

DOC4/4.5.

AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA RA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014

CUPRINS

	pag
• Situatia modificarilor capitalului propriu	3
• Situatia fluxurilor de numerar	4
• Politici contabile si note explicative	6-28

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
 (Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

Element al capitalului propriu	Sold la 01/01/2014	Cresteri	Reduceri	Sold la 31/12/2014
0	1	2	3	4
Patrimoniul regiei	12,546			12,546
Rezerve din reevaluare	4,763,777	2,418,668	14,040	7,168,405
Rezerve legale	2,509			2,509
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	266,244	14,040		280,284
Alte rezerve	22,107,236	187,910		22,295,146
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile				
Sold creditor	0	67,794	5,759	62,035
Sold debitor	21,083	21,083	-	0,00
Rezultatul exercitiului financiar				
Sold creditor	3,160,646	2,269,397	3,160,646	2,269,397
Sold debitor				
TOTAL CAPITALURI PROPRII	30,291,875	4,978,892	3,180,445	32,090,322

Administrator
 Nume și prenume **Petrescu Armand**
 Semnatura _____



Șef Serviciu Gestiune Economică și Administrativă,
 Nume și prenume **Macovei Alina**
 Semnatura _____

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

FLUXURI DE NUMERAR - METODA INDIRECTA	Anul incheiat la 31-12-2013	Anul incheiat la 31-12-2014
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Profit net inainte de impozit	3,961,472	3,695,700
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu deprecierea	6,713,212	10,199,085
Venituri din reluari de provizioane	-3,150,948	-2,650,419
Venituri din dobanzi	-21,038	-19,083
Cheltuieli cu dobanzile	-	-
Castiguri din cedarea de mijloace fixe	1,355	(168,231)
Subventii pentru investitii virate la venituri	(146)	(1,750)
Rezultat din exploatare inaintea modificarilor in capitalul circulant	7,503,908	11,055,301
(Cresterea)/descresterea creantelor	1,023,468	-3,232,963
(Cresterea)/descresterea stocurilor	79,903	29,468
(Cresterea)/descresterea cheltuielilor in avans	80,960	-51,214
(Cresterea)/descresterea veniturilor in avans	17,783	50,762
Cresterea/(descresterea) datoriilor catre furnizori si stat	-5,969,756	2,227,633
Numerar generat de exploatare	2,736,265	10,078,987
Impozit pe profit platit	-1,508,774	-978,427
Varsaminte din profit catre stat	-2,887,523	-2,951,653
Participarea salariatilor la profit	-333,330	-332,970
Numerar net generat/(folosit) de activitati de exploatare	-1,993,362	5,815,937
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Achizitii de terenuri si mijloace fixe	-4,396,306	-702,213
Incasari din vanzarea de mijloace fixe	-	247,645
Dobanzi incasate	19,358	19,083
Incasari din cesiunea titlurilor de participare	0	0
Numerar net generat/(folosit) in activitatea de investitii	-4,376,948	-435,485
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Rambursari de imprumuturi pe termen lung	0	0
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	-
Dobanzi platite	0	0
Numerar net generat/(folosit) in activitatea de finantare	0	0
Cresterea neta de numerar si echivalente de numerar	-6,370,310	5,380,453
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	13,032,320	6,662,012
Numerar si echivalente de numerar la finele perioadei	6,662,011	12,042,464

Administrator

Nume și prenume **Petrescu Armand**

Semnatura

Stampila



Șef Serviciu Gestiune Economică și Administrativă,

Nume și prenume **Macovei Alina**

Semnatura

Prevederi generale

Notele explicative prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite.

Acestea oferă informații suplimentare care nu sunt prezentate în situațiile financiare anuale, dar sunt relevante pentru înțelegerea oricărora dintre acestea.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare se prezintă informațiile aferente.

Notele explicative cuprind informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale și metodele utilizate pentru calcularea ajustărilor de valoare.

Notele explicative prezintă natura și scopul comercial al angajamentelor entității, care nu sunt incluse în bilanț și impactul financiar al acelor angajamente asupra entității, atunci când riscurile sau beneficiile provenind din angajamente sunt semnificative și în măsura în care prezentarea unor asemenea riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a entității.

NOTA 1 **ACTIVE IMOBILIZATE**

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 și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfășurării activităților entității, deținute pe o perioadă mai mare de un an. Activele imobilizate se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

Costul de achiziție sau costul de producție al activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică se reduce cu ajustările de valoare pentru a amortiza valoarea acestora în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică.

1.1 Imobilizări necorporale

Activele necorporale sunt active identificabile nemonetare, fără suport material, deținute pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru scopuri administrative.

Activele necorporale sunt recunoscute în bilanț când se estimează că vor genera beneficii economice pentru entitate iar costul acestora poate fi evaluat în mod credibil.

În cadrul avansurilor și a altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la „Alte imobilizări necorporale” se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține. Activele necorporale se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

Un element necorporal raportat drept cheltuială într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci când este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial, care pot fi evaluate credibil.

Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Un activ necorporal este scos din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sau cedarea sa.

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 sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit sau pierdere.

1.1 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale reprezintă active deținute de entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative și care sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale cuprind:

- Construcții
- Instalații tehnice și mașini
- Alte instalații, utilaje și mobilier

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la costul determinat potrivit regulilor de evaluare, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

Cheltuielile ulterioare aferente imobilizărilor corporale sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Sunt recunoscute ca o componentă a activului investițiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare.

Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, începând cu luna următoare punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică și condițiilor de folosire a acestora.

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

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.

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniar.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială.

Terenurile nu se amortizează.

