

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31.12.2014

Denumirea elementului	Sold la începutul exercitiului financiar 2013		Sold la sfârșitul exercitiului financiar 2013		Sold la începutul exercitiului financiar 2014		Sold la sfârșitul exercitiului financiar 2014	
	Cresteri		Reduceri		Cresteri		Reduceri	
	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		2.730.088	
Prime de capital								
Rezerve din reevaluare	1.029.747		1.029.280	467	1.029.280		792.835	
Rezerve legale		13.898	13.898		13.898	14.333	28.231	
Rezerve statutare sau contractuale								
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	137.796	467	138.263		138.263	236.445	374.708	
Alte rezerve	162		162		162		162	
Acțiuni proprii								
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii								
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita		61.753.401	61.753.401		61.753.401		61.489.334	
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile						684.721	255.608	
Rezultatul reportat provenit din trecerea la Aplic Reglem contabile cf Direct IV CEE								
Profitul sau pierderea exercitiului financiar		277.965	277.965		277.965	286.646	286.646	
Repartizarea profitului		13.898	13.898		13.898	14.332	14.332	
Total capitaluri proprii	3.897.793	62.059.629	-57.577.643	467	-57.577.643	1.236.477	-57.546.604	236.445

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

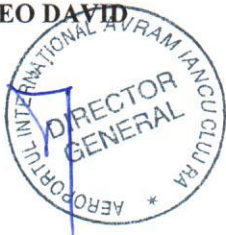
Intocmit Cucuruzan Talida

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	2013	2014
<i>Fluxuri de numerar din activități de exploatare:</i>	30.780.593	14.242.451
(+) încasări în numerar din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii;	43.345.622	49.012.029
(+) Tva de recuperat	23.201.544	393.883
(+) încasări în numerar provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri;	5.923.029	328.211
(-) plăți în numerar către furnizorii de bunuri și servicii;	25.998.666	25.148.381
(-) alte plăți (restituiri garanții 167,462, plăți ch.deplasare625,etc)	1.482.118	1.706.278
(-) plăți în numerar către și în numele angajaților;	13.244.132	7.028.401
(-) plăți taxe și impozite	964.686	1.608.612
<i>Fluxuri de numerar din activități de investiții:</i>	-31.317.933	-12.882.765
(-) plăți în numerar pentru achiziționarea de active necorporale, corporale și alte active pe termen lung;	109.869.303	107.427.101
(+) subvenții pentru investiții	80.811.370	51.579.329
(+) alocații CJ proiect TEN-T		2.253.575
(+) 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		500
(+) 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.		
<i>Fluxuri de numerar din activități de finanțare:</i>	-477.796	40.292.464
(+) încasări credite bancare		43.751.610
(-) plăți rate credite	2.260.000	3.039.678
(-) plăți dobânzi credite		485.795
(+) venituri în numerar din emisiunea de acțiuni și alte instrumente de capital propriu;		
(-) plăți în numerar către acționari pentru a achiziționa sau a răscumpăra acțiunile entității;		
(+) venituri în numerar din emisiunea de obligațiuni, credite, ipoteci și alte împrumuturi;		
(-) rambursări în numerar ale unor sume împrumutate;		
(-) plăți în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de o operațiune de leasing financiar.	477.796	419.468
<i>Fluxuri de numerar - total</i>	-1.015.136	41.652.150
Numerar la începutul perioadei	3.355.826	2.340.690
Numerar la finele perioadei	2.340.690	3.281.408

DIRECTOR GENERAL

Dr.Ing. CICEO DAVID

DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINAȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Întocmit, Cucuruzan Talida

