
AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ RA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS

	pag
• Bilanțul contabil la 31.12.2023	3-6
• Contul de profit și pierdere	7-9
• Situația modificărilor capitalului propriu	10
• Situația fluxurilor de numerar	11-12
• Politici contabile și note explicative	13-49

Situțiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

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

BILANT

la data de 31.12.2023

Cod 10

lei

Denumirea elementului	nr. rd.	sold la	
		01/01/2023	31/12/2023
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
1.Cheltuieli de constituire ct.201-2801)	1	-	-
2.Cheltuieli de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	2	-	-
3.Concesiuni,brevete,licente,marci comerciale,drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct.205+208-2805-2905-2908)	3	1.007.704	1.919.696
4.Fond Comercial (ct.2071-2807)	4	-	-
5.Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct.206-2808-2906)	5	-	-
6.Avansuri (ct.4094-4094)	6	83.750	-
TOTAL (rd.1 la 06)	7	1.091.454	1.919.696
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1.Terenuri si constructii (ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	8	8.475.956	9.127.615
2.Instalatii si masini (ct.213+223-2813-2913)	9	42.102.626	38.334.321
3.Alte instalatii si mobilier (ct.214+224-2814-2914)	10	381.062	596.081
4.Investitii imobiliare (ct.2015-2815-2915)	11	-	-
5.Imobilizari corporale in curs de executie (ct.231-2931)	12	477.012	412.024
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct.235-2935)	13	-	-
7.Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct.216-2816-2916)	14	-	-
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	-	-
9.Avansuri (ct.4093-4903)	16	109.401	-
TOTAL (rd.8 la 16)	17	51.546.057	48.470.041
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1.Actiuni detinute la filiale (ct.261-2691)	18	-	-
2.Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct.2671+2672-2964)	19	-	-
3.Actiunile detinute la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct.262+263-2962)	20	-	-
4.Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct.2673+2674-2965)	21	-	-
5.Alte titluri imobilizate (ct.265-2963)	22	-	-
6.Alte imprumuturi (ct.2675+2676+2677+2678+2679-2966-2968)	23	25.980	21.375
TOTAL (rd.18-rd23)	24	25.980	21.375
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.7+17+24)	25	52.663.491	50.411.112
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1.Materii prime si materiale consumabile (ct.301+302+303+/-308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	26	816.973	743.406
2.Productia in curs de executie (ct.331+332+341+/-348-393-3941-3952)	27	-	-
3.Produse finite (ct.345+346+347+/-348+354+356+357+361+326+/-368+371+327+/-378-3945-3946-3947-3953-3954-3955-3956-3957-396-397-din ct.4428)	28	-	-
4.Avansuri (ct.4091-4901)	29	270.115	212.196

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

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

TOTAL (rd.26 la 29)	30	1.087.088	955.602
II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1.Creante comerciale (ct.2675+2676+2678+2679-2966-2968+4092+411+413+418-4902-491)	31	7.521.435	6.410.215
2.Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct.451-495)	32	-	-
3.Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct.453-495)	33	-	-
4.Alte creante (ct.425+4282+431+436+437+4382+441+4424+din ct.4428+444+445+446+447+4482+4662+461+473-496+5187)	34	4.382.149	3.430.406
5.Capital subscris si nevarsat (ct.456-495)	35	-	-
6. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)	35a	-	-
TOTAL (rd.31 la rd.31+35+35a)	36	11.903.584	9.840.621
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
1.Actiuni detinute la entitatile afiliate(ct.501-591)	37	-	-
2.Alte investitii pe termen scurt (ct.505+506+507+din ct.508-595-596-598+5113+5114)	38	9.817.230	32.093.506
TOTAL (rd.37+rd38)	39	9.817.230	32.093.506
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct.508+ct.5112+512+531+532+541+542)	40	8.578.803	1.266.568
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL(rd.30+36+39+40)	41	31.386.705	44.156.297
C. CHELTUIELI IN AVANS (ct.471) (rd.43+44)	42	346.349	326.171
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.471)	43	342.890	316.622
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.471)	44	3.459	9.549
D. DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1.Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct.161+1681-169)	45	-	-
2.Sume datorate institutiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	46	7.400.000	-
3.Avansuri incasate in contul comenzilor (ct.419)	47	181.315	232.650
4.Datorii comerciale (ct.401+404+408)	48	1.633.175	4.853.933
5.Efecte de comert de platit (ct.403+405)	49	-	-
6.Sume datorate entitatilor din grup (ct.1661+1685+2691+451)	50	-	-
7.Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct.1663+1686+2692+2693+453)	51	-	-
8.Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431+436+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+4661+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	52	5.368.636	5.594.323
TOTAL (rd45 la rd.55)	53	14.583.126	10.680.906
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	54	16.488.695	33.140.326
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	55	69.155.645	83.554.897
G. DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1.Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct.161+1681-169)	56	-	-

