasa 39									
Total clasa 40									
Total clasa 41									
Total clasa 42									
Total clasa 43									
Total clasa 44									
Total clasa 45									
Total clasa 46									
Total clasa 47									
Total clasa 48									
Total clasa 49									
Total clasa 50									
Total clasa 51									
Total clasa 52									
Total clasa 53									
Total clasa 54									
Total clasa 55									
Total clasa 56									
Total clasa 57									
Total clasa 58									
Total clasa 59									
Total clasa 60									
Total clasa 61									
Total clasa 62									
Total clasa 63									
Total clasa 64									
Total clasa 65									
Total clasa 66									
Total clasa 67									
Total clasa 68									
Total clasa 69									
Total clasa 70									
Total clasa 71									
Total clasa 72									
Total clasa 73									
Total clasa 74									
Total clasa 75									
Total clasa 76									
Total clasa 77									
Total clasa 78									
Total clasa 79									
Total clasa 80									
Total clasa 81									
Total clasa 82									
Total clasa 83									
Total clasa 84									
Total clasa 85									
Total clasa 86									
Total clasa 87									
Total clasa 88									
Total clasa 89									
Total clasa 90									
Total clasa 91									
Total clasa 92									
Total clasa 93									
Total clasa 94									
Total clasa 95									
Total clasa 96									
Total clasa 97									
Total clasa 98		</							