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

**- NOTA 1
Active imobilizate - lei -**

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută			Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabilă netă	Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2014	
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transe ruri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Ajustări de valoare					Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2014
					Sold la începutul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Ajustări în regis trate în cursul exercițiului financiar	Sold la sfârșitul exercițiului financiar		
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7	9=1-5	10=4-8
Alte Imob. Necorp.	165.392	6.421		171.813	99.766	20.927		120.693	65.626	51.120
TOTAL IM NECORPORALE	165.392	6.421		171.813	99.766	20.927		120.693	65.626	51.120
Terenuri										
Construcții	189.735.076	19.204.260	512.244	208.427.092	21.153.150	6.812.754	239.812	27.726.092	168.581.926	180.701.000
Inst. Tehn. Și Maș.	167.107.389	4.903.462	354.223	171.656.628	93.816.884	17.418.412	354.223	110.881.073	73.290.505	60.775.555
Alte Inst. Util. Mobil.	21.895.516	192.616	74.428	22.013.704	10.105.600	2.098.741	53.377	12.150.964	11.789.916	9.862.740
Avansuri si Imobil. Corp. in curs	192.243.602	24.775.007	21.021.822	195.996.787					192.243.602	195.996.787
TOTAL IM CORPORALE	570.981.583	49.075.345	21.962.717	598.094.211	125.075.634	26.329.907	647.412	150.758.129	445.905.949	447.336.082
Imobilizari financiare	15.236	500		15.736					15.236	15.736
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	571.162.211	49.082.266	21.962.717	598.281.760	125.175.400	26.350.834	647.412	150.878.822	445.986.811	447.402.938

Informații privind activele imobilizate:

Imobilizările necorporale: în total grupa "Alte imobilizări necorporale", sunt cuprinse licențe pentru programele informatice ale unității, licențe ale programelor de operare, antivirus, având duratele de viață utilă între 1-3 ani. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară. În cursul anului 2014, s-a înregistrat o creștere de valoare de 6.421 lei, prin achiziționarea licențelor pentru programe informatice.

Imobilizările corporale: Tratatamentul contabil aplicat la stabilirea valorii brute a imobilizărilor este cea a costului istoric, respectiv a costului de achiziție. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară. Imobilizările corporale proprii ale regiei, respectiv construcțiile nu au fost reevaluate în anul 2014.

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

În cursul anului 2014 construcțiile au crescut cu suma de 19.204.260 lei ca urmare a achizițiilor de construcții noi (module de containere destinate desfășurării serviciului securitate aeroportuară) în valoare au 171.225 lei, recepționării investițiilor realizate din surse proprii care au avut ca scop îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali și au majorat valoarea de inventar a clădirilor existente în patrimoniul (amenajare spațiu DHL, pictura capelei Aeroportului, racord instalație de hidranți, repararea platformei auto și utilaje în partea de Nord față de Aerogara Veche) în valoare de 870.096 lei, precum și finalizării și punerii în funcțiune a investițiilor în construcții noi (drum perimetral de securitate- partea de Nord și platformă de staționare aeronave Apron 4) în valoare de 18.162.939 lei.

În cursul anului 2014 au fost casate și dezmembrate construcții în valoare de 512.244 lei (împrejmuire latură nordică și estică a aeroportului), materialele rezultate în urma casării și dezmembrării fiind ulterior valorificate prin vânzarea către terți.

Grupa "Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații)" a crescut în anul 2014 cu 4.903.462 lei în urma achizițiilor de echipamente aeroportuare (autospecială pentru curățat și îndepărtat zăpada de pe pistă, căile de rulare și platforme aeroportuare, echipamente handling pentru alimentare cu energie electrică a aeronavelor, stație portabilă tetra, etc) în valoare de 2.847.258 lei, majorării valorii de inventar a sistemului de climatizare holuri ca urmare a includerii unor costuri ulterioare (comision de administrare) în valoare de 67.419 lei, precum și ca urmare a finalizării și recepționării mijloacelor fixe realizate din surse proprii (sistem de balizaj luminos de categoria II I.C.A.O și sistem de iluminat platforma Apron 4), în valoare de 1.988.785 lei.