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

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

2.Sume datorate institutiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	57	-	-
3.Avansuri incasate in contul comenzilor (ct.419)	58	-	-
4.Datorii comerciale (ct.401+404+408)	59	-	-
5.Efecte de comert de platit (ct.403+405)	60	-	-
6.Sume datorate entitatilor din grup (ct.1661+1685+2691+451)	61	-	-
7.Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct.1663+1686+2692+2693+453)	62	-	-
8.Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431+ 437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581 +462+4661+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	63	-	-
TOTAL (rd 56 la rd.63)	64	-	-
H. PROVIZIOANE			
1.Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct.1515+1517)	65	5.442.347	5.099.356
2.Provizioane pentru impozite (ct.1516)	66	-	-
3.Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	67	7.714.072	11.227.142
TOTAL (rd.65 la rd.67)	68	13.156.409	16.326.498
I. VENITURI IN AVANS , din care:			
1.Subventii pentru investitii(sold 475) (rd70+71)	69	1.638.952	981.175
Sume de reluat intr-o perioada de pana la an (din ct.475)	70	657.774	657.774
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (dinct.475)	71	981.178	323.398
2.Venituri inregistrate in avans(sold 472)-total rd(73+74), din care:	72	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an ct. 472	73	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an ct. 472	74	-	-
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti ct 478 (rd76+77)	75	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.478)	76	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.478)	77	-	-
Fond comercial negativ (ct.2075)	78	-	-
TOTAL (rd.69+72+75+78)	79	1.638.952	981.175
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL			
capital subscris varsat(sold 1012)	80	-	-
capital subscris nevarsat(sold 1011)	81	-	-
patrimoniul regiei(sold 1015)	82	12.546	12.546
4. patrimoniul institutelor de cercetare dezvoltare ct 1018	83	-	-
5.Alte elemente de capitaluri proprii SOLD C (ct.1031)	84	-	-
TOTAL (rd.80 la 84)	85	12.546	12.546
II. PRIME DE CAPITAL(sold 104)	86	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE 105	87	20.829.535	20.739.931
IV. REZERVE 106			
1.Rezerve legale (ct.1061)	88	2.509	2.509
2.Rezerve statutare sau contractuale (ct.1063)	89	-	-
3.Alte rezerve (ct.1068)	90	34.569.187	31.669.569
TOTAL (rd.88 la 90)	91	34.571.696	31.702.078
Actiuni proprii 109	92	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (141)	93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (149)	94	-	-
V. REZULTATUL SAU PIERDEREA REPORTATA			
SOLD C (ct.117)	95	-	89.604

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

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

SOLD D (ct.117)	96	16.160.122	-
VI. REZULTATUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
SOLD C (ct.121)	97	15.764.403	14.360.842
SOLD D (ct.121)	98	-	-
Repartizarea profitului 129	99	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	55.018.058	66.905.001
Patrimoniu public(1016)	102		
Patrimoniul privat (1017)	103		
CAPITALURI TOTAL (rd.100+101+102) (rd 25+41+42-53-64-68-79)	104	55.018.058	66.905.001

Administrator,

9 Nume si prenume **Stoica Nicolae**

Semnătura



Director Economic și Administrativ,

Nume si prenume **Arhire Adrian**

Semnătura

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

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

Contul de profit si pierdere			F20	
COD 20			lei	
	Denumirea indicatorilor	nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2022	2023
	A	B	1	2
1	Cifra de afaceri neta (rd.02+03-04+05+06)	1	73.311.084	77.768.209
	-din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderant efectiv desfasurate	01a	73.311.084	77.768.209
	Productia vanduta/ 701+702+703+704+705+706+708	2	73.311.084	77.768.209
	Venituri din vanzarea marfurilor(rulajul 707)	3	0	0
	Reduceri comerciale acordate 709	4	0	0
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care nu mai au in derulare contracte de leasig (766*)	05		
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete(rulaj creditor 7411)	06	0	0
2	Venituri aferente costului productiei in curs de executie 711+712		0	0
	Sold C	07	0	0
	Sold D	08	0	0
3	Productia realizata de entitate pt scopurile sale proprii si capitalizata 721+722	09	0	0
4	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale ct.755	10	0	0
5	Venituri din productia de investitii imobiliare ct.725	11	0	0
6	Venituri din subventii de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	12	73.046	-
7	Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	1.709.980	875.967
	din care venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	14	587.759	657.777
	din care venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	0	0
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	75.094.110	78.644.176
8	a) cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile 601+602	17	1.588.056	1.586.309
	alte cheltuieli materiale 603+604+606+608	18	399.560	461.938
	b) alte cheltuieli privind utilitatile ct. 605, din care:	19	487.314	542.453
	-cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	19a	318.481	370.420
	-cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct.6053)	19b	125.235	128.400
	c) cheltuieli privind marfurile 607	20	0	0
	Reduceri comerciale primite 609	21	0	7
9	cheltuieli cu personalul (rd. 23+24), din care:	22	40.007.673	38.182.159
	a) salarii si indemnizatii ct.641+642+643+644	23	38.131.488	36.639.568
	b) cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala ct.645+646	24	1.876.185	1.542.591
10	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	6.676.818	6.694.372
	a.1) cheltuieli ct.6811+6813+6817+din ct.6818	26	6.676.818	6.694.372
	a.2) venituri ct.7813+ din ct.7818	27	-	-
	b) ajustarea valorii activelor circulante (rd.29-30)	28	49.451	278.110
	b.1) cheltuieli ct.654+6814+din ct.6818	29	905.409	915.109
	b.2) venituri ct.754+7814+din ct.7818	30	855.958	636.999
11	alte cheltuieli de exploatare (rd.32 la 37)	31	7.896.279	10.668.096