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Venit balizaj	704.1.03	0,00	0,00	36.398,42	36.398,42	213.563,62	213.563,62	0,00	0,00
Venit balizaj	704.1.03.0	0,00	0,00	36.398,42	36.398,42	213.563,62	213.563,62	0,00	0,00
Venit stationare	704.1.04	0,00	0,00	5.223,87	5.223,87	36.436,33	36.436,33	0,00	0,00
Venit stationare	704.1.04.0	0,00	0,00	5.223,87	5.223,87	36.436,33	36.436,33	0,00	0,00
Venit tarif pasageri	704.1.05	0,00	0,00	167.327,40	167.327,40	2.628.977,60	2.628.977,60	0,00	0,00
Venit handling	704.1.06	0,00	0,00	77.481,78	77.481,78	1.144.704,37	1.144.704,37	0,00	0,00
Venit transport pasagei	704.1.07	0,00	0,00	20.393,24	20.393,24	395.324,55	395.324,55	0,00	0,00
Venit asistenta PSI	704.1.08	0,00	0,00	10.827,64	10.827,64	124.827,80	124.827,80	0,00	0,00
Venit asistenta PSI spatii	704.1.08.1	0,00	0,00	10.827,64	10.827,64	124.827,80	124.827,80	0,00	0,00
Venit alim.energie electrica	704.1.10	0,00	0,00	10.003,21	10.003,21	119.024,14	119.024,14	0,00	0,00
Venit din vidanjare	704.1.11	0,00	0,00	836,04	836,04	9.591,68	9.591,68	0,00	0,00
Venit tarif degivrare	704.1.13	0,00	0,00	4.180,18	4.180,18	34.631,13	34.631,13	0,00	0,00
Venit transp.echipaje	704.1.15	0,00	0,00	1.592,43	1.592,43	42.632,89	42.632,89	0,00	0,00
Venit manipulare marfa	704.1.16	0,00	0,00	0,00	0,00	979,09	979,09	0,00	0,00
Venit tarif securit.pasageri	704.1.17	0,00	0,00	194.467,48	194.467,48	3.041.933,58	3.041.933,58	0,00	0,00
Tarif aistarter	704.1.20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.255,12	4.255,12	0,00	0,00
Venit alimentare apa intern	704.1.21	0,00	0,00	497,49	497,49	1.542,68	1.542,68	0,00	0,00
Venit asistenta PSI pax bord intern	704.1.23	0,00	0,00	422,95	422,95	2.935,87	2.935,87	0,00	0,00
Venit asistenta PSI pax bord intern	704.1.23.1	0,00	0,00	422,95	422,95	2.935,87	2.935,87	0,00	0,00
Venit inc.desc.bagaje pred/prel. la av.intern	704.1.25	0,00	0,00	0,00	0,00	4.178,22	4.178,22	0,00	0,00
Tarif inspectie degivrare intern	704.1.27	0,00	0,00	209,01	209,01	2.293,74	2.293,74	0,00	0,00
Venit drenare	704.1.31	0,00	0,00	0,00	0,00	945,63	945,63	0,00	0,00
Tarif scara avion	704.1.33	0,00	0,00	0,00	0,00	11.987,82	11.987,82	0,00	0,00
Venit din tractare avo intern	704.1.36	0,00	0,00	0,00	0,00	150.982,66	150.982,66	0,00	0,00
Venit P.M.R(Persoane mobilitate redusa)	704.1.39	0,00	0,00	6.482,24	6.482,24	101.397,79	101.397,79	0,00	0,00
Venit control securitate cargo posta	704.1.42	0,00	0,00	168,37	168,37	876,78	876,78	0,00	0,00
Venit din dirijare aeronava	704.1.45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Venit din handling bagaje intern	704.1.46	0,00	0,00	0,00	0,00	547,37	547,37	0,00	0,00
Lichid degivrant pt.aeronave interne 704	704.1.47	0,00	0,00	11.734,35	11.734,35	86.438,09	86.438,09	0,00	0,00
Venit din supervizare degivrare intern	704.1.49	0,00	0,00	139,34	139,34	865,95	865,95	0,00	0,00
Venit control securitate bagaje	704.1.53	0,00	0,00	20.132,56	20.132,56	192.261,03	192.261,03	0,00	0,00
Venituri trafic extern	704.2	0,00	0,00	9.761.455,62	9.761.455,62	104.045.689,48	104.045.689,48	0,00	0,00
Venit aterizare-decolare	704.2.01	0,00	0,00	864.957,63	864.957,63	9.695.536,73	9.695.536,73	0,00	0,00
Venit aterizare-decolare	704.2.01.0	0,00	0,00	864.957,63	864.957,63	9.695.536,73	9.695.536,73	0,00	0,00
Venit stationare	704.2.02	0,00	0,00	101.044,76	101.044,76	925.969,24	925.969,24	0,00	0,00
Venit stationare	704.2.02.0	0,00	0,00	101.044,76	101.044,76	925.969,24	925.969,24	0,00	0,00
Venit tarif pasageri	704.2.03	0,00	0,00	1.377.194,19	1.377.194,19	17.392.037,12	17.392.037,12	0,00	0,00
Venit handling	704.2.04	0,00	0,00	764.542,72	764.542,72	5.504.060,10	5.504.060,10	0,00	0,00
Venit balizaj	704.2.05	0,00	0,00	479.427,20	479.427,20	3.102.662,26	3.102.662,26	0,00	0,00
Venit balizaj	704.2.05.0	0,00	0,00	479.427,20	479.427,20	3.102.662,26	3.102.662,26	0,00	0,00
Venit transport echipaje	704.2.06	0,00	0,00	21.550,26	21.550,26	190.632,17	190.632,17	0,00	0,00
Venit alim.energie electrica	704.2.08	0,00	0,00	436.180,02	436.180,02	2.110.654,74	2.110.654,74	0,00	0,00
Venit din vidanjare	704.2.09	0,00	0,00	104.237,68	104.237,68	394.375,54	394.375,54	0,00	0,00
Venit din degivrare	704.2.10	0,00	0,00	236.099,87	236.099,87	656.105,30	656.105,30	0,00	0,00
Venit securitate pasageri	704.2.12	0,00	0,00	3.009.511,50	3.009.511,50	46.152.697,80	46.152.697,80	0,00	0,00
Tarif de dezvoltare	704.2.15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transport pasageri externi	704.2.17	0,00	0,00	528.877,85	528.877,85	5.796.978,08	5.796.978,08	0,00	0,00
Tarif cargo extern	704.2.18	0,00	0,00	0,00	0,00	169,31	169,31	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Venit alim.apa extern	704.2.20	0,00	0,00	55.227,61	55.227,61	212.293,22	212.293,22	0,00	0,00
Venit air starter	704.2.25	0,00	0,00	15.581,04	15.581,04	109.029,59	109.029,59	0,00	0,00
Venit asistenta PSI extern	704.2.26	0,00	0,00	17.884,95	17.884,95	259.530,63	259.530,63	0,00	0,00
Venit asistenta PSI extern	704.2.26.1	0,00	0,00	17.884,95	17.884,95	259.530,63	259.530,63	0,00	0,00
Tarif inspectie degivrare extern	704.2.32	0,00	0,00	656,88	656,88	1.821,24	1.821,24	0,00	0,00
Venit drenare	704.2.33	0,00	0,00	12.266,88	12.266,88	25.806,88	25.806,88	0,00	0,00
Tarif scara avion	704.2.35	0,00	0,00	215.151,22	215.151,22	752.801,80	752.801,80	0,00	0,00
Venit tractare avo	704.2.39	0,00	0,00	64.553,86	64.553,86	614.429,75	614.429,75	0,00	0,00
Venit handling bagaje	704.2.41	0,00	0,00	0,00	0,00	18.637,89	18.637,89	0,00	0,00
Venit P.M.R.(persoane mobilitate redusa)	704.2.42	0,00	0,00	100.320,04	100.320,04	1.518.846,63	1.518.846,63	0,00	0,00
Venit din curatarea supraf.de miscare	704.2.43	0,00	0,00	497,71	497,71	2.485,94	2.485,94	0,00	0,00
Venit din control securitate cargo posta	704.2.44	0,00	0,00	7.064,33	7.064,33	168.814,23	168.814,23	0,00	0,00
Venit din dirijare /ghidare aeronava	704.2.46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din supervizare degivrare	704.2.48	0,00	0,00	238,87	238,87	472,69	472,69	0,00	0,00
Lichid degivrant pt.aeronave externe 704	704.2.49	0,00	0,00	1.040.011,98	1.040.011,98	4.174.009,79	4.174.009,79	0,00	0,00
Venit control securitate bagaje	704.2.51	0,00	0,00	128.245,12	128.245,12	2.042.436,16	2.042.436,16	0,00	0,00
Venit din tarif de dezvoltare	704.2.54	0,00	0,00	180.131,45	180.131,45	2.222.394,65	2.222.394,65	0,00	0,00
Venituri din redevente, localti de gest.si chirii	706	0,00	0,00	2.707.414,78	2.707.414,78	18.766.791,90	18.766.791,90	0,00	0,00
Venit din chirii spatiu	706.01	0,00	0,00	2.230.160,41	2.230.160,41	16.797.245,38	16.797.245,38	0,00	0,00
Venit din spatiu reclama	706.03	0,00	0,00	102.674,89	102.674,89	1.096.292,61	1.096.292,61	0,00	0,00
Venit chirie teren	706.04	0,00	0,00	358.432,06	358.432,06	589.614,58	589.614,58	0,00	0,00
Venit chirii permis acces	706.05	0,00	0,00	9.663,84	9.663,84	147.670,49	147.670,49	0,00	0,00
Venit.chirie permis de circ.pe supraf.de miscare	706.06	0,00	0,00	840,34	840,34	8.739,55	8.739,55	0,00	0,00
Venit din inchiriere echipamente THS	706.08	0,00	0,00	0,00	0,00	12.742,31	12.742,31	0,00	0,00
Venituri din ghisee check-in	706.10	0,00	0,00	5.643,24	5.643,24	83.304,21	83.304,21	0,00	0,00
Venituri din ghisee check-in	706.10.1	0,00	0,00	5.643,24	5.643,24	83.304,21	83.304,21	0,00	0,00
Permise acces auto	706.11	0,00	0,00	0,00	0,00	4.201,65	4.201,65	0,00	0,00
Venituri din chirii ghereta	706.13	0,00	0,00	0,00	0,00	881,12	881,12	0,00	0,00
Instruire si Securitate in munca	706.16	0,00	0,00	0,00	0,00	26.100,00	26.100,00	0,00	0,00