S-a scăzut din gestiune un echipament aeroportuar (autodegivrator cu lichid pentru deservirea aeronavelor) ca urmare a casării și dezmembrării lui în valoare de 354.223 lei.

Grupa „Alte instalații, utilaje și mobilier” a crescut în anul 2014 ca urmare a achiziției de mijloace fixe (echipament pentru detectarea explozibililor, cabine pază, toalete ecologice și automat cu cititor bancnote și monede) în valoare de 192.616 lei și s-au înregistrat casări și dezmembrări în valoare de 74.428 lei

Avansurile și imobilizările corporale în curs de execuție au înregistrat o creștere de valoare în sumă de 24.775.007 lei aferentă lucrărilor realizate la obiectivele de investiții: Pista de decolare aterizare 3500 m Etapa I și suprafețe de mișcare aferente 4.680.854 lei, platformă staționare aeronave Apron 4 în valoare de 14.128.501 lei, sistem de balizaj luminos de categoria II I.C.A.O și sistem balizaj axial LVTO în valoare de 2.372.277 lei, reparații, compartimentări și amenajări spații terminale în valoare de 474.674 lei, studii pentru dezvoltarea infrastructurii de transport intermodal în valoare de 3.078.845 lei, Drum perimetral de securitate pe partea de nord 194.279 lei și s-au stornat avansuri acordate pentru imobilizări corporale în valoare de 154.423 lei.

Reducerile aferente avansurilor și imobilizărilor corporale se referă la recepția investițiilor efectuate și trecerea lor în cadrul imobilizărilor corporale, în valoare de 21.021.822 lei (drum perimetral de securitate, platformă de staționare aeronave, sistem de balizaj luminos de categoria II I.C.A.O și sistem de balizaj axial pistă LVTO, reparații și amenajări spații).

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

Imobilizările financiare au crescut în 2014 cu 500 lei ca urmare a participării, ca membru fondator, la constituirea Asociației Patronale a Aeroporturilor din Romania.

La 31 decembrie 2014, unitatea are în derulare un contract de leasing financiar încheiat pentru achiziția unui mijloc fix cu valoare contabilă de 597.157 lei în baza unui contract de leasing financiar. Activele deținute în leasing sau achiziționate în rate sunt grevate de gajuri aferente datorriilor de leasing sau contractelor de vânzare cumpărare în rate.

DIRECTOR GENERAL
Dr.Ing.CICEO DAXID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Întocmit, Cucuruzan Talida

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 2 PROVIZIOANE -lei-

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2013	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31 decembrie 2014
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor				
Provizioane pentru restructurare				
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare				
Provizioane pentru participarea personalului la profit				
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
Total				

In anul 2014 unitatea nu a constituit provizioane.

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ŞEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Intocmit Cucuruzan Talida

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 3 - Repartizarea profitului- lei -

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat:	286.645,78
- rezerva legală	14.332,29
- acoperirea pierderii contabile	272.313,49
- dividende etc.	-
Profit nerepartizat	-

La sfarsitul exercitiului 2014, unitatea a inregistrat un profit contabil de 286.645,78 lei.

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Intocmit Cucuruzan Talida

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 4 - Analiza rezultatului din exploatare- lei -

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	34.738.236	37.150.069
2. Alte venituri din exploatare	23.011.924	23.611.386
Total venituri din exploatare	57.750.160	60.761.455
3. Cheltuieli materiale	4.878.654	4.739.247
4. Cheltuieli cu personalul	11.044.540	11.238.894
5. Amortizări	25.145.446	26.350.835
6. Ajustarea valorii activelor circulante	714.947	102.085
7. Alte cheltuieli de exploatare	14.531.140	17.599.853
8. Ajustări privind provizioanele		
Total cheltuieli pentru exploatare	56.314727	60.030.914
9. Rezultatul din exploatare	1.435.433	730.541