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

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

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

1.1. Imobilizari necorporale

Cost	Sold la 01.01.2014	Intrari / Transfer	Iesiri / Transfer	Sold la 31.12.2014
Concesiuni, licente, brevete, marci si valori similare si alte imobilizari necorporale	3,477,990	36,822	271,602	3,243,210
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	0	16,270	16,270	0
Total	3,477,990	53,092	287,872	3,243,210
Depreciere	Sold la 01.01.2014	Amortizare exercitiu 2014	Amortizare aferinta iesirilor	Sold la 31.12.2014
Concesiuni, licente, brevete, marci si valori similare si alte imobilizari necorporale	2,699,033	316,205	252,099	2,763,139
Total	2,699,033	316,205	252,099	2,763,139
Valoare neta	778,957			480,071

1.2. Imobilizari corporale

Cost	Sold la 01.01.2014	Intrari / Transfer	Iesiri / Transfer	Sold la 31.12.2014
Constructii	7,526,371	2,195,834	717,475	9,004,730
Instalatii tehnice si masini	21,889,989	375,590	6,355,675	15,909,904
Mobilier, aparatura birotica	140,004	47,955	115,239	72,720
Avansuri si imobilizari corporale in curs	45,816	0	45,816	0
Total	29,602,180	2,619,379	7,234,205	24,987,354
Depreciere	Sold la 01.01.2014	Amortizare exercitiu 2014	Amortizare aferinta iesirilor	Sold la 31.12.2014
Constructii	488,465	229,009	717,474	0
Instalatii tehnice si masini	3,702,983	2,731,165	6,343,717	90,431
Mobilier, aparatura birotica	86,514	41,881	115,218	13,177
Total	4,277,962	3,002,055	7,176,409	103,608
Valoare neta	25,324,218			24,883,746

Regia deține în patrimoniu bunuri sub forma imobilizărilor corporale pe care le prezintă la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată până la data întocmirii situațiilor financiare. Amortizarea aferentă ieșirilor reprezintă amortizarea aferentă ieșirilor în sumă de 7.176.409 lei reprezentând amortizarea aferentă imobilizărilor corporale ieșite din evidență prin casare în

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2014

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

valoare de 10.885 lei , prin vânzare în valoare de 40.888 lei , prin anulare amortizare în urma reevaluării mijloacelor fixe la 31.12.2014 în valoare de 7.124.636 lei.

Pentru imobilizări corporale s-au calculat amortismente în anul 2014 în sumă totală de 3.002.055 lei.

La începutul anului 2014 unitatea are în soldul contului de avansuri pentru imobilizări corporale suma de 45,816 lei reprezentând un avans pentru achiziția echipamentului – Sursă curent pornire avion achitat în anul 2013. Pe data de 31.01.2014 a fost efectuată recepția echipamentului.

În luna decembrie 2014 a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale de către evaluatorul independent S.C. Damiro Expert S.R.L., membru asociat ANEVAR, având certificat de înregistrare la organismul profesional nr.3752/1999. Rezultatele reevaluării au fost prezentate în raportul de evaluare a imobilizărilor corporale cu următoarele valori juste :

- a) Valoarea justă pentru construcții – 9.004.730 lei
- b) Valoare justă pentru bunuri mobile – 24.883.746 lei

Raportul de evaluare a fost elaborat respectându-se Standardele Internaționale de Evaluare 2014. Evaluarea clădirii de birouri s-a făcut prin aplicarea metodelor de evaluare prin comparație directă de piață și capitalizării veniturilor .În aplicarea metodelor s-au folosit date comparabile de pe piața imobiliară specifică , respectiv piața spațiilor de birouri amplasate în zona de nord a Bucureștiului. Rezultatele obținute au fost :

- Metoda comparațiilor directe : 8.942.762 lei
- Metoda capitalizării chiriilor : 7.650.945 lei

Valoarea de piață a fost aleasă ca fiind cea mai mare dintre cele două valori.

Cresterea valorii juste a construcției cu 20% față de anul 2011 este o consecință în primul rând, a înviorării pieței imobiliare , ca o consecință a ieșirii din criza economică, coroborată cu variația factorilor care intervin în calcul, variația valorii de piață a imobilului, chiriilor, ratelor de capitalizare, valorii de piață a terenului folosit.

NOTA 2

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

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.

Un provizion este recunoscut când îndeplinește cumulativ următoarele condiții: o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației. Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Provizioanele sunt 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 se anulează prin reluare la venituri.

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	01.01.2014	in cont	din cont	31.12.2014
Provizion pentru litigiu Baia Mare	38,186	27,243	38,186	27,243
Provizion pentru litigiile salariați	36,705	10,000	36,705	10,000
Provizion pentru pensii	2,131,337	2,317,392	2,131,337	2,317,392
Provizion participare profit 2014 salariați	332,970	252,150	332,970	252,150
Provizion pentru concedii odihna neefectuate	6,372	30,617	6,372	30,617
Provizion pentru riscuri si ch.ctr.mandat Dir.CO neefect.	6,725	8,512	6,725	8,512
Provizion litigiile tertii	876,079	4,169,104	32,402	5,012,781
Provizion riscuri si ore suplimentare neefect.la sfarsitul anului	1,492	5,515	1,492	5,515
Provizion riscuri si cheltuieli nedeductibile CHPR	473	473	473	473
Total	3,430,339	6,821,006	2,586,662	7,664,684

Provizioane pentru litigiile Baia Mare:

Pentru litigiul cu membrii familiilor implicate in accidentul de la Baia Mare, AACR a fost obligata la plata unor despagubiri lunare. AACR a constituit un provizion in valoare de 27.243 lei , calculat prin inmultirea sumei aferente despagubirilor lunare cu numarul de luni pana la care se vor efectua aceste plati, conform Hotararilor Judecatoresti.

Provizioane pentru litigiile cu salariații:

Pentru litigiile de munca cu salariații avand ca obiect plata unor drepturi salariale s-au constituit provizioane in valoare de 10.000 lei.