Venituri din activitati diverse	708	0,00	0,00	1.100.235,57	1.100.235,57	13.395.406,31	13.395.406,31	0,00	0,00
Venit din taxe comune	708.01	0,00	0,00	405.791,98	405.791,98	3.514.438,15	3.514.438,15	0,00	0,00
Venit asistenta medicala	708.04	0,00	0,00	2.029,76	2.029,76	22.946,53	22.946,53	0,00	0,00
Venit paza si aparare	708.07	0,00	0,00	5.865,07	5.865,07	81.199,56	81.199,56	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea infrastructurii aerop.pt.handlingu	708.13	0,00	0,00	150.562,48	150.562,48	2.274.546,51	2.274.546,51	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea platformei SITA CUTE	708.14	0,00	0,00	125.468,72	125.468,72	1.895.455,41	1.895.455,41	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea zonei de sortare a sist.HBS pt.b	708.15	0,00	0,00	50.187,49	50.187,49	758.182,16	758.182,16	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea sistemului de informatii zboruri F	708.16	0,00	0,00	25.093,74	25.093,74	379.091,08	379.091,08	0,00	0,00
Tarif pt.util. infr.aerop.in furnizarea de prov.la bord	708.17	0,00	0,00	13.446,23	13.446,23	168.355,29	168.355,29	0,00	0,00
Tarif pt.asiguarea accesului si utilizarii infr. Aerop.	708.18	0,00	0,00	120.482,77	120.482,77	1.603.669,59	1.603.669,59	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea infr.aeropot.adm.si supervizare	708.19	0,00	0,00	19.845,89	19.845,89	262.021,53	262.021,53	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea infr.pentru handlingul rampei	708.20	0,00	0,00	101.623,06	101.623,06	1.331.159,07	1.331.159,07	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea infr.de handling pt.marfa si posta	708.21	0,00	0,00	77.554,21	77.554,21	1.076.938,17	1.076.938,17	0,00	0,00
Tarif pt.utilizarea sistemului de radio comunicatii	708.25	0,00	0,00	1.950,75	1.950,75	23.403,24	23.403,24	0,00	0,00
Venituri din subventii de exploatare	741	0,00	0,00	333,42	333,42	4.000,02	4.000,02	0,00	0,00
Venituri din subv.de exploat.pt.alte chelt.de explo	7416	0,00	0,00	11.865,27	11.865,27	1.137.545,37	1.137.545,37	0,00	0,00
Subventii de exploatare conform OU 119/2022	7416.03	0,00	0,00	0,00	0,00	965.170,79	965.170,79	0,00	0,00
Venituri din subventii de exploatare aferente altor	7419	0,00	0,00	11.865,27	11.865,27	172.374,58	172.374,58	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Venituri din subventii de exploatare aferente altor	7419.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00
Venituri din subventii de exploatare aferente altor	7419.04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din subventii de exploatare aferente altor	7419.06	0,00	0,00	0,00	0,00	315,55	315,55	0,00	0,00
Venituri din subventii de exploatare aferente altor	7419.07	0,00	0,00	9.813,55	9.813,55	146.267,77	146.267,77	0,00	0,00
Venituri din subventii de exploatare aferente altor	7419.08	0,00	0,00	47,90	47,90	574,86	574,86	0,00	0,00
POIM Sistem de detectie si alarmare la incendiu	7419.09	0,00	0,00	106,98	106,98	1.283,91	1.283,91	0,00	0,00
POIM Echipamente aeroportuare pentru deszape	7419.10	0,00	0,00	46,36	46,36	556,32	556,32	0,00	0,00
POIM Cresterea sig.si sec.pasagerilor-Asig. pasaj	7419.11	0,00	0,00	1.264,90	1.264,90	15.178,31	15.178,31	0,00	0,00
POIM Echipamente si sisteme de control securitate	7419.12	0,00	0,00	178,85	178,85	2.146,21	2.146,21	0,00	0,00
POIM Cladire remiza PSI dotata si utilata	7419.13	0,00	0,00	203,98	203,98	3.618,62	3.618,62	0,00	0,00
POIM Extindere Terminal Pasageri Plecari pe Lat	7419.14	0,00	0,00	54,15	54,15	649,80	649,80	0,00	0,00
POIM Conformare sistem de balizajsi de iluminari	7419.16	0,00	0,00	98,11	98,11	1.177,42	1.177,42	0,00	0,00
Asigurare conditii de operare CAT III la PDA 07-2	7419.17	0,00	0,00	50,49	50,49	605,80	605,80	0,00	0,00
Venituri din reevaluarea imob corporale	755	0,00	0,00	3.691,243,40	3.691,243,40	3.691,243,40	3.691,243,40	0,00	0,00
Alte venituri din exploate	758	0,00	0,00	1.868.301,15	1.868.301,15	21.113.877,61	21.113.877,61	0,00	0,00
Venituri din despagub.,amenzi si penalit.	7581	0,00	0,00	285.402,26	285.402,26	1.054.371,65	1.054.371,65	0,00	0,00
Venituri din despagub.,amenzi si penalit.	7581.01	0,00	0,00	285.402,26	285.402,26	1.054.371,65	1.054.371,65	0,00	0,00
Venituri din vanz.activelor si alte op.de capital	7583	0,00	0,00	1.233.977,07	1.233.977,07	14.534.687,68	14.534.687,68	0,00	0,00
Venituri din subventii pentru investitii	7584	0,00	0,00	34.518,22	34.518,22	414.218,64	414.218,64	0,00	0,00
Amortiz.extindere platf.spre est	7584.16	0,00	0,00	8.254,04	8.254,04	99.048,48	99.048,48	0,00	0,00
Amortizare cladire handling	7584.19	0,00	0,00	0,00	0,00	945.801,21	945.801,21	0,00	0,00
Amortizare terminal sosiri	7584.21	0,00	0,00	174.383,70	174.383,70	2.095.042,28	2.095.042,28	0,00	0,00
Amortizare terminal plecari	7584.22	0,00	0,00	38.485,11	38.485,11	461.821,32	461.821,32	0,00	0,00
Amortizare retele utilitati terminal plecari	7584.25	0,00	0,00	20.928,05	20.928,05	256.837,18	256.837,18	0,00	0,00
Amortiz.sistem de balizaj cat.II	7584.26	0,00	0,00	643,81	643,81	7.725,71	7.725,71	0,00	0,00
Cladire aerogara corp vest(dhl)	7584.38	0,00	0,00	20.868,75	20.868,75	250.424,70	250.424,70	0,00	0,00
Platforma se stationare Apron 4	7584.42	0,00	0,00	9.864,06	9.864,06	118.368,72	118.368,72	0,00	0,00
Cladire aerogara corp vest	7584.43	0,00	0,00	98.731,10	98.731,10	1.184.773,31	1.184.773,31	0,00	0,00
Construire platforma de stationare aeronave si su	7584.59	0,00	0,00	530,09	530,09	6.361,08	6.361,08	0,00	0,00
Modernizare TP	7584.61	0,00	0,00	0,00	0,00	194.537,40	194.537,40	0,00	0,00
Amortizare Studii TEN-T	7584.62	0,00	0,00	822.520,14	822.520,14	8.448.727,65	8.448.727,65	0,00	0,00
POIM Amortizare trecuta pe venit	7584.63	0,00	0,00	183.036,35	183.036,35	2.107.781,49	2.107.781,49	0,00	0,00
Cresterea sig.si sec. pasagerilor,asig.pasagerilor	7584.63.1	0,00	0,00	44.562,09	44.562,09	267.372,54	267.372,54	0,00	0,00
Platforma de stationare aeronave	7584.63.10	0,00	0,00	93.916,66	93.916,66	422.624,97	422.624,97	0,00	0,00
Autospeciala electrica de degivrare/antigivrare aer	7584.63.11	0,00	0,00	71.611,15	71.611,15	501.278,05	501.278,05	0,00	0,00
Cale de rulare paralela cu pista	7584.63.2	0,00	0,00	185.481,45	185.481,45	2.225.778,25	2.225.778,25	0,00	0,00
Echipamente de detectie explozibil Standard 3 de	7584.63.3	0,00	0,00	101.197,11	101.197,11	1.214.365,34	1.214.365,34	0,00	0,00
Echipamente scanare bagaje de mana Standard	7584.63.4	0,00	0,00	52.933,91	52.933,91	635.206,89	635.206,89	0,00	0,00
Dotare cu echip.si facilitati PSI si urgente medica	7584.63.6	0,00	0,00	51.079,16	51.079,16	612.949,92	612.949,92	0,00	0,00
Echip.aeroportuare deszap/degivrare/antidegivar	7584.63.7	0,00	0,00	35.645,12	35.645,12	427.741,66	427.741,66	0,00	0,00
Echipamente, sisteme control pentru pasageri si	7584.63.8	0,00	0,00	3.057,14	3.057,14	33.628,54	33.628,54	0,00	0,00
Sistem integrat de detectie si alarmare la incendii	7584.63.9	0,00	0,00	2.125,00	2.125,00	25.500,00	25.500,00	0,00	0,00
Venit subventie Rabla 2022	7584.64	0,00	0,00	2.125,00	2.125,00	25.500,00	25.500,00	0,00	0,00
Venit subventie Rabla 2023	7584.65	0,00	0,00	348.921,82	348.921,82	5.375.553,28	5.375.553,28	0,00	0,00
Alte venituri din exploate	7588	0,00	0,00	290.212,46	290.212,46	4.257.954,82	4.257.954,82	0,00	0,00
Venit din abonam.parcare	7588.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Venit - permise acces	7588.05	0,00	0,00	31.645,93	31.645,93	634.543,06	634.543,06	0,00	0,00
Alte venituri din exploatare	7588.06	0,00	0,00						