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Întocmit, Cucuruzan Talida

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 5 - Situația creanțelor și datoriilor - lei -

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2 + 3	2	3
Total, din care:	7.804.466	7.804.466	
Creanțe comerciale	6.281.436	6.281.436	
Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale	1.058.467	1.058.467	
Creanțe comerciale nete	5.222.969	5.222.969	
T.V.A.de recuperat	661.643	661.643	
T.V.A. neexigibilă	337.900	337.900	
Debitori diverși	15.572	15.572	
Subvenții TEN-T	1.532.067	1.532.067	
Alte creanțe	34.315	34.315	

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au, în general, un termen de plată 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	993.776	123.954	59.263	1.058.467

Ajustările pentru deprecierea creanțelor-clienți, în sumă de 1.058.467 lei, reprezintă ajustări pentru clienții incerți și anume: A&J Arbaro Trade 4.154 lei, Autorent 18.312 lei, Club Air Spa 140.954 lei, Compania Națională de Transporturi Aeriene 56.525 lei, Direct Aero Services 17.671 lei, Grup Tritonia 2.304 lei, Malev 367.390 lei, Sâncelean Emanoil 12.514 lei, Total Air Com 57.105 lei, Valtec Logistic 312.864 lei și Wizz Air Hungary KFT 68.674 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:	116.319.701	40.059.044	42.508.546	33.752.111
Furnizori	2.089.981	2.089.981		
Furnizori de imobilizări	9.870.182	5.247.020	4.623.162	
Efecte de plătit pentru imobilizări	47.564.684	26.907.931	20.656.753	
Furnizori- facturi nesosite	1.386.889	1.386.889		
Clienți creditori	121.905	121.905		
Asigurări sociale	453.390	453.390		
Ajutor șomaj	14.300	14.300		
Impozit pe salarii	161.581	161.581		
Taxe și vărsăminte asimilate	25.387	25.387		
Rețineri din salarii datorate terților	13.001	13.001		
Remunerații personal și ajutoare materiale datorate	168.144	168.144		
Drepturi de personal neridicate	203	203		
Creditori diverși	156.134	156.134		
Credite bancare pe termen lung	52.961.686	2.260.000	16.949.575	33.752.111
Credite bancare pe termen scurt	568.444	568.444		
Alte împrumuturi și datorii asimilate	748.867	469.811	279.056	
Dobânzi de plătit	14.923	14.923		

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing.CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Intocmit Cucuruzan Talida

NOTA 6
POLITICI, PRINCIPII ȘI METODELE CONTABILE

I. INFORMAȚII GENERALE:

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Traian Vuia nr. 149, a întocmit Situațiile financiare anuale aplicând reglementările contabile, armonizate cu directivele europene, aprobate prin Ordinul 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, pe baza bilanțului de verificare sintetic și analitic, încheiate pentru anul fiscal 2014, fiind exprimate în moneda națională-LEU, exprimarea cifrelor incluse în raportare fiind în lei.

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

II. PRINCIPII:

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

- ◆ *principiul continuității activității* – presupune ca regia își va continua în mod normal funcționarea în viitor previzibil, fără a afecta continuarea activității sau reducerea semnificativă a acesteia;
- ◆ *principiul permanenței metodelor* – presupune aplicarea acelorași 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 independenței exercițiului* - trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.
- ◆ *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.

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 nevoiile 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 ÎNREGISTRĂRIILOR 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 3055/2009. 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 preț 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 care sunt direct atribuite achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de fabricație pot majora sau diminua costul acelui

activ. De exemplu, în costurile îndatorării pot fi incluse dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație, precum și comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate.

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 încheierea 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.

Bunurile din domeniul public primite în administrare sunt evidenciate 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.

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 ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel capital;
2. dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ.

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. Terenurile sunt evidențiate doar în unități fizice.

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 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 iese. La sfârșitul exercițiului, stocurile se evaluează în bilanț la cost de achiziție.

C. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI :

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

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

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

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

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

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

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

La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

D.TERȚI

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

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

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

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

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

La încheierea exercițiului financiar, Regia constituie ajustări pentru deprecierea creanțelor pentru clienții neîncasați 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% |

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), precum și venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (contul 7411).

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 pentru dezvoltare (5 euro/pasager îmbarcat) a fost utilizat în anul 2014 pentru realizarea obiectivelor de investiții ale Aeroportului Cluj astfel cum a fost aprobat de către Consiliul Județean Cluj. Acest tarif se evidențiază pe venituri înregistrate în avans, iar după recepția lucrării de investiție, pe măsura amortizării, se va trece pe venituri din exploatare.

Tariful de securitate perceput în conformitate cu Ordinul 2190/2005 utilizat pentru activitatea de exploatare (lucrări de mentenanță la sistemele HBS, de control acces, TVCI, sistem perimetral de securitate, plata serviciilor de pază a perimetrului, salarizarea și pregătirea personalului de securitate aeroportuară, reconfigurare sistem perimetral de securitate, consumabile, piese de schimb sistem de securitate, utilități aferente spațiilor structurilor de securitate, comision pentru colectarea tarifului, servicii conectare porți îmbarcare automate, etc) se evidențiază pe venit într-un cont separat (analitic distinct), iar tariful de securitate utilizat pentru executarea lucrărilor de investiții (achitare rate la sistem sistemul de control de securitate integrat multi level pe 5 nivele al bagajelor de cală, achitare rate pentru Drum perimetral de securitate pe noua configurație a perimetrului, achitare rate pentru Gard perimetral de securitate pentru noua configurație a perimetrului, suprafața de 4.200m, echipamente de control de securitate tip LEDS, echipamente și sisteme diverse de control acces, supraveghere, efracție, control și alte sisteme similare) se evidențiază pe venituri înregistrate în avans (analitic distinct), urmând ca după recepția acestora, pe măsura amortizării să se evidențieze la venituri din exploatare.

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

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

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

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

La fiecare termen de plată al impozitului pe profit se va ține cont de pierderile fiscale de recuperat din perioadele precedente care se vor scădea din profitul impozabil, conform prevederilor art.26(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 BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Intocmit Cucuruzan Talida

AEROPORTUL INTERNATIONAL 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 utilizate pentru plata investițiilor:

- Surse proprii 12.825.121 lei: - tarif de securitate 5.370.582 lei,
- tarif de dezvoltare 3.938.612 lei,
- amortizare 3.515.927 lei
- Surse bugetare 53.816.746 lei
- Credite bancare 42.415.020 lei

DIRECTOR GENERAL
Dr. Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Morar

Întocmit, Cucuruzan Talida

[Signature]

AEROPORTUL INTERNATIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 8

Informații privind salariații, administratorii și directorii - lei -

În timpul anului 2014, unitatea a plătit indemnizații membrilor Consiliului de Administrație („C.A.”) în sumă de 63.000 lei.

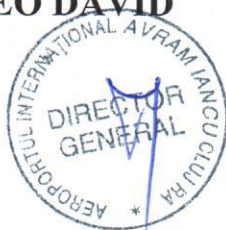
La 31 decembrie 2014, unitatea nu avea nici o obligație privind plata pensiilor către membrii ai Consiliului de Administrație.

La sfârșitul anului 2014, unitatea nu avea înregistrate avansuri spre decontare către membrii ai Consiliului de Administrație.

La încheierea exercițiului financiar nu exista garanții sau obligații viitoare preluate de unitate în numele administratorilor sau directorilor.