Provizioane pentru pensii:

Conform Art.61.(1) lit.a) din Contractul Colectiv de Muncă al AACR nr.10369/23801/29.03.2013, Angajatorul suportă din fondul de salarii: o indemnizație la pensionare acordată salariaților cu o vechime neintrerupta în AACR dupa cum urmeaza:

- pentru o vechime in AACR de pana la 5 ani 10 ani, - 3 salarii de baza brute negociate;
- pentru o vechime in AACR de la 10 ani la 15 ani, - 6 salarii de baza brute negociate;
- pentru o vechime in AACR de peste 15 ani - 9 salarii de baza brute negociate.

Valoarea provizionului pentru pensii de 2.317.392 lei s-a stabilit de către un specialist în domeniu și s-a calculat luând ca bază un set de ipoteze privind experiența viitoare a regiei. Cele mai importante ipoteze utilizate au fost următoarele:

- indemnizația plătită la pensionare se achită pentru salariații regiei care ajung la vârsta de pensionare stabilită prin acte normative;

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

- rata de plecare a angajaților a fost stabilită diferențiat pentru grupe de vârstă distincte, în contextul în care un număr de angajați pleacă din cadrul regiei și nu mai primesc indemnizația;

- indemnizația este evaluată doar pentru persoanele care au statutul de angajat al regiei la data evaluării provizionului.

Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate:

S-a constituit provizion pentru taxele si impozitele angajatorului aferente concediilor de odihna pentru anul 2014 care se vor efectua in anul 2015 în valoare de 30.617 lei.

Provizioane pentru participarea salariaților la profit

S-a constituit la 31.12.2014 provizion pentru plata primelor privind participarea salariaților la profit în valoare de 252.150 lei(în limita a 10% din profit) .

Provizioane pentru litigii cu tertii

Autoritatea Aeronautică Civilă Română RA este în proces la Tribunalul București , în etapa de fond , în calitate de pârâtă și chemată în garanție alături de mai mulți pârâți de către Seqa Internațional Group S.R.L. Având în vedere această situație a fost constituit un provizion în sumă de 876,079 lei aferent în anul 2013(10% din sumele aflate în litigiu) iar în anul 2014 a fost majorata valoarea provizionului cu 2.542.088 lei, pentru încă 30% din suma aflată în litigiu. Astfel la data de 31.12.2014 pentru riscul generat de acest dosar este constituit un provizion în valoare de 3.385.765 lei ,ce reprezintă 40% din suma ce face obiectul litigiului.Provizionul va putea fi majorat în cursul exercițiilor financiare ale anilor următori , având în vedere posibilitatea ca durata de soluționare irevocabilă a acestui dosar să fie cuprinsă între 1 și 3 ani.

În anul 2012 pentru recuperarea prejudiciului provocat de Cabinet Individual de Avocatură Groșaru Andi a fost depusa plângere în instanță pentru recuperarea sumei de 24.000 lei, reprezentând plata efectuată catre acesta, constituindu-se astfel un provizion pentru suma menționată.

Având în vedere dosarul nr.189/3/2013 aflat pe rol la Tribunalul București prin care Centrul pentru Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile reclamă RA AACR și pretinde 75% din încasările pentru *supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturile internaționale* conform O.G.26/2009, aferente perioadei ianuarie-aprilie 2010 , la data de 31.12.2014 s-a constituit un provizion de 1.603.016 lei pentru acest litigiu .

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

În notele explicative se prezintă separat propunerea de repartizare a profitului net pe destinații.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale, de către consiliul de administrație.

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile Ordonanței 64/2001 cu modificările și completările ulterioare, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile naționale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Închiderea conturilor „Profit și pierdere” și „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

Entitățile **nu pot reveni** asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului.

Rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile prezintă sold în suma de 62,035 lei. Acest sold este aferent corecției favorabile a anilor 2012 și 2013, reprezentând venituri din prestării de servicii în valoare de 62,035 facturate în anul 2014 aferente anilor precedenți menționați.

Acest rezultat se propune a fi repartizat la „alte rezerve” cu data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2014.

	lei
Profit net înainte de participarea salariaților la profit	2,521,547
Participarea salariaților la profit- în limita a 10% din profitul net rămas după deducerea sumelor repartizate la lit. a) - d) potrivit art. 1 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic în exercițiul financiar de referință	
limita la salariu mediu	968,279
limita la 10% din profit	252,150
Participarea salariaților la profit la nivelul prevăzut în BVC 2015 conform H.G.157/2015)	564,300
Profit net de repartizat după participarea salariaților la profit	2,269,397
Varsaminte din profit către stat: 50% din profitul net înainte de participarea salariaților la profit	1,260,774
Alte rezerve	1,008,623

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Rezultatul din exploatare reprezintă diferența dintre veniturile din exploatare și cheltuielile de exploatare.

Veniturile din exploatare cuprind: venituri din vânzarea de produse și mărfuri, executări de lucrări și prestări de servicii; venituri din variația stocurilor; venituri din producția de imobilizări; venituri din subvenții de exploatare și alte venituri din exploatarea curentă.

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Cheltuielile de exploatare cuprind: cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; cheltuieli cu energia și apa; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor; cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți; cheltuieli cu personalul; ajustări de valoare privind activele imobilizate și activele circulante; alte cheltuieli de exploatare.

Analiza rezultatului din exploatare se face prin corelarea contului de profit sau pierdere cu conturile de gestiune ale entității.

Nr. Crt.	Indicatorul	lei	
		31.12.13	31.12.14
1	Cifra de afaceri neta	43,622,935	47,722,166
2	Costul bunurilor vândute si al serviciilor prestate (3+4+5)	38,628,918	43,007,101
3	Cheltuielile activitatii de baza	28,549,891	28,858,980
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	6,033,341	6,197,830
5	Cheltuielile indirecte de productie	4,045,686	7,950,291
6	Rezultatul brut cifrei de afaceri nete (1-2)	4,994,017	4,715,065
7	Cheltuielile de desfacere	0	0
8	Cheltuieli generale de administratie	1,464,206	1,289,604
9	Alte venituri din exploatare	367,808	272,878
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	3,897,619	3,698,339

NOTA 5 SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

Creanțele sunt drepturi convenite creditorilor de a pretinde de la debitori anumite sume de bani, bunuri sau servicii.