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Venituri din imputatii	7588.08	0,00	0,00	90,75	90,75	48.059,66	48.059,66	0,00	0,00
Venit.din licitatii	7588.09	0,00	0,00	168,07	168,07	1.290,35	1.290,35	0,00	0,00
Venit - recup.mat.casare	7588.15	0,00	0,00	0,00	0,00	504,21	504,21	0,00	0,00
Deseuri	7588.17	0,00	0,00	0,00	0,00	1.139,00	1.139,00	0,00	0,00
Venit vinzare butoaie	7588.25	0,00	0,00	0,00	0,00	672,27	672,27	0,00	0,00
Venit din achiz.de la unit.prolejata	7588.29	0,00	0,00	19.018,00	19.018,00	238.086,00	238.086,00	0,00	0,00
Venit tarif verificare antecedente sec.	7588.36	0,00	0,00	3.976,35	3.976,35	143.284,23	143.284,23	0,00	0,00
Venit card/abonament parcare	7588.37	0,00	0,00	168,06	168,06	33.697,38	33.697,38	0,00	0,00
Venit tarif provizii Aeroport	7588.38	0,00	0,00	0,00	0,00	3.980,10	3.980,10	0,00	0,00
Venit tarif obt.pernis de radiofonist	7588.39	0,00	0,00	3.600,00	3.600,00	12.300,00	12.300,00	0,00	0,00
Taxa din servicii de promovare	7588.42	0,00	0,00	42,20	42,20	42,20	42,20	0,00	0,00
Venituri din diferente de curs valutar	765	0,00	0,00	7.700,23	7.700,23	144.751,56	144.751,56	0,00	0,00
Dif fav de curs valutar legate de el monetare expr	7651	0,00	0,00	7.700,23	7.700,23	144.751,56	144.751,56	0,00	0,00
Venituri din dobanzi	766	0,00	0,00	9.644,55	9.644,55	99.432,09	99.432,09	0,00	0,00
Alte venituri financiare	768	0,00	0,00	2.341,02	2.341,02	10.241,26	10.241,26	0,00	0,00
Venituri din provizioane privind activ.de exploat	781	0,00	0,00	53.983,00	53.983,00	1.113.864,21	1.113.864,21	0,00	0,00
Venituri din provizioane	7812	0,00	0,00	14.722,00	14.722,00	1.065.558,50	1.065.558,50	0,00	0,00
Venituri din ajust.pt.deprec.activelor circulante	7814	0,00	0,00	39.261,00	39.261,00	48.305,71	48.305,71	0,00	0,00
Total clasa 7		0,00	0,00	19.848.203,37	19.848.203,37	172.623.847,77	172.623.847,77	0,00	0,00
Clasa 8									
Angajamente primite	802	40.441.814,91	0,00	6.065.387,75	1.876.402,31	55.835.083,50	9.711.017,15	46.124.066,35	0,00
Giruri si garantii primite	802.01	187.147,68	0,00	4.075,35	43.491,22	227.918,03	49.186,94	178.731,09	0,00
Beldean Nicoleta	802.01.01	5.541,43	0,00	0,00	5.991,43	5.991,43	5.991,43	0,00	0,00
Capusan Simona	802.01.02	5.541,43	0,00	151,35	0,00	6.142,78	0,00	6.142,78	0,00
Csalai Raduta	802.01.03	0,00	0,00	0,00	1.352,00	1.352,00	1.352,00	0,00	0,00
Chezan Florentina	802.01.04	6.038,89	0,00	0,00	6.388,89	6.388,89	6.388,89	0,00	0,00
Fagadaru Codruta	802.01.05	5.695,72	0,00	0,00	0,00	5.695,72	5.695,72	0,00	0,00
Keresztes Erzsebet	802.01.06	6.038,89	0,00	0,00	0,00	6.550,70	0,00	6.550,70	0,00
Topan-Groza Crina	802.01.07	5.948,10	0,00	161,81	0,00	6.298,10	0,00	6.298,10	0,00
Vila Marinela	802.01.08	7.353,95	0,00	0,00	0,00	8.297,00	0,00	8.297,00	0,00
Ilca Tiberiu	802.01.10	8.147,17	0,00	193,05	0,00	8.508,52	0,00	8.508,52	0,00
Dobrau Tudor	802.01.09	4.838,96	0,00	211,35	0,00	5.788,96	5.788,96	0,00	0,00
Muresan Ioan	802.01.11	4.838,96	0,00	0,00	5.388,96	5.388,96	5.388,96	0,00	0,00
Pacurar Bogdan	802.01.12	14.118,17	0,00	370,96	0,00	15.077,13	0,00	15.077,13	0,00
Oltean Monica	802.01.14	25.158,81	0,00	656,93	0,00	28.065,74	0,00	28.065,74	0,00
Szabo Csaba Lorant	802.01.15	13.489,99	0,00	352,63	0,00	14.158,62	0,00	14.158,62	0,00
Suteu Ciprian	802.01.16	4.838,96	0,00	135,58	0,00	5.524,54	0,00	5.524,54	0,00
Mathe Leszay Ileana	802.01.17	5.542,12	0,00	151,35	0,00	6.143,47	0,00	6.143,47	0,00
Boncea Alexandru	802.01.18	2.933,41	0,00	190,76	0,00	12.026,17	0,00	12.026,17	0,00
Kallos Levente	802.01.19	12.488,50	0,00	352,79	0,00	15.705,29	0,00	15.705,29	0,00
Stecz Eugen Andrei	802.01.20	12.478,63	0,00	352,54	0,00	15.695,17	0,00	15.695,17	0,00
Savan Alin Cristian	802.01.21	10.480,04	0,00	295,70	0,00	12.979,74	0,00	12.979,74	0,00
Prochipcuc Iuliana	802.01.22	5.542,75	0,00	0,00	5.992,75	5.992,75	5.992,75	0,00	0,00
Petrus Ana	802.01.23	5.541,43	0,00	151,35	0,00	6.142,78	0,00	6.142,78	0,00
Baldean Dan Mircea	802.01.24	7.770,57	0,00	272,47	0,00	12.788,04	0,00	12.788,04	0,00
Galea Emilia Doina	802.01.25	5.940,13	0,00	0,00	6.290,13	6.290,13	6.290,13	0,00	0,00
Pop Garofita	802.01.26	840,67	0,00	74,73	0,00	4.925,40	0,00	4.925,40	0,00
Alte angajamente primite	802.02	40.111.192,63	0,00	6.060.538,10	1.832.911,09	55.462.916,57	9.661.830,21	45.801.086,36	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
SITA	802.02.04	888.838,53	0,00	0,00	0,00	888.838,53	0,00	888.838,53	0,00
Garantia Centrul pentru Servicii de Radiocomunicatii	802.02.103	1.229.521,00	0,00	0,00	0,00	1.229.521,00	1.229.521,00	0,00	0,00
Napoca SA C 157/07.12.2020	802.02.106	5.191,17	0,00	0,00	0,00	5.191,17	5.191,17	0,00	0,00
Uti Facility Management C 145/10.11.2020	802.02.107	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
Uti Facility Management C 8/04.02.2020	802.02.108	3.757.863,00	0,00	0,00	0,00	3.757.863,00	0,00	3.965.762,29	0,00
Lagardere Travel Retail SRL C 161/2020	802.02.109	252.616,82	0,00	0,00	0,00	252.616,82	0,00	253.980,13	0,00
Opentrans C 21/2020	802.02.110	79.905,66	0,00	1.363,31	0,00	79.905,66	0,00	79.905,66	0,00
Lagardere Travel Retail C 143/2021	802.02.113	49.131,87	0,00	0,00	0,00	49.131,87	0,00	112.915,17	34,04
Beava Grup Construct C 161/2021	802.02.114	231.846,04	0,00	0,00	0,00	231.846,04	0,00	231.846,04	0,00
ACI CLUJ SA-PROIECT CONSTRUCT Regionale	802.02.115	703.381,62	0,00	0,00	0,00	703.381,62	0,00	703.381,62	0,00
COPROT C 2/03.08.2021	802.02.121	245.570,00	0,00	0,00	188.816,50	245.570,00	245.570,00	0,00	0,00
AMBIENTAL LAND C 224/19.11.2021	802.02.124	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00
Teche Construct C 222/16.11.2021	802.02.126	14.054,50	0,00	0,00	0,00	14.054,50	14.054,50	0,00	0,00
Uti Facility Management C 172/18.08.2021	802.02.127	46.710,00	0,00	0,00	0,00	46.710,00	32.697,00	14.013,00	0,00
Delta Med C 171/18.08.2021	802.02.128	17.998,50	0,00	0,00	0,00	17.998,50	17.998,50	0,00	0,00
Unitatea de Suport pentru integrare C 279/31.12.2021	802.02.130	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00
DMV Aviatec SRL C 275/27.12.2021	802.02.130	1.977.600,00	0,00	0,00	0,00	1.977.600,00	1.977.600,00	0,00	0,00
Garantie Electrogup SA C 52/15.03.2022	802.02.131	253.700,00	0,00	73.872,25	0,00	327.572,25	35.339,23	292.233,02	0,00
Panagrotec C 152/2022	802.02.133	43.220,00	0,00	0,00	0,00	43.220,00	43.220,00	0,00	0,00
Romprotect C 33/2022	802.02.135	13.090,00	0,00	0,00	0,00	13.090,00	13.090,00	0,00	0,00
BVA Stil C 221/2021	802.02.137	26.956,71	0,00	0,00	0,00	26.956,71	26.956,71	0,00	0,00
Topo Prompt Solution C 246/2021	802.02.138	28.985,00	0,00	0,00	0,00	28.985,00	28.985,00	0,00	0,00
Romchim Protect C 25/2022	802.02.139	13.220,00	0,00	0,00	0,00	13.220,00	13.220,00	0,00	0,00
Acustic C 117/2022	802.02.140	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00
VIADIF C 79/2022	802.02.141	3.560,00	0,00	0,00	0,00	3.560,00	3.560,00	0,00	0,00