Nr. Crt.	Indicatori	Nr. Mediu	Lei
1	Fond salarii total, din care:	238	8.394.914
	- director general	1	178.800
	- consiliul de administratie	6	63.000
2	Contribuții asig soc, sănătate, șomaj		2.288.842
3	Tichete de masă		480.216
4	Valoarea avansurilor și creditelor acordate directorilor.		-

DIRECTOR GENERAL
Dr.Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

[Signature]
Întocmit, Cucuruzan Talida

[Signature]

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 9

Analiză a principalilor indicatori economico-financiari

1.Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichidității curente (Indicatorul capitalului circulant)	=	Active curente = 12.823.962 ✓ Datorii curente = 40.059.044 ✓
---	---	---

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

A=0,32

b) Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)	=	Active curente – Stocuri =11.085.874 Datorii curente =40.059.044
--	---	---

B= 0,28

2.Indicatori de risc:

a)Indicatorul gradului de îndatorare

(Capital împrumutat/Capital propriu) x 100	sau	(Capital împrumutat/Capital angajat) x 100
--	-----	--

unde:

- capital împrumutat = credite bancare,leasinguri si credite-furnizori peste un an = 76.260.657 ✓
- capital propriu = -57.546.604 ✓ A= negativ
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu = 18.714.053

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 785.416	=	Număr de ori 1,57
Cheltuieli cu dobândă 498.770 ✓		

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 = 2.583.511	=	Număr de ori
-------------------------------	---	--------------

Stoc mediu= 1.995.710		1,29
-----------------------	--	------

sau

b) Număr de zile de stocare – nu e cazul

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

Stoc mediu=1.995.710	x	365
Costul vânzărilor=2.583.511		

N=282 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 = (3.830.424+5.222.969)/2	x	365
Cifra de afaceri = 37.150.069		

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

C=45

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

Datorii = (142.628.410+61.033.641)/2	x	365
Cifra de afaceri = 37.150.069		

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

D = 1.001

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 = 37.150.069
Active imobilizate = 447.402.938

E = 0,08

f) Viteza de rotație a activelor totale

Cifra de afaceri = 37.150.069
Total active = 460.273.555

F= 0,08

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

a) Rentabilitatea capitalului angajat –

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

Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit 785.416
Capital angajat = 352.957.838

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

A= 0,002

b) Marja brută din vânzări - nu e cazul

Profitul brut din vânzări	x	100
Cifra de afaceri		

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

5. Numarul mediu de salariați

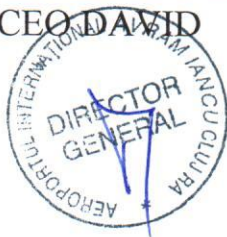
Nr. mediu angajati TESA 112

Nr. mediu angajati Muncitori 126

Nr. mediu total angajati 238

DIRECTOR GENERAL

Dr. Ing CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC

FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Întocmit, Cucuruzan Talida

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA

NOTA 10 ALTE INFORMAȚII

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA cu sediul în Cluj-Napoca, Str. Traian Vuia nr. 149, este 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.

În cursul anului 2014 a participat, ca membru fondator, la constituirea Asociației Patronale a Aeroporturilor din România cu suma de 500 lei.

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 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 valuta la cursul de schimb valutar comunicat de BNR.

La 31.12.2014 cursul de schimb utilizat pentru conversia valutilor este: 1 euro = 4,4821 lei, 1 USD = 3.6868 lei, 1 GBP = 5.7430 lei.

Rezultatul exercițiului este de 286.646 lei reprezentând profit contabil. Unitatea nu plătește impozit pe profit întrucât are pierderi fiscale din anii anteriori care se recuperează din profitul contabil al exercițiului curent. Astfel, rezultatul fiscal al anului 2014 este pierdere fiscală care se va recupera din profitul impozabil ce se va înregistra în perioadele următoare.

În anul 2014, regia a realizat o cifră de afaceri netă de 37.150.069 lei, compusă din venituri din trafic intern, venituri din trafic extern, venituri din chirii și alte venituri din activitatea de bază: servicii de handling, asistență medicală, pază și apărare, servicii de check-in.

Nu au fost înregistrate evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului.