Creanțele se reflectă în contabilitate din momentul creării dreptului față de terți până în momentul stingerii (încasării) lor.

Datoriile reprezintă obligații actuale ale entității ce decurg din evenimente trecute și prin decontarea cărora se așteaptă să rezulte ieșiri de resurse care încorporează beneficii economice.

Creante	lei	
	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2014
Alte creanțe imobilizate	1,377	1,377
Clienți	3,116,736	6,375,766
Clienți incerti sau în litigiu	290,533	284,960
Provizioane de depreciere clienți	(77,665)	(88,160)
Clienți - Facturi de întocmit	20,737	(10,821)
Furnizori debitori-prestări servicii	26,601	21,054
Alte creante personal	4,487	6,119
Debitori diversi	62,687	33,920
Creante fata de bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale	309,781	6,371
TVA de recuperat	102,819	0
TVA neexigibila	67,041	29,298
Dobanzi de incasat	1,771	0
Alte creante	317,243	0
Total	4,244,149	6,659,884

Principalele creanțe față de bugetul statului

Creanțele față de bugetul statului sunt în valoare totală de 6,371 lei reprezentând suma de recuperat de la Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti aferentă concediilor medicale

Clienți

Soldul contului este în valoare de 6,375,766 lei și reprezintă facturi neîncasate la data de 31.12.2014.

5.2 Datorii

Datorii	lei	
	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2014
Sume datorate – garanții buna executie	6,626	6,626
Furnizori	354,333	294,438
Furnizori de imobilizări	488,176	31,048
Furnizori facturi nesoșite	159,497	171,935
Datorii față de personal și impozite și taxe aferente salariilor	1,841,544	2,208,464
Impozit pe profit	0	457,543
TVA de plată	820,120	1,264,057
Creditori diverși	50,253	381,154
Alte datorii	2,052	20,068
Total	3,722,601	4,835,333

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

Categoria furnizori de imobilizări cuprinde furnizorii:

- Wizrom Software S.R.L. cu soldul de 3,892 lei reprezentand achiziție licență software care a fost achitată în luna ianuarie 2015 .
- Prime Solutions SRL cu soldul de 27,156 lei reprezentând achiziție swich-uri pentru calculatoare, datoria a fost achitată în luna ianuarie 2015;

Categoria furnizori:

Datoriile către furnizori existente în sold la 31.12.2014 în valoare de 294,438 lei au fost achitate în cursul lunii ianuarie 2015;

Categoria datorii față de personal, impozite, taxe și datorii față de bugetul statului au fost achitate integral în cursul lunii ianuarie 2015 cu excepția impozitului pe profit care a fost achitat la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit.

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

Creanțele și datoriile în valută se evaluează și raportează utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valuta sau cursul la care au fost raportate situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Creanțele și datoriile în valuta se înregistrează în contabilitate atât în lei cât și în valuta.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Creanțele/datoriile entității față de alți terti, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Principalele politici contabile adoptate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos:

Cadrul legislativ și bazele de întocmire a situațiilor financiare

Prezentele situații financiare se referă la exercițiul financiar al anului 2014 și sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 65/2015 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.

Baza de evaluare utilizata este costul istoric, cu exceptia imobilizarilor corporale care sunt prezentate la valoarea reevaluată (pentru mijloacele fixe care au fost reevaluate la 31.12.2014).

Moneda

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala, situatiile financiare fiind prezentate in lei.

Contabilitatea de angajament

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principii

Principiul continuitatii activitatii

Acesta presupune ca intreprinderea isi continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor.

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

Valoarea oricarui element trebuie sa fie determinata pe baza principiului prudentei. In mod special se au in vedere urmatoarele aspecte:

- a) se iau in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) se tine seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi apar intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;
- c) se tine seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor, chiar daca rezultatul exercitiului financiar este profit sau pierdere.

Principiul independentei exercitiului

Se iau in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuării platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant se va determina separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere al unui exercitiu trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere a exercitiului precedent.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor intre creante si datorii ale entitatii fata de acelasi agent economic, cu respectarea prevederilor legale si numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare trebuie sa reflecte realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Principiul pragului de semnificatie

Orice element care are o valoare semnificativa trebuie prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeasi natura sau cu functii similare trebuie insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

Rezumat al politicilor contabile semnificative

1. Imobilizari corporale

1.1 Cost

Imobilizarile corporale sunt evaluate initial la cost de achizitie si sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea neta care reprezinta valoarea reevaluada minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere. Valoarea reevaluada a fost calculata conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, OMFP nr. 3055/2009 utilizandu-se abordarea prin valoarea justa.

Cheltuielile cu imbunatatirile semnificative sunt capitalizate, in conditiile in care acestea prelungesc durata de functionare a mijlocului fix sau conduc la o crestere semnificativa a capacitatii acestuia de a genera venituri.

Costurile de intretinere, reparatii si imbunatatirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci cand sunt efectuate.

Elementele de imobilizari corporale sunt eliminate din bilant la data cedarii sau scoaterii din uz definitiv. Orice castig sau pierdere din astfel de operatiuni sunt incluse in contul de profit si pierdere.

Incepand cu data 01.01.2005, toate mijloacele fixe intrate in patrimoniu, se vor amortiza pe o durata stabilita conform noului catalog (HG nr 2139/2004), alegandu-se limita minima din interval.

1.2 Amortizare

Imobilizarile corporale sunt depreciate liniar pe durata estimata de viata utila.

Principalele durate de viata utilizate la diferitele categorii de imobilizari corporale sunt:

	Ani
Cladiri si constructii speciale	12 – 50
Instalatii si echipamente	2 – 15
Vehicule	4 – 12
Echipamente birou	8 – 15

1.2 Reevaluarea imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale au fost reevaluate la data de 31.12.2014 de catre un evaluator autorizat, evaluarea imobilizarilor corporale efectuandu-se la valoare justa.