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

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

11.1	8.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct.611 +612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	6.757.956	9.380.490
	11.2. Cheltuieli cu chiriile (ct.6123)	33c		877.604
	11.6.Cheltuieli cu alte impozite , taxe si varsaminte efectuate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct.635+6586)	33j	687.136	347.973
	11.7 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	34	0	0
	11.8 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct.655)	35	0	0
	11.8. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct.6587)	36	0	0
	11.10. Alte cheltuieli (ct.6581+6582+6583+6588)	37	451.187	62.029
	Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inreg de entitati al caror obiect de activ este leasingul (666)	38	-	-
	Ajustari privind provizioanele pentru riscuri si cheltuieli (rd. 32-33), din care:	39	-125.023	3.170.090
	cheltuieli ct.6812	40	9.309.821	12.209.158
	venituri ct.7812	41	9.434.844	9.039.068
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL (rd.17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	56.980.128	61.683.520
	REZULTATUL DIN EXPLOATARE			
	profit (rd.16-42)	43	18.113.982	16.960.656
	pierdere (rd.42-16)	44		
12	venituri din interese de participare 7611+7612+7613	45	0	0
	din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	46	0	0
13	venituri din dobanzi ct.766*	47	87.760	932.171
	din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	48	0	0
14	Venituri din subventii de exploatare pt.dob.datorata (ct.7418)	49	0	0
15	Alte venituri financiare (ct.762+764+ 765+767+768+7615)	50	1.090.495	770.403
	din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate (ct.7615)	51	0	0
	VENITURI FINANCIARE- TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	1.178.255	1.702.574
16	ajustarea valorii imobilizarilor financiare si a investitiilor financiare detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53	0	0
	cheltuieli ct.686	54	0	0
	venituri ct.786	55		
17	cheltuieli privind dobanzile ct.666*	56	133.684	0
	din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	57	0	0
	alte cheltuieli financiare (ct.663+664+ 665+667+668)	58	1.176.970	599.348
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	1.310.654	599.348
	REZULTATUL FINANCIAR			
	profit (rd.52-59)	60	-	1.103.226
	pierdere (rd.59-52)	61	132.399	
	VENITURI TOTALE (rd.16+52)	62	76.272.365	80.346.750
	CHELTUIELI TOTALE (rd.42+59)	63	58.290.782	62.282.868
18	REZULTATUL BRUT			
	profit (rd.62-63)	64	17.981.583	18.063.882
	pierdere (rd.63-62)	65	-	-
19	IMPOZIT PE PROFIT ct.691	66	2.217.180	3.703.040
20	Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	66a	-	-

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

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

21	Venituri din cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	66b	-	-
22	Impozitul specific unor activități (ct.695)	67	-	-
23	alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	68	-	-
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	-profit (rd. 64-65-66-67-68-66a-66b)	69	15.764.403	14.360.842
	-pierdere (rd. 65+66+67+68-64+66a+66b)	70	-	-

Administrator,

7) Nume și prenume **Stoica Nicolae**

Semnătura

 30.04.2024


Ștampila

Director Economic și Administrativ,

Nume și prenume **Arhire Adrian**

Semnătura



Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

					Lei
	Element al capitalului propriu	Sold la 01/01/2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31/12/2022
	0	1	2	3	4
1	Patrimoniul regiei	12,546	0	0	12,546
2	Rezerve din reevaluare	20,829,535	0	89,604	20,739,931
3	Rezerve legale	2,509	0	0	2,509
5	Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	89,604		89,604
6	Alte rezerve	34,569,187	0	2,869,618	31,699,569
	Rezultatul reportat reprezentand profit nerepartizat (pierdere nerecuperata)				
7	Sold creditor	0			0
8	Sold debitor	16,151,840	8,282	16,160,122	0
	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile				
9	Sold creditor	0			
10	Sold debitor	8,282	2,577,953	2,586,235	0
	Rezultatul exercitiului financiar				
11	Sold creditor	15,764,403	14,360,842	15,764,403	14,360,842
12	Sold debitor	-	-		0
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.1+rd2+rd3+rd5+rd6+rd7-rd8+rd9- rd10+rd11-rd12)		55,018,058	11,864,211	-22,732	66,905,001

Administrator,

Nume si prenume **Stoica Nicolae**

Semnătura

Ștampila



Director Economic și Administrativ,

Nume si prenume **Arhire Adrian**

Semnătura

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

FLUXURI DE NUMERAR - METODA INDIRECTA	Anul incheiat la 31-12-2022	Anul incheiat la 31-12-2023
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Profit net înainte de impozit	17,981,583	18,063,882
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu deprecierea	16,892,047	19,864,261
Venituri din reluări de provizioane	-10,290,802	-9,676,067
Venituri din dobanzi	-87,760	-932,171
Cheltuieli cu dobanzile	0	0
Venituri din diferente de curs valutar pentru activitatea de exploatare	-1,299,147	-770,259
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar pentru activitatea de exploatare	1,029,123	598,389
Castiguri din cedarea de mijloace fixe	0	-128,412
Subventii pentru investitii virate la venituri	-587,759	-657,777
Rezultat din exploatare inaintea modificarilor in capitalul circulant	23,637,285	26,361,846
(Cresterea)/descresterea creantelor	-2,196,440	2,062,963
(Cresterea)/descresterea stocurilor	-610,768	131,486
(Cresterea)/descresterea cheltuielilor in avans	24,431	20,177
(Cresterea)/descresterea veniturilor in avans	0	0
Cresterea/(descresterea) datoriilor catre furnizori si stat	-5,156,588	-3,902,220
Numerar generat de exploatare	15,697,920	24,674,252
Impozit pe profit platit	-3,481,912	-3,102,141
Alte datorii de exploatare	-533,676	-1,410,402
Participarea salariatilor la profit	0	0
Numerar net generat/(folosit) de activitati de exploatare	11,682,332	20,161,709
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Achizitii de terenuri si mijloace fixe	-2,197,857	-5,328,205
Incasari din vanzarea de mijloace fixe	0	152,810
Venituri din diferente de curs valutar pentru activitatea de investitii	7,389	144
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar pentru activitatea de investitii	-5,169	-960
Dobanzi incasate	0	0
Alte împrumuturi-garanții pe termen lung	0	-21457
Numerar net generat/(folosit) in activitatea de investitii	-2,195,637	-5,197,668
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Imprumuturi/Rambursari de imprumuturi pe termen lung	-8,442,290	0
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	0
Varsaminte din profitul net al regiilor autonome	-169,134	0
Cheltuieli din diferente de curs valutar pentru activitatea de finantare	-142,677	0

Situțiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

Venituri cu diferențele de curs valutar pentru activitatea de finantare	216,041	0
Dobanzi plătite	-133,684	0
Numerar net generat/(folosit) în activitatea de finantare	-8,671,744	0
<i>Cresterea neta de numerar si echivalente de numerar</i>	<i>814,951</i>	<i>14,964,041</i>
<i>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</i>	<i>17,581,082</i>	<i>18,396,033</i>
<i>Numerar si echivalente de numerar la finele perioadei</i>	<i>18,396,033</i>	<i>33,360,074</i>

Administrator,

Nume si prenume **Stoica Nicolae**

Semnătura

30.04.2024

Ștampila



Director Economic și Administrativ,

Nume si prenume **Arhire Adrian**

Semnătura

Prevederi generale

Notele explicative prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale aferente perioadei 01.01.2023-31.12.2023 și despre politicile contabile folosite.

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

Notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și respectă ordinea în care sunt prezentate elementele din bilanț și în contul de profit și pierdere.

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 cu respectarea prevederilor OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

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.

Anumite imobilizări necorporale pot fi conținute în sau pe suporturi fizice, cum ar fi - compact-disc (în cazul programelor informatice), documentația legală (în cazul licențelor sau a brevetelor) ori pe film.

Pentru a stabili dacă o imobilizare care încorporează atât elemente corporale, cât și necorporale trebuie tratată ca imobilizare corporală sau ca imobilizare necorporală, regia folosește raționamentul profesional pentru a evalua care element este mai semnificativ.

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.

Recunoașterea unui element drept imobilizare necorporală presupune demonstrarea că elementul respectiv îndeplinește :

-definiția unei imobilizari necorporale;

-criteriile generale de recunoaștere.

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

-cheltuielile de constituire;

-cheltuielile de dezvoltare;

-concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare;

-alte imobilizări necorporale;

-avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

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. În cazul programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separat.

Un element necorporal raportat drept cheltuielă 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 că 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 cheltuielă, după caz, în contul de profit sau pierdere.

1.2 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.

Imobilizarile 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.

Câștigurile 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.

1.1. Imobilizări necorporale

Cost	Sold la	Intrari	Iesiri	Sold la
	01.01.2023	/ Transfer	/ Transfer	31.12.2023
Concesiuni, licente, brevete, marci si valori similare si alte imobilizari necorporale	6.292.876	1.749.684	1.022.180	7.020.380
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	128.602	18.250	102.000	44.852
Total	6.421.478	1.767.934	1.124.180	7.065.232
Depreciere	Sold la	Amortizare	Amortizare	Sold la
	01.01.2023	exercitiu 2023	aferenta iesirilor	31.12.2023
Concesiuni, licente, brevete, marci si valori similare si alte imobilizari necorporale	5.285.172	837.692	1.022.180	5.100.684
Subtotal	5.285.172	837.692	1.022.180	5.100.684

	Sold la 01.01.2023	Ajustare constituïta în 2023	Ajustare anulata	Sold la 31.12.2023
Ajustari de valoare pentru avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	44.852	0	0	44,852
Valoare neta	1.181.158			1.919.696

Regia deține în patrimoniu bunuri sub forma imobilizărilor necorporale în valoare de **7.020.380 lei**.

Pentru amortizarea imobilizărilor necorporale regia folosește metoda liniară.

Regia a înregistrat în contul de imobilizări necorporale pentru anul 2023 intrări în valoare totală de **1.749.484 lei** care se compun din :

-softuri si aplicații pentru: soft pentru managementul planificărilor la examinarea teoretică pentru personalul aeronautic civil, aplicație software pentru automatizarea proceselor conexe privind aprofundarea antecedentelor, aplicație on-line pentru gestionarea notificării trafic VFR, soluție server printare ysoft safe, soft pentru recertificare personal control securitate inclusiv echipamentele aferente, FMS Desktop trainer, sistem de facturare automată pentru toate sistemele on-line ale AACR, dezvoltare program contabilitate Wiaccount pentru emitere declarație D406, majorare valoare program Wizcount (dezvoltare aplicații);

- licențe diverse: Nitro PDF Pro, Corel draw graphics suite 2023, Foreflight business performance, Adobe Acrobat Pro .

În cursul anului 2023 au fost scoase din uz sau casate imobilizări necorporale în valoare de 1.022.180 lei, reprezentând licențe diverse pentru care a expirat perioada de utilizare.

Amortizarea aferentă a anului 2023 pentru imobilizările necorporale este în valoare de **837.692 lei**, iar amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale scoase din uz sau casate este de **1.022.180 lei**.

1.2. Imobilizări corporale

Cost	Sold la 01.01.2023	Intrari / Transfer	Iesiri / Transfer	Sold la 31.12.2023
Constructii	8.856.637	1.055.987	-	9.912.624
Instalatii tehnice si masini	47.665.633	1.704.310	168.805	49.201.138
Mobilier, aparatura birotica	432.257	294.758	1.800	725.215
Imobilizari corporale in curs	477.012	136.339	201.327	412.024
Avansuri pentru imob corp si instal in curs de aprov	109.401	0	109.401	0
Total	57.540.940	3.191.394	481.333	60.251.001
	Sold la 01.01.2023	Amortizare exercitiu 2023	Amortizare aferenta iesirilor	Sold la 31.12.2023
Depreciere				

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

Constructii	380.681	404.327	0	785.008
Instalatii tehnice si masini	5.563.007	5.472.615	168.804	10.866.818
Mobilier, aparatura birotica	51.195	79.739	1.800	129.134
Total	5.994.883	5.956.681	170.604	11.780.960
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale	Sold la 01.01.2023	Ajustari efectuate in 2023	Anulare ajustari in 2023	Sold la 31.12.2023
Total	0	0	0	0
Valoare neta	<u>51.546.057</u>			<u>48.470.041</u>

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. Pentru amortizarea imobilizărilor corporale regia folosește metoda liniară.