Uti Facility and Management SA C 316/07.12.2022	802.02.142	224.688,15	0,00	0,00	0,00	224.688,15	0,00	224.688,15	0,00
Lagardere C 249/2022	802.02.146	148.892,50	0,00	0,00	95,87	159.090,36	95,87	158.994,49	0,00
Lagardere C 212/2022	802.02.147	4.472,45	0,00	0,00	2,71	4.499,30	2,71	4.496,59	0,00
Brava Group C 228/2021	802.02.148	34.928,64	0,00	0,00	21,18	35.138,33	21,18	35.117,15	0,00
Bva Stil C 185/2021	802.02.149	10.302,96	0,00	0,00	6,25	10.364,81	6,25	10.358,56	0,00
Apollo Project C 326/2022	802.02.150	64.900,00	0,00	0,00	0,00	64.900,00	64.900,00	0,00	0,00
Mirdani C 319/2022	802.02.152	13.480,00	0,00	0,00	0,00	13.480,00	13.480,00	0,00	0,00
Mirdani C 305/2022	802.02.153	18.985,42	0,00	0,00	0,00	18.985,42	18.985,42	0,00	0,00
Mirdani C 310/2022	802.02.154	75.429,50	0,00	0,00	0,00	75.429,50	75.429,50	0,00	0,00
Mirdani C 301/2022	802.02.155	35.270,00	0,00	0,00	0,00	35.270,00	35.270,00	0,00	0,00
Geo Arc C 275/2022	802.02.156	6.775,00	0,00	0,00	0,00	6.775,00	6.775,00	0,00	0,00
Topo Promp C 379/2022	802.02.158	11.260,00	0,00	0,00	0,00	11.260,00	11.260,00	0,00	0,00
Teche Construct C 49/2022	802.02.159	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00
Beton Constructorul C 371/2022	802.02.161	12.561,03	0,00	0,00	0,00	12.561,03	12.561,03	0,00	0,00
Teche Construct C 22/2022	802.02.162	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00
Uti Construction and Facility Management C 314/2022	802.02.163	11.962,50	0,00	0,00	0,00	11.962,50	11.962,50	0,00	0,00
Uti Construction an Facility Management C 320/2022	802.02.164	19.453,80	0,00	0,00	0,00	19.453,80	19.453,80	0,00	0,00
Uti Construction and Facility Management C 317/2022	802.02.165	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00
Uti Construction and Facility C 304/2022	802.02.166	25.245,00	0,00	0,00	0,00	25.245,00	25.245,00	0,00	0,00
DMV C 128	802.02.169	493.361,98	0,00	0,00	0,00	493.361,98	0,00	493.361,98	0,00
DMV C 144	802.02.170	1.150.000,00	0,00	0,00	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	0,00	0,00
VIADIF C148	802.02.171	38.900,00	0,00	0,00	0,00	38.900,00	0,00	38.900,00	0,00
MB TELECOM C 121	802.02.172	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00	0,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
UTI Construction C 90	802.02.174	10.495,00	0,00	0,00	0,00	10.495,00	10.495,00	0,00	0,00
BOGART C 33	802.02.176	21.952.346,20	0,00	817.747,62	0,00	23.949.846,56	0,00	23.949.846,56	0,00
UTI Construction C 120	802.02.177	37.200,00	0,00	0,00	0,00	37.200,00	0,00	37.200,00	0,00
NAPOCA C 149	802.02.178	0,00	30.000,00	0,00	0,00	52.500,00	30.000,00	22.500,00	0,00
NAPOCA C 141	802.02.179	0,00	35.400,24	0,00	61.950,44	123.900,24	97.350,68	26.549,56	0,00
Uti Construction C 135	802.02.180	62.970,00	0,00	0,00	0,00	62.970,00	62.970,00	0,00	0,00
Tinmar Energy c 140	802.02.181	843.370,42	0,00	0,00	0,00	843.370,42	843.370,42	0,00	0,00
VIADIF C 164	802.02.182	1.800,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00
Uti Construction C 94	802.02.184	33.000,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00
VIADIF C 196	802.02.186	36.000,00	0,00	0,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00
VENTURO C 205	802.02.187	434.980,00	0,00	0,00	0,00	434.980,00	434.980,00	0,00	0,00
GEO ARC C 186	802.02.188	6.770,00	0,00	0,00	6.770,00	6.770,00	6.770,00	0,00	0,00
ASOCIAREA TEAM FORCE SECURITY SRL SI	802.02.189	199.502,20	0,00	0,00	0,00	199.502,20	0,00	199.502,20	0,00
DMV C 430	802.02.190	262.000,00	0,00	0,00	0,00	262.000,00	0,00	262.000,00	0,00
DMV C 363	802.02.191	19.987,80	0,00	0,00	0,00	19.987,80	19.987,80	0,00	0,00
DMV C 378	802.02.192	262.000,00	0,00	0,00	0,00	262.000,00	262.000,00	0,00	0,00
Beton Constructorul C 259/2023	802.02.194	21.008,40	0,00	0,00	0,00	21.008,40	21.008,40	0,00	0,00
Beton Constructorul C 371/2022	802.02.195	12.561,03	0,00	21.008,40	0,00	42.016,80	21.008,40	21.008,40	0,00
New Kopel CAR C 311	802.02.196	440.000,00	0,00	0,00	0,00	440.000,00	12.561,03	0,00	0,00
INCD Comoti C 356/2022	802.02.197	15.346,03	0,00	0,00	0,00	15.346,03	0,00	15.346,03	0,00
Romchim Protect C 454/2023	802.02.198	7.060,00	0,00	0,00	0,00	7.060,00	7.060,00	0,00	0,00
Topo Prompt Solution C 422/2023	802.02.199	4.350,00	0,00	0,00	0,00	4.350,00	4.350,00	0,00	0,00
DHL C 433/2023	802.02.200	27.237,30	0,00	0,00	6,44	27.237,30	16.559,11	10.678,19	0,00
Topo Prompt Solution C 420	802.02.200	4.380,00	0,00	0,00	0,00	4.380,00	4.380,00	0,00	0,00
Topo Prompt Solution SRL c 379	802.02.201	26.960,00	0,00	0,00	0,00	26.960,00	26.960,00	0,00	0,00
Viadif Consult SRL C 320/325	802.02.202	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
Uti Constructionn and Facility Management C 260	802.02.203	832.800,00	0,00	0,00	212.400,00	920.400,00	212.400,00	708.000,00	0,00
Millenium Pro Design C 96/2024	802.02.205	0,00	869,65	0,00	869,65	1.442.781,65	869,65	1.441.912,00	0,00
Data Sec Consulting SRL-Zumbro BV C 219/2024	802.02.206	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
Lagardere Travel Retail SRL C 248/25.06.2024	802.02.207	0,00	53,62	0,00	53,62	88.959,69	53,62	88.906,07	0,00
Lagardere Travel Retail SRL C 215/31.05.2024	802.02.208	0,00	193,38	0,00	193,38	157.759,98	193,38	157.566,60	0,00
Lagardere Travel Retail SRL C 136/03.04.2024	802.02.209	0,00	137,21	0,00	137,21	227.650,31	137,21	227.513,10	0,00
Asocierea Team Force Security si TMG Guard SF	802.02.212	0,00	0,00	0,00	0,00	210.523,97	0,00	210.523,97	0,00
UTI Construction and FM C 302/08.08.2024	802.02.213	0,00	37.500,00	0,00	37.500,00	37.500,00	37.500,00	0,00	0,00
UTI Construction and FM C 286/30.07.2024	802.02.214	0,00	6.077,00	0,00	6.077,00	6.077,00	6.077,00	0,00	0,00
UTI Construction and FM C 288/31.07.2024	802.02.216	0,00	21.331,68	0,00	21.331,68	21.331,68	21.331,68	0,00	0,00
JT International C 275/19.07.2024	802.02.217	0,00	0,00	1.204,19	0,00	82.885,07	0,00	82.885,07	0,00
SPEEH Hidroelectrica	802.02.218	0,00	0,00	0,00	0,00	460.859,80	0,00	460.859,80	0,00
GBE Millenium Pro Design C 348/2024	802.02.219	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00
Romchim Protect C 289/2024	802.02.220	0,00	3.480,00	0,00	3.480,00	3.480,00	3.480,00	0,00	0,00
Romchim Protect C 390/2024	802.02.221	0,00	7.960,00	0,00	7.960,00	7.960,00	7.960,00	0,00	0,00
Mirdani Prod Impex C 388/13.11.2024	802.02.222	0,00	0,00	0,00	0,00	18.800,00	0,00	18.800,00	0,00
Trident Servicii si menteannta C 384/2024	802.02.223	0,00	12.701,04	0,00	12.701,04	12.701,04	12.701,04	0,00	0,00
Millenium Pro Design C 348/2024	802.02.224	0,00	0,00	151.333,73	0,00	189.413,73	0,00	189.413,73	0,00
Geo Arc C 247/2024	802.02.225	0,00	0,00	0,00	0,00	84.567,63	0,00	84.567,63	0,00
Mirdani Prodimpex C 285/2024	802.02.226	0,00	84.650,00	0,00	84.650,00	84.650,00	84.650,00	0,00	0,00
General Security SRL C 295/2024	802.02.227	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00
ELECTROPROIECT SA C 243/2024	802.02.228	0,00	0,00	0,00	0,00	24.850,00	0,00	24.850,00	0,00