Rezerva din reevaluarea efectuata in anul 2003 a fost constituita la data de 31.12.2003 din diferentele rezultate in urma reevaluarii imobilizarilor corporale efectuate conform HG 1553/2003, iar modificarile acesteia se prezinta astfel:

- valoarea rezervei de reevaluare la inceputul exercitiului financiar 2014: 344,521 lei;
- valoarea rezervei de reevaluare constituita la data de 31.12.2003 existenta la sfarsitul exercitiului financiar 2014: 333,883 lei.

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

Rezerva din reevaluarea efectuata în anul 2008 a fost constituita la data de 31.12.2008 din diferentele rezultate in urma reevaluarii imobilizarilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, iar modificarile acesteia se prezinta astfel :

- valoarea rezervei de reevaluare la inceputul exercitiului financiar 2014: 1,176,631 lei ;
- valoarea rezervei de reevaluare constituita la data de 31.12.2008 existenta la sfarsitul exercitiului financiar 2014: 1,174,223 lei

Rezerva din reevaluarea efectuata in anul 2011 a fost constituita la data de 31.12.2011 din diferentele rezultate in urma reevaluarii imobilizarilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, iar modificarile acesteia se prezinta astfel:

- valoarea rezervei de reevaluare la inceputul exercitiului financiar 2014: 3,242,625 lei;
- valoarea rezervei de reevaluare constituita la data de 31.12.2008 existenta la sfarsitul exercitiului financiar 2014 : 3,241,631 lei.

Rezerva din reevaluarea efectuata in anul 2014 a fost constituita la data de 31.12.2014 din diferentele rezultate in urma reevaluarii imobilizarilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, Ordinul 3055/2009 iar modificarile acesteia se prezinta astfel:

- valoarea rezervei de reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar 2014- 2,418,668 lei

2. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale constau in principal in programe informatice si sunt amortizate liniar pe o durata de viata utila care in general este de 3 ani.

3. Imobilizari financiare

AACR nu detine imobilizari financiare.

4. Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la minimul dintre cost si valoarea neta realizabila. Costul se determina prin metoda FIFO pentru toate tipurile de stocuri.

Pentru stocurile cu miscare lenta s-au constituit provizioane pe baza estimarilor conducerii societatii.

5. Creante

Creantele sunt evaluate la valoarea estimata a fi realizata, scazandu-se din valoarea nominala provizioanele pentru creante indoielnice si in litigiu.

6. Disponibilitati

Disponibilitatile lichide si alte valori echivalente sunt reprezentate de numerar in casierie si banca, depozite la vedere la banca cu o scadenta de pana la sase luni, avansuri de trezorerie.

7. Deprecierea activelor

Valoarea contabila a activelor societatii este revizuita la data situatiilor financiare. In cazul in care exista un indiciu ca activul poate fi depreciat se estimeaza valoarea recuperabila.

8. Contributii pentru salariatii

Regia plateste contributii la bugetul asigurarilor sociale de stat pentru acele asigurari sociale si asigurari pentru somaj conform nivelelor stabilite prin lege si aflate in vigoare in cursul anului, calculate pe baza salariilor. Valoarea acestor contributii este inregistrata in contul de profit si pierdere in aceeasi perioada cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu are alte obligatii cu privire la viitoarele pensii, asigurari de sanatate sau alte costuri ale fortei de munca, care sa indeplineasca conditiile pentru a fi inregistrate, conform normelor de contabilitate in vigoare.

9. Datorii comerciale

Datoriile sunt inregistrate la cost care reprezinta valoarea ce trebuie platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite.

10. Imprumuturi

AACR în cursul anului 2014 nu a contractat împrumuturi bancare sau alte tipuri de împrumuturi .

11. Provizioane

Un provizion este recunoscut in bilant atunci cand societatea are o obligatie legala sau implicita ca efect al unui eveniment trecut si este probabil ca pentru stingerea respectivei obligatii va fi necesara o iesire de resurse economice.

12. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit se calculeaza pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile. Acesta se calculeaza folosindu-se rata impozitului pe profit care era in vigoare la data bilantului.

Cota impozitului pe profit pentru anul 2014 a fost de 16%.

13. Recunoasterea veniturilor

Veniturile se inregistreaza pe baza contabilitatii de angajament si sunt inregistrate exclusiv TVA. Veniturile sunt recunoscute atunci cand marimea lor si costurile aferente pot fi evaluate in mod rezonabil si exista posibilitatea ca societatii sa-i revina in viitor anumite beneficii economice.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute proportional cu perioada de timp relevanta, pe baza principalului si a ratei efective pe perioada pana la scadenta, cand se stabileste ca entitatea va obtine astfel de venituri.

14. Cheltuieli de exploatare

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care s-au efectuat.

NOTA 7

ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

La 31 decembrie 2014 patrimoniul regiei este de 12,546 lei.

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Numarul mediu de salariati aferent exercitiului financiar 2014 a fost de 211 , iar numărul de salariati existent la data de 31.12.2014 a fost de 216 persoane cu contract individual de munca.

Fondul total de salarii pentru personalul angajat cu contract individual de munca a fost de 20,853,028 lei , iar cheltuielile aferente contractelor de mandat ale directorilor au fost de 857,771 lei .

Cheltuieli cu contractele de mandat ale membrilor consiliului de administratie în anul 2014, au fost în sumă de 308,898 lei, iar indemnizațiile pentru comitetul de audit și comitetul tehnic de siguranță a zborului au fost de 31,500 lei.

Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala au fost în sumă de 6,141,804 lei.

Cheltuielile cu tichetele de masa acordate salariatilor in anul 2014 au reprezentat 359,068 lei.