Regia a înregistrat în contul de imobilizări corporale inclusiv imobilizări corporale în curs și avansuri acordate pentru imobilizări corporale - **intrări în valoare** totală de **3.191.394** lei care se compun din :

1. Construcții: 1.055.987 lei

- majorare valoare clădire pentru sistem de aerisire și ventilație subsol sediu administrativ ca urmare a modernizării efectuate în luna Decembrie 2023, în valoare de **370.347** lei.
- majorarea valoare clădire, reprezentând contravaloarea lucrărilor de modernizare, remodelare grupuri sanitare, modernizare efectuată în luna februarie 2023 în valoare de **364.671** lei.
- majorare valoare clădire cu suma de **129.604** lei, reprezentând contravaloare achiziție sistem climatizare pentru camere server AACR, investiție finalizată în luna Decembrie 2023.
- majorare valoare echipament pentru sistem de detecție și semnalizare la incendiu aferent sediului administrativ, modernizare efectuată în luna Mai 2023, în valoare de **185.665** lei.
- majorare valoare clădire reprezentând contravaloare achiziție panou tâmplărie aluminiu și ușă supralumină pentru încăpere cu destinație specială, efectuată în luna Decembrie 2023, în valoare de **5.700** lei.

2. Instalații tehnice și mașini – În cursul anului 2023 au fost intrări/majorări în valoare de 1.704.310 lei după cum urmează detaliat, astfel :

- achiziții și majorare valoare achiziție echipamente speciale pentru avionul de calibrare în sumă totală de **156.398**, după cum urmează :

- a) **22.172** lei, reprezentând contravaloarea transportului bunurilor a trei bucăți cricuri, import din USA , de la compania Tronair INC;
- b) căști aviație BOSE în valoare de **11.756 lei**, furnizate de Regional Air Suport S.R.L. ;
- c) **6970** lei pentru achiziție scule avion (Gage block), furnizate de Cessna Dusseldorf Citation Service Center GmbH (Germania);
- d) receptor GNS Stribe alloy cu unitate de control integrat, în valoare de **115.500 lei** furnizat de Giscad S.R.L.;

- contravaloare telefoane mobile APPLE Iphone 14, în valoare de **22.260 lei** ;

- achiziție 2 bucăți Firewall Data Center în valoare de **243.712 lei**, furnizat de S.C. Connexial Ro S.R.L. în luna Decembrie 2023;
- achiziție 3 bucăți Rack datacenter APC Netshelter de la S.C. Arlechin Total Distribution S.R.L. în valoare de **154.740 lei**, recepționate în luna Decembrie 2023;
- 2 bucăți soluție stocare NAS Synology în valoare totală de **69.826 lei**, achiziționate de la S.C. Plenimax S.R.L.;
- 2 bucăți soluție stocare cu valoare totală de **137.254 lei**, livrate în luna Decembrie 2023 de S.C. Prime Solutions S.R.L.;
- Lap-top Business Apple IPAD Pro în valoare de **9.269 lei** recepționat de la S.C. 2Net Computers S.R.L. în luna Mai 2023 ;
- 3 bucăți Lap-top MAC Book Pro 13 Apple în valoare de 33.208 lei și Lap-top Apple MBA în valoare de 8.375 lei livrate de S.C. Istyle Retail S.R.L. în luna Iulie 2023 cu valoare totală a achiziției de **41.583 lei** ;
- 35 bucăți Lap-topuri DELL Inspiron în valoare totală de **141.447 lei** achiziționate de la S.C. Dante International S.R.L. în luna Iulie 2023 ;
- 6 bucăți Switch catalyst 9300I în valoare cumulată de 143.400 lei și 2 bucăți Switch Nexus cu valoarea cumulată de 79.000 lei, recepționate de la S.C. Metaminds S.R.L. în luna Decembrie 2023, cu valoare totală a achiziției de **222.400 lei** ;
- 2 bucăți UPS APC Smart UOS X 3000, în valoare totală de **17.960 lei**, livrate de S.C. Best Power Solution S.R.L. în luna Octombrie 2023;
- achiziție echipamente de rețea IT de la S.C. Infosic IT S.R.L. în valoare totală de **60.145 lei**;
- truse scule/testare în valoare de **39.954 lei** de la S.C. MB Telecom LTD S.R.L., necesare pentru buna desfășurare a activității curente din cadrul Serviciului Securitate Aeronautică din cadrul AACR;
- trusa alcooltest Drager 600 cu imprimanta în valoare de **4.056 lei** de la S.C. Filip Impex 93 S.R.L., necesare pentru activitatea de inspecții a structurilor cu atribuții din cadrul regiei;
- 60 de bucăți desk-top Dell Optiplex Windows 11 Pro, în valoare totală de **167.400 lei** de la S.C. Lista Tech S.R.L. , recepționate în luna Noiembrie 2023;
- PC Apple I-mac 24 inch în valoare de 9.037 lei și 3 bucăți PC Sistem Gaming Omen by HP cu valoare de 17.962 lei, valoare totală recepționată de la S.C. Roservotech în luna August 2023 fiind de de **26.999 lei** ;
- achiziție tablete APPLE Ipad Pro 11 de la S.C. Redtech Electronic Brands S.R.L. în valoare totală de **9.404 lei**;
- tableta grafică Microsoft surface Pro 8 cu stilou digital , în valoare de **5.857 lei** de la S.C. Prime Solutions, recepționată în luna Iunie 2023;
- 2 bucăți servere model Power Edge R750, în valoare totală de **151.708 lei**, livrate de S.C. Prime Solutions S.R.L. în luna Noiembrie 2023;
- majorare valoare centrală telefoniă digitală Openscape Business, prin modernizarea efectuată în luna Decembrie 2023 de S.C. Romservice Telecomunicații S.R.L. cu valoarea totală de **22.938 lei**;