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Zvelt Motors C 340/2024	802.02.229	0,00	0,00	0,00	0,00	440.000,00	0,00	440.000,00	0,00
European Air Transport Garantie	802.02.23	257.264,80	0,00	13.733,20	0,00	270.998,00	12.344,80	258.653,20	0,00
Beton Constructorul SRL C 283/2024	802.02.230	0,00	0,00	0,00	0,00	138.649,96	0,00	138.649,96	0,00
Beton Constructorul C 399/2024	802.02.231	0,00	0,00	0,00	0,00	2.393.392,71	0,00	2.393.392,71	0,00
Beton Constructorul C 379/2024	802.02.232	0,00	0,00	0,00	0,00	896.731,72	0,00	896.731,72	0,00
Beton Constructorul C393/2024	802.02.233	0,00	0,00	0,00	0,00	369.230,62	0,00	369.230,62	0,00
Beton Constructorul C 395/2024	802.02.234	0,00	0,00	0,00	0,00	19.880,00	0,00	19.880,00	0,00
Uti Construction and Facility M C 344/2024	802.02.235	0,00	0,00	0,00	0,00	1.754,14	0,00	1.754,14	0,00
DHL C 175	802.02.236	0,00	0,00	54.290,70	0,00	54.290,70	0,00	54.290,70	0,00
Lagardere C 255/2024	802.02.237	0,00	0,00	356.095,85	0,00	356.095,85	0,00	356.095,85	0,00
Lagardere C 257/2024	802.02.238	0,00	0,00	114.354,56	0,00	114.354,56	0,00	114.354,56	0,00
GBE NAPOCA C 31	802.02.239	0,00	0,00	2.069.643,31	0,00	2.069.643,31	0,00	2.069.643,31	0,00
Uti Construction and Facility C 134/2023	802.02.240	0,00	0,00	404.070,33	0,00	404.070,33	0,00	404.070,33	0,00
Uti Construction and Facility C 120/2023	802.02.241	0,00	0,00	37.200,00	0,00	37.200,00	0,00	37.200,00	0,00
DMV C 433	802.02.242	0,00	0,00	350.935,21	0,00	350.935,21	0,00	350.935,21	0,00
Beton Constructorul C 321/2024	802.02.244	0,00	0,00	336.957,30	0,00	336.957,30	0,00	336.957,30	0,00
Beton Constructorul C 282/2024	802.02.245	0,00	0,00	477.677,01	0,00	477.677,01	0,00	477.677,01	0,00
BETON Constructorul C 283/2024	802.02.246	0,00	0,00	41.594,98	0,00	41.594,98	0,00	41.594,98	0,00
Mirdani Prod Impex C 400/2024	802.02.247	0,00	0,00	29.025,00	0,00	29.025,00	0,00	29.025,00	0,00
Soc. de C-iii Napoca C 376/2023	802.02.248	0,00	0,00	314.826,54	0,00	314.826,54	0,00	314.826,54	0,00
Soc. de C-iii Napoca C 412/2023	802.02.249	0,00	0,00	288.394,61	0,00	288.394,61	0,00	288.394,61	0,00
Uti Construction C314/2024	802.02.250	0,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
Uti Construction C 332/2022	802.02.251	0,00	0,00	30.210,00	0,00	30.210,00	0,00	30.210,00	0,00
UPS Romania	802.02.38	143.474,60	0,00	774,30	0,00	144.248,90	0,00	144.248,90	0,00
Soc C-iii Napoca C 254/2016	802.02.42	72.210,78	0,00	0,00	0,00	72.210,78	0,00	72.210,78	0,00
Soc C-iii Npoca SA C263/2016	802.02.44	643.225,57	0,00	0,00	0,00	643.225,57	0,00	643.225,57	0,00
Vodafone	802.02.52	5.228,01	0,00	0,00	1.854,08	5.228,01	1.854,08	3.373,93	0,00
Asoc. ACI -Icco-Search C 284	802.02.58	362.537,93	0,00	0,00	0,00	362.537,93	0,00	362.537,93	0,00
Geo Arc C 236/28.12.2018	802.02.72	26.880,00	0,00	0,00	0,00	26.880,00	0,00	26.880,00	0,00
Brava Grup Construct C 101	802.02.83	812.052,38	0,00	0,00	0,00	812.052,38	0,00	812.052,38	0,00
Viadif Consult srl C 53/184/2020	802.02.94	64.722,47	0,00	0,00	0,00	64.722,47	0,00	64.722,47	0,00
Garantie Mountain Resources SRL C C26/22/202	802.02.95	39.207,20	0,00	0,00	0,00	39.207,20	0,00	39.207,20	0,00
Alte conturi in afara bilantului	803	269.716.797,91	0,00	25.421.545,40	4.143,97	295.665.751,33	4.143,97	295.276.874,99	0,00
Valori materiale primite in pastrare sau custodie	803.3	203.490,00	0,00	0,00	0,00	203.490,00	0,00	203.490,00	0,00
Stocuri de natura ob.de inventar date in folosinta	803.5	3.783.829,51	0,00	39.523,80	4.143,97	417.154,50	0,00	417.154,50	0,00
Bunuri publice primite in administrare,concesione	803.8	265.729.478,40	0,00	25.382.021,60	0,00	4.137.096,83	388.876,34	3.748.220,49	0,00
Bunuri domeniul public	803.8.1	265.729.478,40	0,00	25.382.021,60	0,00	291.111.500,00	0,00	291.111.500,00	0,00
Total clasa 8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		1.104.470.898,62	1.104.470.898,62	425.754.523,37	425.754.523,37	4.170.516.364,23	4.170.516.364,23	1.199.017.649,32	1.199.017.649,32