Organismul de conducere al regiei este Consiliul de Administratie, care in anul 2014 a avut urmatoarea componență:

Nr Crt.	Numele și prenumele	Perioada
1	Cojoc Marin	01.01.2014-31.12.2014
2	Prunariu Radu-Cătălin	01.01.2014-31.12.2014
3	Radu Gheorghe-Cătălin	01.01.2014-08.04.2014
4	Bodea Marius	01.01.2014-08.04.2014
5	Stoe Gabriel	01.01.2014-08.04.2014
6	Ivașcu Dorin	01.01.2014-08.04.2014
7	Vârlan Claudia	01.01.2014-08.04.2014
8	Ionescu Mihai-Victor	09.04.2014-31.12.2014
9	Murgeanu Gabriela	09.04.2014-31.12.2014
10	Ilie Andreea	09.04.2014-31.12.2014
11	Neacșa Petre	09.04.2014-31.12.2014
12	Mihai George-Dionisie	09.04.2014-31.12.2014

Conducerea executivă a regiei a avut în anul 2014 următoarea componență :

Nr. Crt.	Numele și Prenumele	Funcția	Perioada
1	Petrescu Armand	Director General	01.01.2014-31.12.2014
2	Roman Tudorel	Director – Direcția Supervizare	01.01.2014-31.12.2014
3	Filipoiu Andrei	Director –Direcția Siguranța	01.01.2014-31.12.2014
4	Cazanciuc Rodica	Director – Direcția Reglementare	01.01.2014-31.12.2014
5	Arba Ioan	Director – Direcția de Securitate Aeronautică	01.01.2014-31.12.2014

NOTA 9

INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

Indicatorii financiari ofera un mijloc rapid si relativ simplu de examinare a soliditatii financiare a unei entitati. Rolul unui indicator este sa faca legatura intre diverse cifre care apar in situatiile financiare sau legatura dintre o cifra din situatiile financiare si unele resurse ale entitatii.

Indicatorii pot fi foarte utili cand se compara soliditatea financiara a diferitelor entitati.

Calculand un numar relativ mic de indicatori, este posibil sa se alcatuiasca o imagine destul de buna a pozitiei si performantei financiare a unei entitati. Indicatorii sunt folositi pe scara larga de cei interesati de entitati si performantele lor.

Este important sa se aprecieze faptul ca indicatorii reprezinta punctul de plecare al unei analize mai aprofundate.

Indicatorii ajuta la evidentierea atuurilor si a punctelor slabe ale unei entitati, din punct de vedere financiar.

Felul in care este prezentat un anumit indicator depinde de necesitatile utilizatorilor informatiei.

Se pot calcula un numar mare de indicatori. Totusi, pentru utilizatori sunt folositori doar un numar relativ mic de indicatori, care au la baza relatii cheie.

Nu exista o lista de indicatori general acceptata, care se poate aplica la situatiile financiare si nicio metoda standard de calculare a multor indicatori. In practica, se intalnesc variatii, atat din punctul de vedere al alegerii indicatorilor, cat si al metodei de calcul al acestora.

Totusi, pentru comparatie e importanta consecventa in modul de calcul al indicatorilor. Indicatorii analizati mai jos sunt cel mai frecvent utilizati, fiind printre cei mai importanti pentru luarea deciziilor.

Indicatorii pot fi grupati in câteva categorii; fiecare reflecta un anumit aspect al performantei sau pozitiei financiare. Categoriile de indicatori prezentate in continuare ofera o baza utila pentru explicarea naturii indicatorilor financiari intalniti in practica:

1. Indicatorii de lichiditate se refera la capacitatea entitatii de a-si respecta obligatiile financiare pe termen scurt. Pentru supravietuirea unei entitati, este vital ca ea sa aiba suficiente resurse lichide disponibile pentru a se achita de obligatiile ajunse la scadenta.

In mod curent se folosesc urmatoorii indicatori:

- rata lichiditatii curente;
- rata testului acid.

$$\text{a) Lichiditatea curenta} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 19,097,184}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 4,835,333} = 3.95$$

b) Testul acid (lichiditatea imediata) reprezinta un test de lichiditate mai riguros. Se poate argumenta ca, pentru multe entitati, stocul disponibil nu poate fi transformat rapid in numerar.

$$\text{Lichiditatea imediata} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri} \quad 18,702,348}{\text{Datorii curente} \quad 4,835,333} = 3.87$$

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

Nivelul minim al acestui indicator este declarat adesea 1,0 (sau 1:1). Totusi la multe entitati, considerate cu lichiditate adecvata, nu este iesit din comun ca rata testului acid sa fie sub 1,00, fara ca asta sa provoace o problema de lichiditate.

Interpretarea indicatorilor de lichiditate trebuie sa fie facuta cu o atentie deosebita.

E posibil ca cifrele din bilantul contabil sa nu fie reprezentative pentru pozitia lichiditatii in anul respectiv. Aceasta situatie se poate datora unor factori exceptionali.

Aceste rate nu reflecta dinamica determinata de principiul continuitatii activitatii si nicio analiza financiara pe baza de fluxuri de numerar.

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci cand o firma e finantata, cel putin partial, prin imprumuturi.

Nivelul de indatorare al unei entitati este un factor important de evaluare a riscului.

Efectele pozitive si cele negative ale indatorarii cresc o data cu cresterea ponderii datoriilor in cadrul capitalurilor proprii.