3. Mobilier si aparatură birotică, în cursul anului 2023 au fost efectuate majorări ale contului în valoare de **294.758 lei** ce reprezintă :

- achiziție mocheta Arcade Spezial, caurmare a reîncadrării produsului montat la sediul administrativ al AACR în valoare de **249.958 lei** de la S.C. Construma Design S.R.L. în cursul anului 2023;
- contravaloare Videoproiector pentru conferințe achiziționat în luna Mai 2023 de la S.C. Octogas Expres Distribution S.R.L. în valoare de **9.900 lei**;

-majorare valoare sistem control acces în incinta AACR cu contravaloare modernizărilor efectuate de S.C. Grid Security Systems S.R.L. în cursul anului 2023 cu valoarea de **11.000 lei**;
-achiziție subsisteme de supraveghere video, detecție și alarmare la efracție precum și instalație de curenți slabi pentru control acces camera cu regim special, în valoare de **23.900 lei** furnizat de S.C. UTI Construction and Facility Management S.A. în luna Decembrie 2023;

4. Instalații tehnice, mijloace de transport în curs de aprovizionare și avansuri (lei/valută)

În cursul anului 2023 au fost efectuate intrări/majorări în contul de „Instalații tehnice, mijloace de transport în curs de aprovizionare și avansuri în valoare de **5.878 lei** astfel:

-Regional Air Suport S.R.L., imobilizare corporală în curs pentru achiziție cască aviație BOSE în valoare de **5.878 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Iulie 2023;

5. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție în curs de aprovizionare și avansuri (lei/valută)

În cursul anului 2023 au fost efectuate intrări/majorări în contul de „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție în curs de aprovizionare și avansuri în valoare de **784.767 lei** astfel:

-Dante International S.A., imobilizare corporală în curs pentru achiziție 35 lap-topuri în valoare de **141.447 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Iunie 2023;

-MB Telecom LTD S.R.L., imobilizare corporală în curs de achiziție pentru trusă de testare tip AVSEC în valoare de **39.954 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Decembrie 2023;

-Connexial RO S.R.L., imobilizare corporală în curs pentru achiziție 2 bucați Firewall Data Center în valoare de **243.712 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Decembrie 2023;

-Prime Solutions S.R.L., imobilizare corporală în curs pentru achiziție 2 bucați soluție de stocare în valoare de **137.254 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Decembrie 2023;

-Metaminds S.R.L., imobilizare corporală în curs pentru achiziție 6 switch-uri în valoare de **222.400 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Decembrie 2023;

6. Imobilizări corporale în curs

În cursul anului 2023 au fost efectuate intrări/majorări în contul „Imobilizări corporale în curs” în valoare de **136.339 lei**, astfel:

-Grid Security Systems S.R.L., reîncadrare imobilizare corporală în curs pentru majorare sistem de detecție și semnalizare la incendiu **179.155 lei**. Reîncadrarea tranzacției a fost efectuată la începutul anului 2023;

-Fedex Express România Transportation S.R.L., stornare factura inițială pentru transport piese de avion. Valoarea *stornată* a fost (**42.816 lei**) în luna Martie 2023.

Regia a înregistrat în contul de imobilizări corporale, imobilizări corporale în curs și avansuri acordate pentru imobilizări corporale, *ieșiri/diminuări* în valoare totală de **481.333 lei**, care se compun din :

1. Construcții – 0 :

- nu au fost efectuate operațiuni în cursul anului 2023 privind reducerea/diminuarea contului;

2. Instalații tehnice și mașini – 168.805 lei

- mijloace fixe casate în Martie 2023 în urma propunerilor de casare aferente inventarierii patrimoniului în anul 2022, în valoare de **12.539 lei**;
- scoatere din funcțiune și valorificare prin vânzare autovehicol proprietatea AACR, în valoare de **126.176 lei** ;
- Regional Air Suport S.R.L., imobilizare corporală în curs pentru achiziție casă aviație BOSE în valoare de **5.878 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Iulie 2023
- mijloace fixe mutate la obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe reprezentând mutare din structura contului Instalații tehnice și mașini, amortizate integral și în categoria obiectelor de inventar în valoare de **30.090 lei**;

3. Mobilier, aparatură birotică – 1.800 lei:

- Videoproiector și camera video, cu suma de **1800 lei** reprezentând mutare din structura contului Mobilier și aparatură birotică, amortizate integral, în categoria obiectelor de inventar.

4. ieșiri/diminuări de imobilizări corporale în curs sau avansuri au fost în valoare de 201.327 lei (pentru imobilizări corporale în curs) și 109.401 (pentru avansuri acordate pentru imobilizări corporale), astfel :

- Storno avans 30% pentru lucrari remodelare spații incinta AACR cu valoare de **109.401 lei**, recepția cantitativă și calitativă a lucrărilor a fost efectuată în luna Februarie 2023;
- Grid Security Systems S.R.L., reîncadrare imobilizare corporală în curs pentru majorare sistem de detecție și semnalizare la incendiu **179.155 lei**. Reîncadrarea tranzacției a fost efectuată la începutul anului 2023;
- Fedex Express România Transportation S.R.L., stornare factura inițială pentru transport piese de avion și refacturare cu prețul corect în valoare de **22.172** în luna Martie 2023.