DIRECTOR GENERAL

DR.ING. CICEO SAVIU

DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINA

SET SERVICIU CONTABILITATE

BARAH CLAUDIA

INTOCMITI SALTIAN SELIA

POP ANETA

TODOR IOANA

ADOLESTII JELADIA

Pompan



AEROPORTUL INT. AVRAM IANCU CLUJ RA 2024

Registru comertului: J12/3463/1992

Cod FISCAL RO2882425

Adresa: TRAIAN VUIA 149 Cluj-N

Balanta de verificare luna Decembrie 2024

Data: 11.04.2025, ora: 1:45:25 PM

Denumire cont		Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
			Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Clasa 1										
Capital	101		0,00	2.730.087,84	0,00	0,00	0,00	2.730.087,84	0,00	2.730.087,84
Rezerve din reevaluare	105		0,00	49.490.601,96	13.744,09	8.281.346,70	79.601,46	57.771.948,66	0,00	57.692.347,20
Rezerve	106		0,00	17.689.064,70	0,00	0,00	0,00	20.434.448,42	0,00	20.434.448,42
Rezultatul reportat	117		0,00	905.892,54	0,00	13.744,09	5.487.852,72	6.474.723,14	0,00	986.870,42
Rezultat reportat reprez profit nerep/pierdere de recuperat	1171		0,00	0,00	0,00	0,00	5.490.768,72	5.490.768,72	0,00	0,00
Rezult. reportat prov. din corect. erorilor contabile	1174		0,00	74.620,14	0,00	0,00	-2.916,00	73.080,56	0,00	75.996,56
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realiz din rezerve	1175		0,00	831.272,40	0,00	13.744,09	0,00	910.873,86	0,00	910.873,86
Profit sau pierdere	121		0,00	5.490.768,72	40.202.608,08	19.848.203,37	170.606.772,16	178.114.616,49	0,00	7.507.844,33
Provizioane	151		0,00	3.341.429,50	14.722,00	1.194.824,00	1.065.558,50	4.536.253,50	0,00	3.470.695,00
Credite bancare pe termen lung	162		0,00	123.044.386,93	1.105.300,27	0,00	6.326.977,08	207.550.577,38	0,00	201.223.600,30
Alte imprumuturi si datorii asimilate	167		0,00	19.963.807,49	214.202,96	404.797,44	2.408.145,61	10.123.738,23	0,00	7.715.592,62
Dobanzi aferente imprumuturilor si datorilor asim	168		0,00	0,00	1.094.924,92	1.094.924,92	10.800.724,72	10.800.724,72	0,00	0,00
Total clasa 1			0,00	222.656.039,68	42.645.502,32	30.837.840,52	196.775.632,25	498.537.118,38	0,00	301.761.486,13
Clasa 2										
Conces. brevete, licente m. comerc. drept. active asim.	205		232.541,76	0,00	77.017,46	0,00	358.517,76	71.572,36	286.945,40	0,00
Alte imobilizari necorporale	208		7.121.844,30	0,00	0,00	0,00	7.129.792,09	76.859,56	7.052.932,53	0,00
Constructii	212		174.825.852,25	0,00	11.972.590,10	24.302.593,35	293.277.556,83	24.314.893,35	268.962.663,48	0,00
Instalatii tehn., mijl. de transp., animale si plant	213		223.946.201,67	0,00	335.000,00	0,00	257.374.440,98	3.181.485,62	254.192.955,36	0,00
Mobilier, ap. birotica, echipam. de protectie	214		25.390.469,51	0,00	116.573,00	0,00	25.760.677,72	332.372,54	25.428.305,18	0,00
Imobilizari corporale in curs de executie	231		524.688.104,42	0,00	5.253.235,14	0,00	649.594.958,89	138.336.928,42	511.258.030,47	0,00
Alte titluri imobilizate	265		500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Creante imobilizate	267		484.760,91	0,00	0,00	0,00	484.760,91	0,00	484.760,91	0,00
Amortizari privind imobilizarile necorporale	280		0,00	7.115.051,38	0,00	5.171,71	147.366,76	7.343.369,34	0,00	7.196.002,58
Amortizari privind imobilizari corporale	281		0,00	209.197.814,13	24.301.332,22	2.094.910,82	27.815.190,38	232.043.034,58	0,00	204.227.844,20
Ajustari pt. deprecierea imob. corporale	291		0,00	21.055.266,56	0,00	134.653,63	0,00	22.671.110,12	0,00	22.671.110,12
Total clasa 2			956.690.274,82	237.368.132,07	42.055.747,92	26.537.329,51	1.261.943.762,32	428.371.625,89	1.067.667.093,33	234.094.956,90
Clasa 3										
Materiale consumabile	302		3.830.426,75	0,00	849.669,38	945.035,35	9.069.282,52	5.351.267,11	3.718.015,41	0,00
Materiale de natura obiectelor de inventar	303		9.867,60	0,00	48.444,11	39.523,80	376.658,66	353.277,24	23.381,42	0,00
Ajustari pt. deprecierea materialelor	392		0,00	1.844.348,70	0,00	0,00	0,00	1.844.348,70	0,00	1.844.348,70
Total clasa 3			3.840.294,35	1.844.348,70	898.113,49	984.559,15	9.445.941,18	7.548.893,05	3.741.396,83	1.844.348,70
Clasa 4										
Furnizori	401		0,00	5.706.169,75	7.522.369,46	29.727.055,23	93.602.200,97	120.197.741,15	0,00	26.595.540,18
Furnizori de imobilizari	404		0,00	8.258.334,12	11.755.622,02	6.766.597,03	146.365.184,85	153.272.136,78	0,00	6.906.951,93
Efecte de platit pentru imobilizari	405		0,00	7.750,29	24.119,65	5.103.292,85	98.910,29	8.043.380,43	0,00	7.944.470,14
Furnizori - facturi nesosite	408		0,00	27.976.335,57	3.193.713,44	11.481.013,64	57.719.405,27	69.319.418,91	0,00	11.600.013,64
Furnizori- debitori	409		419.530,85	0,00	34.431,98	33.003,23	2.294.952,62	1.865.597,89	429.354,73	0,00
									WinMENTOR 25.02211 BDE	

Denumire cont	Simbol cont	Sold Initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cienti	411	20.904.485,65	0,00	15.842.384,10	11.959.596,39	201.570.139,60	174.173.081,12	27.397.058,48	0,00
Cienti - facturi de intocmit	418	-22.409,65	0,00	952.838,16	1.825,04	5.081.859,52	4.129.021,36	952.838,16	0,00
Cienti - creditori	419	0,00	53.785,09	0,00	0,00	0,00	53.785,09	0,00	53.785,09
Personal - salarii datorate	421	0,00	884.015,00	6.073.246,00	6.271.708,00	41.872.484,00	42.971.476,00	0,00	1.098.992,00
Personal - ajutoare materiale datorate	423	0,00	54.403,00	101.609,00	92.032,00	1.087.238,00	1.145.388,00	0,00	58.150,00
Prime reprezentand particip personalului la profit	424	0,00	0,00	0,00	0,00	473.800,00	473.800,00	0,00	0,00
Avansuri acordate personalului	425	1.647,00	0,00	2.537.321,00	2.537.777,00	12.582.823,00	12.582.823,00	0,00	0,00
Retineri din salarii datorate tertilor	427	0,00	55.212,00	53.373,00	59.378,00	651.505,00	710.883,00	0,00	0,00
Alte datorii si creante in legatura cu personalul	428	0,00	1.505,59	0,00	0,00	2.913,67	2.913,67	0,00	0,00
Alte datorii in legatura cu personalul	4281	0,00	1.505,59	0,00	0,00	2.913,67	2.913,67	0,00	0,00
Asigurari sociale	431	0,00	1.978.285,00	1.150.949,00	2.181.749,00	15.161.639,00	17.343.388,00	0,00	0,00
Contributie asiguratorie pentru munca	436	0,00	126.585,00	71.101,00	137.691,00	930.007,00	1.067.698,00	0,00	2.181.749,00
Alte datorii si creante sociale	438	0,00	0,00	90.432,00	0,00	1.822.853,00	513.721,00	1.309.132,00	0,00
Impozitul pe profit	441	3.792.547,00	0,00	0,00	-3.031.277,00	6.817.810,00	3.786.533,00	3.031.277,00	0,00
Taxa pe valoare adaugata	442	35.997.312,64	0,00	12.866.095,88	9.095.966,01	124.793.211,70	118.172.776,48	6.620.435,22	0,00
TVA de recuperat	4424	31.429.094,00	0,00	4.756.769,00	2.341.347,00	63.713.284,00	58.956.515,00	4.756.769,00	0,00
TVA deductibila	4426	0,00	0,00	5.418.455,92	5.418.455,92	40.389.343,49	40.389.343,49	0,00	0,00
TVA colectata	4427	0,00	0,00	661.425,76	661.425,76	8.099.903,93	8.099.903,93	0,00	0,00
TVA neexigibila	4428	4.568.218,64	0,00	2.029.445,20	674.737,33	12.590.680,28	10.727.014,06	1.863.666,22	0,00
Impozitul pe venituri de natura salarilor	444	0,00	384.615,00	221.992,00	412.550,00	2.996.367,00	3.408.917,00	0,00	412.550,00
Subvenții	445	62.445.284,98	0,00	0,00	556,89	78.925.995,66	23.401.468,74	55.524.526,92	0,00
Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	446	0,00	0,00	0,00	0,00	2.765.769,00	2.765.769,00	0,00	0,00
Fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate	447	0,00	295.701,71	1.339.129,46	935.235,02	9.879.386,39	10.331.191,29	0,00	0,00
Debitori diversi	461	777.210,91	0,00	108,00	181.309,88	238.726,61	231.968,11	6.758,50	451.804,90
Creditori diversi	462	0,00	1.579.890,59	741.094,43	890.872,94	12.254.476,97	14.689.412,74	0,00	0,00
Cheltuieli inregistrate in avans	471	35.062,85	0,00	-199.796,53	12.372,08	312.928,38	186.455,62	126.472,76	2.434.935,77
Venituri inregistrate in avans	472	0,00	72.045.759,71	3.490.608,58	4.442.909,65	23.789.742,70	114.734.915,32	0,00	0,00
Decontari din operatii in curs de clarificare	473	0,00	0,00	0,00	0,00	5.421,12	5.421,12	0,00	90.945.172,62
Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subv.pt.investitii	4752	0,00	276.457.463,76	822.520,14	0,00	8.643.265,05	276.457.463,76	0,00	0,00
Alte sume primite cu carac.de subv. pt.investitii	4758	0,00	242.034.462,19	259.891,07	0,00	4.066.931,93	242.034.462,19	0,00	267.814.198,71
Ajustari pt.deprecierea creantelor-clienti	491	0,00	4.702.104,80	39.261,00	145,26	48.305,71	4.702.250,06	0,00	237.967.530,26
Total clasa 4		125.115.319,23	642.602.378,17	68.984.413,84	89.293.359,14	856.856.254,01	1.422.775.257,83	95.397.853,77	661.316.857,59
Clasa 5									
Alte invest.pe term.s.si creante asimilate	508	947.422,83	0,00	92.426.956,81	92.035.750,85	477.610.788,79	475.823.190,30	1.787.598,49	0,00
Conturi curente la banci	512	17.852.291,31	0,00	99.203.017,87	131.524.260,96	910.723.585,72	880.323.388,72	30.400.197,00	0,00
Credite bancare pe termen scurt	519	0,00	0,00	0,00	-25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa	531	25.296,08	0,00	65.423,44	63.985,67	1.169.381,41	1.145.871,51	23.509,90	0,00
Alte valori	532	0,00	0,00	200.482,00	200.482,00	3.124.601,69	3.124.601,69	0,00	0,00
Avansuri de trezorerie	542	0,00	0,00	6.761,92	8.851,81	49.892,90	49.892,90	0,00	0,00
Viramente interne	581	0,00	0,00	19.217.292,31	19.217.292,31	115.076.672,75	115.076.672,75	0,00	0,00
Total clasa 5		18.825.010,22	0,00	211.119.934,35	218.050.623,60	1.507.754.923,26	1.475.543.617,87	32.211.305,39	0,00
Clasa 6									
Cheltuieli cu materialele consumabile	602	0,00	0,00	945.035,35	945.035,35	5.350.762,90	5.350.762,90	0,00	0,00
Cheltuieli privind materialele de nat.ob.de inv.	603	0,00	0,00	39.523,80	39.523,80	353.277,24	353.277,24	0,00	0,00
Cheltuieli privind energia si apa	605	0,00	0,00	835.587,76	835.587,76	7.806.256,84	7.806.256,84	0,00	0,00
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	611	0,00	0,00	24.507.958,70	24.507.958,70	27.537.847,01	27.537.847,01	0,00	0,00
Cheltuieli cu redev.localitii de gest.si chiriiile	612	0,00	0,00	1.051.824,52	1.051.824,52	7.224.003,13	7.224.003,13	0,00	0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare	613	0,00	0,00	61.088,02	61.088,02	359.135,12	359.135,12	0,00	0,00
Total clasa 6		0,00	0,00	61.088,02	61.088,02	359.135,12	359.135,12	0,00	0,00
									WinMENTOR 25.022/1 BDE