Un grad ridicat de indatorare creste riscul expunerii pentru creditorii, dar si cel al indatorarii pentru proprietari, determinand cresterea riscului ca entitatea sa devina insolvabila. Cu toate acestea majoritatea entitatilor au un anumit grad de indatorare.

a) **Gradul de indatorare** se exprima in general ca un raport intre datoriile totale si activele totale.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{4,835,333}{44,595,442} \times 100 = 10.84\%$$

Cu cat este mai mare aceasta rata, cu atat riscul este mai mare pentru creditorii. Totusi acest indicator nu este o masura a capacitatii reale a entitatii de a-si acoperi datoriile.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotatie a debitelor-clienti

- calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;
- exprima numarul de zile pâna la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{5,038,956}{47,722,166} \times 365 = 38.54 \text{ zile}$$

O valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici) .

b) **Perioada de plata a datoriilor comerciale (numar de zile)**, exprima numarul de zile de creditare pana la care AACR a achitat datoriile comerciale.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{749,713}{47,722,166} \times 365 = 5.73 \text{ zile}$$

c) **Viteza de rotatie a activelor imobilizate** evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generata de o anumita cantitate de active imobilizate.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{47,722,166}{25,363,817} = 1.88$$

d) viteza de rotatie a activelor totale evalueaza eficacitatea managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generata de o anumita cantitate de active totale.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri } 47,722,166}{\text{Total active } 44,595,442} = 1.07$$

4. Indicatori de profitabilitate – exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile

a) rentabilitatea capitalului angajat – reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit } 3,695,700}{\text{Capitalul angajat } 32,090,322} \times 100 = 11.52\%$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

$$\text{b) Rentabilitatea economica (R}_e\text{)} = \frac{\text{Profit din exploatare } 3,698,339}{\text{Total active } 44,595,442} \times 100 = 8.29\%$$

Cea mai simpla forma de analiza a profitabilitatii este de a raporta profitul din exploatare obtinut la volumul activelor totale din bilantul contabil.

Rata rentabilitatii economice trebuie sa fie superioara ratei inflatiei; ea trebuie sa permita reinnoirea si cresterea activelor intr-o perioada de timp cat mai scurta.

$$\text{c) Rentabilitatea financiara (R}_f\text{)} = \frac{\text{Profit net } 2,269,397}{\text{Capitaluri proprii } 32,090,322} \times 100 = 7.07\%$$

Rata rentabilitatii financiare (rentabilitatea capitalurilor proprii totale) exprima capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit.

$$\text{d) Rata profitului (R}_p\text{)} = \frac{\text{Profit brut } 3,695,700}{\text{Cifra de afaceri } 47,722,166} \times 100 = 7.74\%$$

e) Solvabilitatea patrimoniala (S_p) reprezinta gradul in care entitatile pot face fata obligatiilor de plata.

Solvabilitatea este considerata buna, cand rezultatul obtinut depaseste 30%, indicand ponderea surselor proprii in totalul pasivului.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu } 32,090,322}{\text{Total pasiv } 44,595,442} \times 100 = 71.96\%$$

NOTA 10**ALTE INFORMATII****10.1 Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii**

- Denumirea entitatii: Autoritatea Aeronautica Civila Româna RA
- Sediul social: Bucuresti, Șos. București - Ploiești nr.38-40, sectorul 1
- Certificatul de inmatriculare: J40/9079/2003
- Cod de identificare fiscala RO 5205651
- Durata de functionare – nelimitata
- Numarul mediu de salariatii: 211
- Obiectul de activitate: Activitati de servicii anexe transporturilor aeriene (CAEN 5223)

Autoritatea Aeronautica Civila Romana s-a infiintat prin Hotararea nr. 405/1993 ca Regie autonoma de interes public national in subordinea Ministerului Transporturilor, Obiectul de activitate este asigurarea aplicarii reglementarilor aeronautice nationale si supravegherea respectarii lor de catre persoanele juridice si fizice, romane sau straine, care desfasoara activitati aeronautice civile ori proiecteaza sau executa produse si servicii pentru aviatia civila pe teritoriul Romaniei, precum si executarea prevederilor intelegerilor si acordurilor aeronautice internationale la care statul roman este parte.

10.2 Informatii privind relatiile intreprinderii cu entitati afiliate

AACR RA nu detine participatii in capitalul social al altor societati.

10.3 Tranzactii in valuta

Tranzactiile exprimate in valuta sunt inregistrate in contabilitate la cursul de schimb valutar in vigoare la data tranzactiei. Toate diferentele rezultate la decontarea si conversia sumelor in valuta sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in anul in care s-au efectuat. Activele si pasivele monetare exprimate in valuta sunt convertite in lei la cursul de schimb valutar in vigoare la data bilantului contabil. Cursul de schimb valutar utilizat la 31 decembrie 2014 a fost de 3,6868 lei pentru 1 USD, respectiv 4.4821 lei pentru 1 EURO.

10.4 Impozit pe profit

Impozitul pe profit se calculeaza pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile. Acesta se calculeaza folosindu-se rata impozitului pe profit in vigoare la data bilantului. AACR a aplicat cota de impozit pe profit de 16%.

Reconcilierea dintre rezultatul fiscal si cel contabil este prezentata mai jos:

Explicatii	suma-lei
Total Venituri	51,600,039
Total Cheltuieli	47,652,189
Rezultat contabil	3,947,850
Venituri neimpozabile	2,648,298
Chelt cu impozit pe profit	1,426,303
Chelt. nedeductibile	7,304,678
Chelt. cu sponsorizarea	6,000
Rezultat fiscal	8,610,230
Impozit pe profit inainte de sponsorizare	1,432,303
Sponsorizari	6,000
Impozit pe profit final	1,426,303

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

Plata impozitului pe profit pentru anul 2014 s-a efectuat astfel: -

lei-	
Sold debitor cont 4411 "impozit pe profit" la data de 01.01.2014	(317,243)
Impozit pe profit datorat trimestrul I 2014	6,501
Impozit pe profit datorat trimestrul II 2014	302,547
Impozit pe profit datorat trimestrul III 2014	661,184
Impozit pe profit achitat pentru trimestrul III 2014	(661,184)
Impozit pe profit an 2012 , declaratie rectificativa	3,598
Impozit pe profit an 2013 , declaratie rectificativa	6,068
Impozit pe profit trimestrul II an 2014, declaratie rectificativa	3,860
Impozit pe profit datorat trimestrul IV 2014	452,211