5. ieșiri/diminuări de sume din Avansuri pentru imob corp și instalații în curs de aprovizionare înregistrate în cursul anului 2023 au fost în valoare de 5.878 lei, aferent:

- Regional Air Suport S.R.L., imobilizare corporală în curs pentru achiziție casă aviație BOSE în valoare de **5.878 lei**. Recepția a fost efectuată în luna Iulie 2023;

6. ieșiri/diminuări de sume din Avansuri pentru mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție în curs de aprovizionare înregistrate în cursul anului 2023 au fost în valoare de 784.767 lei, pentru:

- 35 bucăți Lap-topuri DELL Inspiron în valoare totală de **141.447 lei** achiziționate de la S.C. Dante International S.R.L. în luna Iulie 2023 ;
- truse scule/testare în valoare de **39.954 lei** de la S.C. MB Telecom LTD S.R.L., necesare pentru buna desfășurare a activității curente din cadrul Serviciului Securitate Aeronautică din cadrul AACR;
- achiziție 2 bucăți Firewall Data Center în valoare de **243.712 lei**, furnizat de S.C. Connexial Ro S.R.L. în luna Decembrie 2023;
- 2 bucăți soluție stocare cu valoare totală de **137.254 lei**, livrate în luna Decembrie 2023 de S.C. Prime Solutions S.R.L.;
- 6 bucăți Switch catalyst 9300I în valoare cumulată de 143.400 lei și 2 bucăți Switch Nexus cu valoarea cumulată de 79.000 lei, recepționate de la S.C. Metaminds S.R.L. în luna Decembrie 2023, cu valoare totală a achiziției de **222.400 lei** ;

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale în cursul anului a fost în valoare de **5.956.681 lei**, din care :**cu f40**

- Amortizare construcții în valoare de **404.328 lei**;

-Amortizare instalații tehnice și mașini în valoare de **5.472.614 lei**;
 -Amortizare alte instalații, utilaje și mobilier inclusiv aparatură birotică în valoare de **79.739 lei**.
 Amortizarea aferentă diminuărilor reprezintă valoarea amortizării imobilizărilor corporale (instalații tehnice și mașini precum și alte instalații, utilaje și mobilier) în valoare de **170.604 lei**.

1.3. Imobilizări financiare

Cost	Lei			
	Sold la 01.01.2023	Intrari / Transfer	Iesiri / Transfer	Sold la 31.12.2023
Alte creante imobilizate	25.980	-4.564	41	21.375
Total	25.980	-4.564	41	21.375
Depreciere	Amortizare			Sold la 31.12.2023
	Sold la 01.01.2023	exercitiu 2023	aferenta iesirilor	
Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Valoare neta	25.980			21.375

În categoria imobilizărilor financiare în suma de **21.375 lei** sunt evidențiate garanțiile de buna execuție achitate către Compania Națională Aeroporturi București și care au conform prevederilor contractuale o durată mai mare de un an (pentru chirii, echipamente, servicii salon protocol, servicii aeroportuare), în suma de **21.375 lei**.

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.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile. Astfel componența conturilor 151 „Provizioane” se prezintă după cum urmează :

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	01.01.2022	in cont	din cont	31.12.2022
Provizion pentru litigiu Baia Mare	9.857	9.857	9.857	9.857
Provizion pentru litigii salariați	3.442.333	698.168	2.807.868	1.332.632
Provizion pentru pensii	5.442.337	5.099.356	5.442.337	5.099.356
Provizion participare profit 2023 salariați	0	1.588.320	0	1.588.320
Provizion pentru concedii odihna neefectuate	359.136	719.463	359.136	719.463
Provizion litigii terți	3.855.519	2.384.631	372.642	5.867.508
Provizion ore suplimentare neefectuate până la sfarsitul anului	37.609	45.687	37.609	45.687
Provizion pentru riscuri si cheltuieli privind indemnizatiile pentru contract de mandat	0	560.740	0	560.740
Provizion pentru riscuri si cheltuieli privind indemnizatiile pentru Consiliul de Administratie	0	1.092.100	0	1.092.100
Provizion riscuri si cheltuieli privind Monitorizarea Activitatii de Aviatie Civila	9.619	10.836	9.619	10.836
Total	13.156.409	12.209.158	9.039.068	16.326.499

Provizioane pentru litigii Baia Mare

Pentru litigiul cu membrii familiilor implicate în accidentul de la Baia Mare, AACR a fost obligată la plata unor despăgubiri lunare. AACR a constituit un provizion în valoare de **9.857 lei**, calculat prin înmulțirea sumei aferente despăgubirilor lunare cu numărul de luni până la care se vor efectua aceste plăți, conform Hotărârilor Judecătorești.

Pentru litigiile de muncă cu salariații având ca obiect plata unor drepturi salariale s-au constituit în anul 2023 și în anul 2022 provizioane în valoare de **1.332.632 lei**, astfel încât la **31.12.2023** AACR are constituite provizioane pentru litigii cu salariații astfel :

- Pentru dosarul nr.9990/3/2021 a fost constituit, la 31.12.2022, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **634.464 lei**;
- Pentru dosarul nr.3223/120/2021 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **450.000 lei**;
- Pentru dosarul nr.14519/3/2022 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **7.500 lei**;
- Pentru dosarul nr.29460/3/2022 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **7.000 lei**;
- Pentru dosarul nr.29459/3/2022 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **7.000 lei**;
- Pentru dosarul nr.16262/3/2022 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **7.000 lei**;
- Pentru dosarul nr.27463/300/2022 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **7.000 lei**;
- Pentru dosarul nr.13457/300/2023 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **7.000 lei**;

- Pentru dosarul nr.24179/299/2023 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **75.936 lei**;
- Pentru dosarul nr.16761/299/2022 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **123.544 lei**;
- Pentru dosarul nr.55766/299/2022 a fost constituit, la 31.12.2023, un provizion pentru litigii cu salariații în valoare de **6.188 lei**;

Valoarea totală a provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli privind litigiile cu salariații la data de 31.12.2022 este în sumă de **2.807.868 lei**.