Unitatea nu a înregistrat în anul 2014 venituri și cheltuieli extraordinare.

Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA la sfârșitul exercițiului 2014 are în derulare un contract de leasing financiar pentru echipamentul Vehicul de tractare a aeronavelor care se va finaliza în anul 2015. În cursul anului 2014 s-a închis contractul de leasing financiar pentru Multicar intervenție pistă.

La sfârșitul anului 2014 unitatea mai are de achitat rate de leasing în valoare de 20.332 lei. În cursul anului s-au plătit rate de leasing în valoare de 271.463 lei.

Dobânzile aferente contractelor de leasing se evidențiază în conturi în afara bilanțului.

La sfârșitul perioadei de leasing se transferă dreptul de proprietate asupra bunurilor ce fac obiectul contractelor de leasing.

La sfârșitul anului 2014 există în evidența contabilă înregistrate credite bancare pe termen lung în valoare de 52.961.686 lei.

La Banca Transilvania este în derulare un credit bancar pe termen lung în valoare de 10.546.667 lei. În cursul anului s-au plătit rate în valoare de 2.260.000 lei. Creditul a fost contractat pentru achitarea integrală a biletelor la ordin emise pentru obiectivul de investiții Terminal Sosiri Pasageri și plata anticipată la obiectivul de

investiții Sistem de control de securitate integrat Multilevel pe 5 nivele al bagajelor de cala și furnizarea echipamentelor de control de securitate aeronautica.

Pentru asigurarea finanțării obiectivului de investiții Pistă de decolare-aterizare de 3500m- Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente s-a contractat creditul de investiții de la CEC BANK în valoare de 42.415.020 lei pe o perioadă de 20 de ani cu perioadă de grație de 2 ani, astfel ratele de credit se vor rambursa începând cu luna august 2016. Creditul va fi restituit din sursele proprii ale Aeroportului și este garantat cu veniturile proprii ale bugetului Consiliului Județean Cluj.

Pentru finanțarea activității curente s-a contractat de la Banca Transilvania un credit pe termen scurt (1 an) în valoare de 1.336.590 lei cu rambursarea lunară a ratelor de credit.

Creditul a fost garantat prin ipotecă reală mobilă asupra a 2 echipamente aeroportuare, respectiv Autospecială degivror VOLVO 4X2 TIP FLL 16.240 și Autospecială pentru situații de urgență MERCEDES BENZ 3358 AK 42 ACTROS 6x6, ambele proprietatea Aeroportului.

Pentru creditul pe termen scurt angajat pentru finanțarea activității curente, în anul 2014 s-au achitat rate de credit în valoare de 779.677 lei și dobânzi aferente în valoare de 34.243 lei, rămânând de achitat la sfârșitul anului suma de 568.444 lei.

Angajamentele primite reprezentând garanții de bună execuție constituite sub forma scrisorilor de garanție bancară, bilete la ordin, polițe de asigurare, în valoare de 8.522.966 lei sunt evidențiate în cont în afara bilanțului.

Garanțiile materiale reținute angajaților gestionari în valoare de 29.355 lei sunt evidențiate în cont în afara bilanțului.

Bunurile din domeniul public primite în administrare sunt evidențiate în cont în afara bilanțului, conform Legii 259/2007.

S-a înregistrat în cont în afara bilanțului debitori scoși din activ în anii precedenți și urmăriți în continuare, în valoare de 106.984 lei, ca urmare a deschiderii procedurii de faliment, la cererea Aeroportului.

Plățile reprezentând onorariile auditorilor și a serviciilor de consultanță s-au efectuat pe baza contractelor încheiate în acest sens.

DIRECTOR GENERAL
Dr.Ing. CICEO DAVID



DIRECTOR ECONOMIC
FLORIAN CORINA

ȘEF BIROU CONTABILITATE
MORAR OANA

Întocmit, Cucuruzan Takida