Total impozit pe profit datorat pentru anul 2014	1,426,303
Total impozit datorat pentru anii 2012 și 2013 (rectificare)	9,666
Total impozit pe profit achitat	(661,184)
Total impozit compensat cu soldul debitor existent la 01.01.2014	(317,243)
Impozit pe profit de achitat -sold final creditor	457,542

10.5 Cifra de afaceri

Cifra de afaceri realizata in anul 2014 este in valoare de 47,722,166 lei. Structura pe activitati se prezinta astfel:

- supervizarea serviciilor de navigație aeriană:	10,635.70 mii lei
- inspecția și verificarea din zbor a mijloacelor PNA TC(593ore):	9,041.66 mii lei
-activități în domeniul securității aviației civile	6,975.57 mii lei
- supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi:	10,405.55 mii lei
- certificare personal aeronautic:	3,290.56 mii lei
- alte avize, autorizari, certificari si servicii aeronautice:	7,149.28 mii lei
- alte venituri	222.38 mii lei
- redevențe și chirii	1,47 mii lei

10.6 Explicatii despre valoarea si natura veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans

Veniturile inregistrate in avans : la 31.12.2014 nu sunt înregistrate în evidențele financiar-contabile sold pentru veniturile înregistrate în avans.

Cheltuielile inregistrate in avans sunt in valoare totala de 134,441 lei reprezentand plati efectuate in anul 2014 pentru:

- asigurari (bunuri si personal) aferente anului 2015	25,893 lei
- abonamente diverse aferente anului 2015	11,038 lei
- asigurare avion aferenta anului 2015	12,856 lei
- servicii intretinere avion pentru anul 2015	4,523 lei
- servicii și abonamente specifice în domeniul aviației aferente anului 2015	27,453 lei

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

- servicii mentenanță software	5,316 lei
-tichete de masă distribuite în decembrie 2014	37,919 lei
-rovignete auto	1,335 lei
- alte cheltuieli în avans aferente anului 2015	8,108 lei

10.7 Leasing financiar

AACR nu a avut in derulare leasing financiar in cursul anului 2014

10.8 Onorarii platite (sumele nu includ TVA)

- Onorarii platite auditorilor financiari:	42,000 lei
- Onorarii platite pentru consultanta juridica:	-

10.9 Datorii contingente

Conform contractului colectiv de munca, pentru evenimente deosebite sunt acordate compensatii banesti salariatilor, astfel:

- evenimente deosebite precum decesul salariatului – 20.000 lei;
- daca decesul a survenit din cauza unui accident de munca, a unui accident in legatura cu munca sau a unei boli profesionale, cuantumul ajutorului acordat familiei salariatului decedat va fi de 30.000 lei;
- evenimente deosebite precum decesul sotului(sotiei) sau a unei rude de grad I – 15.000 lei;
- nasterea fiecarui copil al salariatului – 8.000 lei.

10.10 Active contingente

Regia prezinta la finele exercitiului scrisori de garantie pentru buna executie a unor contracte incheiate cu furnizorii privind achizitiile. In calitate de beneficiar, aceste scrisori le consideram active contingente si situatia se prezinta astfel:

Furnizor	Scrisoare de garantie	Contravaloare	Scadenta
UTI CONSTRUCTION&FACILITY MANAGEMENT S.R.L.	50LG120084	5910,19 lei	03.10.2015
UTI GRUP S.A.	50LG150024	23,269 lei	01.03.2016
CLEAN PREST ACTIV S.R.L.	734/04.05.2015	4,653.55 lei	01.05.2016

10.11 Situatia litigiilor economice

Regia are in derulare litigii economice legate de incercarea societatii de a recupera debitele restante provenite din creante comerciale pentru care au fost constituite provizioane conform Codului Fiscal in valoare de 88,160 lei.

Regia are in derulare si litigii de munca cu salariatii avand ca obiect plata unor drepturi salariale pentru care au fost constituit provizioane in valoare de 10,000 lei.

Pentru litigiul cu membrii familiilor implicate in accidentul de la Baia Mare, AACR a fost obligata la plata unor despagubiri lunare pentru care a fost constituit un provizion in valoare de 27,243 lei.

Autoritatea Aeronautică Civilă Română RA este în proces la Tribunalul București , în etapa de fond , în calitate de pârâtă și chemată în garanție alături de mai mulți pârâți de către Seqa Internațional Group S.R.L. Având în vedere această situație a fost constituit un provizion în sumă de 876,079 lei în anul 2013 pentru riscul generat de acest dosar ce reprezintă 10% din suma ce face obiectul litigiului, la 31.12.2014 a fost majorată valoarea provizionului cu 2,542,088 lei, pentru încă 30% din suma aflată în litigiu. Astfel la 31.12.2014 pentru riscul

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2014
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
(Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se specifica altfel)

generat de acest dosar este constituit un provizion în valoare de 3,385,765 lei, ce reprezintă 40% din suma aflată în litigiu.

Provizionul va putea fi majorat în cursul exercițiilor financiare ale anilor următori , având în vedere posibilitatea ca durata de soluționare irevocabilă a acestui dosar să fie cuprinsă între 1 și 3 ani.

În anul 2012 pentru recuperarea prejudiciului provocat de Cabinet Individual de Avocatură Groșaru Andi a fost depusa plângere în instanță pentru recuperarea sumei de 24.000 lei, reprezentând plata efectuată către acesta, constituindu-se astfel un provizion pentru suma menționată.

Având în vedere dosarul nr.189/3/2013 aflat pe rol la Tribunalul București prin care Centrul pentru Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile reclamă RA AACR și pretinde 75% din încasările pentru *supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturile internaționale* conform O.G.26/2009, aferente perioadei ianuarie-aprilie 2010 , la data de 31.12.2014 s-a constituit un provizion de 1.603.016,32 lei pentru acest litigiu .

Administrator,

Nume si prenume **Petrescu Armand**

Semnatura _____

Stampila



Șef Serviciu Gestiune Economică si Administrativă,

Nume si prenume **Macovei Alina**

Semnatura _____