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cheltuieli cu pregătirea personalului	615	0,00	0,00	21.089,92	21.089,92	1.584.769,87	1.584.769,87	0,00	0,00
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	622	0,00	0,00	265.804,26	265.804,26	295.926,17	295.926,17	0,00	0,00
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	623	0,00	0,00	157.860,78	157.860,78	673.132,80	673.132,80	0,00	0,00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si de personal	624	0,00	0,00	0,00	0,00	138,00	138,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	625	0,00	0,00	15.572,43	15.572,43	234.529,13	234.529,13	0,00	0,00
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	626	0,00	0,00	1.637,33	1.637,33	36.076,17	36.076,17	0,00	0,00
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	627	0,00	0,00	16.079,05	16.079,05	300.232,63	300.232,63	0,00	0,00
Alte cheltuieli cu servicii executate de terti	628	0,00	0,00	3.225.280,01	3.225.280,01	29.234.304,84	29.234.304,84	0,00	0,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vars. asim.	635	0,00	0,00	186.721,23	186.721,23	2.906.504,26	2.906.504,26	0,00	0,00
Cheltuieli cu salariile personalului	641	0,00	0,00	6.065.056,00	6.065.056,00	41.624.101,00	41.624.101,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu tichetele de masa acord.sal.	642	0,00	0,00	200.482,00	200.482,00	3.124.601,69	3.124.601,69	0,00	0,00
Cheltuieli cu primele reprezentand participarea personalului	644	0,00	0,00	0,00	0,00	473.800,00	473.800,00	0,00	0,00
Cheltuieli privasigurarile si protectia sociala	645	0,00	0,00	208.252,00	208.252,00	521.312,78	521.312,78	0,00	0,00
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca	646	0,00	0,00	137.691,00	137.691,00	941.182,00	941.182,00	0,00	0,00
Cheltuieli din reevaluare imobilizari corporale	655	0,00	0,00	1.261,14	1.261,14	1.261,14	1.261,14	0,00	0,00
Alte cheltuieli de exploatare	658	0,00	0,00	650.350,16	650.350,16	840.305,82	840.305,82	0,00	0,00
Cheltuieli din diferente de curs valutar	665	0,00	0,00	115.097,14	115.097,14	693.490,91	693.490,91	0,00	0,00
Cheltuieli privind dobanzile	666	0,00	0,00	1.094.924,92	1.094.924,92	6.540.880,42	6.540.880,42	0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	668	0,00	0,00	2,15	2,15	9.833,54	9.833,54	0,00	0,00
Cheltuieli de exploatare privind amortiz. si prov.	681	0,00	0,00	3.429.705,41	3.429.705,41	25.282.628,03	25.282.628,03	0,00	0,00
Cheltuieli cu impozitul pe profit	691	0,00	0,00	-3.031.277,00	-3.031.277,00	1.165.710,00	1.165.710,00	0,00	0,00
Total clasa 6		0,00	0,00	40.202.608,08	40.202.608,08	165.116.003,44	165.116.003,44	0,00	0,00
Clasa 7									
Venituri din lucrari exec.si servicii prestate	704	0,00	0,00	10.395.474,40	10.395.474,40	113.150.694,06	113.150.694,06	0,00	0,00
Venituri din redevente, locatii de gest.si chiri	706	0,00	0,00	2.707.414,78	2.707.414,78	18.766.791,90	18.766.791,90	0,00	0,00
Venituri din activitati diverse	708	0,00	0,00	1.100.235,57	1.100.235,57	13.395.406,31	13.395.406,31	0,00	0,00
Venituri din subventii de exploatare	741	0,00	0,00	11.865,27	11.865,27	1.137.545,37	1.137.545,37	0,00	0,00
Venituri din reevaluarea imb corporeale	755	0,00	0,00	3.691.243,40	3.691.243,40	3.691.243,40	3.691.243,40	0,00	0,00
Alte venituri din exploatare	758	0,00	0,00	1.868.301,15	1.868.301,15	21.113.877,61	21.113.877,61	0,00	0,00
Venituri din diferente de curs valutar	765	0,00	0,00	7.700,23	7.700,23	144.751,56	144.751,56	0,00	0,00
Venituri din dobanzi	766	0,00	0,00	9.644,55	9.644,55	99.432,09	99.432,09	0,00	0,00
Alte venituri financiare	768	0,00	0,00	2.341,02	2.341,02	10.241,26	10.241,26	0,00	0,00
Venituri din provizioane privind activ.de exploit	781	0,00	0,00	53.983,00	53.983,00	1.113.864,21	1.113.864,21	0,00	0,00
Total clasa 7		0,00	0,00	19.848.203,37	19.848.203,37	172.623.847,77	172.623.847,77	0,00	0,00
Clasa 8									
Angajamente primite	802								
Alte conturi in afara bilantului	803	40.441.814,91	0,00	6.065.387,75	1.876.402,31	55.835.083,50	9.711.017,15	46.124.066,35	0,00
Total clasa 8		40.441.814,91	0,00	25.421.545,40	4.143,97	295.665.751,33	388.876,34	295.276.874,99	0,00
TOTAL GENERAL		1.104.470.898,62	1.104.470.898,62	425.754.523,37	425.754.523,37	4.170.516.364,23	4.170.516.364,23	1.199.017.649,32	1.199.017.649,32

DIRECTOR GENERAL

DR. ING. CICEO BAJIANU

DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINGA

SEF SERVICIU CONTABILITATE

BARAN

CLAUDIA BABACU

INTOCMIT: SAMJAH SEHA

POP ANETA

TODOR IOAHNA

ROBOTAH MELANIA DANAN



WinMENTOR 25.02211 BDE