În cursul anului 2023 au fost anulate provizioane pentru litigii cu salariații în valoare totală de **2.807.868 lei**, astfel :

- 79.800 lei** pentru dosarul 57446/299/2022;
- 1.559.088 lei** pentru dosarul 1277/122/2019;
- 169.598 lei** pentru dosarul 9772/3/2021;
- 579.921 lei** pentru dosarul 13578/3/2021;
- 127.503 lei** pentru dosarul 7132/3/2022;
- 291.958 lei** pentru dosarul 3223/120/2021;

Provizioane pentru pensii

Conform Art.64.(1) lit.a) din Contractul Colectiv de Muncă al AACR nr.177/29.05.2023, angajatorul suportă din fondul de salarii o indemnizație la pensionare acordată salariaților cu o vechime în AACR de minim 5 ani, între 3 și 9 salarii de bază negociate la nivelul ultimei luni lucrate înaintea pensionării, în funcție de vechimea în unitate. Prin excepție de la Art.64.(1) lit.a) din Contractul Colectiv de Muncă al AACR nr.177/29.05.2023, pentru personalul tehnic nenavigant se acordă o indemnizație de pensionare de 18 salarii de bază brute lunare, conform art.16 din Legea 95/2008 privind statutul personalului aeronautic tehnic nenavigant.

Valoarea provizioanelor pentru pensii s-a stabilit de către un specialist în domeniu și s-a calculat luând ca bază experiența anterioară a regiei și un set de ipoteze privind experiența viitoare a regiei acesta fiind în sumă de **5.099.356 lei**. Cele mai importante ipoteze utilizate au fost următoarele :

- indemnizația constând în șase salarii de bază plătite la pensionare se achită pentru salariații regiei care ajung la vârsta de pensionare stabilită prin acte normative;
- 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 odihnă neefectuate salariați AACR.

S-a constituit provizion pentru concediile de odihnă neefectuate în anul curent și taxele,impozitele angajatorului aferente anului 2023, concedii care se vor efectua în anul 2024, în valoare de **719.463 lei**.

Provizioane pentru ore suplimentare, sărbători legale salariați AACR, în sumă totală de **45.687 lei**, din care:

S-a constituit provizion aferent anului 2023 pentru orele suplimentare efectuate de salariații AACR și nerecuperate/neplătite în anul curent în valoare **39.038 lei** la care se adaugă taxele și impozitele angajatorului de **879 lei**. Pentru orele de munca efectuate de salariații AACR în zilele de sărbători legale în anul 2023, s-a constituit provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **5.644 lei** la care se adaugă taxele și impozitele aferente orelor efectuate în zilele de sărbători legale de către salariații AACR în valoare de **126 lei**.

Provizioane privind indemnizațiile pentru Monitorizarea Activității Aviației Civile neacordate în anul 2023

S-a constituit provizion aferent anului 2023 pentru sumele cuvenite salariaților din cadrul Direcției de Securitate Aeronautică aferente indemnizațiilor pentru monitorizarea aviației civile în valoare de **10.836 lei** (provizionul include și taxele și impozitele angajatorului).

Provizioane pentru litigii cu terții

Pentru litigiile cu terții s-au constituit în anul 2023 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **2.384.631 lei**, astfel încât la 31.12.2023, AACR are constituite provizioane pentru litigii cu terții în valoare totală de **5.867.508 lei**, după cum urmează :

Pentru dosarul 1006/2/2016 a fost constituit în anul 2016 un provizion pentru riscuri și cheltuieli aferent amenziilor primite de la Consiliul Național al Discriminării, în valoare de 20.000 lei, iar la 31.12.2018 acesta a fost majorat cu suma de 2.250 lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor de judecată, astfel încât la 31.12.2018 valoarea totală a provizionului constituit pentru acest litigiu este de 22.250 lei. Litigiul a fost soluționat în cursul anului 2019, anulându-se provizionul constituit pentru suma aferentă amenziilor (20.000 lei), diferența de **2.250 lei**, reprezentând cheltuieli de judecată pentru care a fost constituit provizion.

Pentru dosarul 5982/2/2018 privind anulare act administrativ-licențe, a fost constituit la 31.12.2018 un provizion pentru riscuri și cheltuieli, aferent acestui litigiu cu diverse persoane fizice, în valoare de **660.000,00 lei**. Litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru litigiul cu fostii membri ai Consiliului de Administrație al RA AACR a fost constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli la data de 31.12.2021 în valoare de **603.100 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru litigiul cu Caroline Wynton Rhodes ce pretinde daune morale de 150.000 euro a fost constituit la 31.12.2021 un provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **742.335 lei**.

Pentru dosarul 3279/2/2021 a fost constituit la 31.12.2022 provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **189.530 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 16761/299/2022 a fost constituit la 31.12.2022 provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **123.943 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 2083/108/2022 a fost constituit la 30.09.2022 provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **1.150.565 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 7808/2/2021 a fost constituit la 31.12.2022 provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **10.000 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 3609/299/2022 a fost constituit la 30.09.2022 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **1.154 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 23968/3/2022 a fost constituit la 31.12.2023 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **50 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 40066/299/2021 a fost constituit la 31.12.2023 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **98.000 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 13232/94/2019 a fost constituit la 31.12.2023 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **29.481 lei**, litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 1537/2/2019 a fost constituit la 31.12.2023 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **15.000 lei** (cheltuieli de judecată, taxă de timbru, onorariu expert), litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 1726/2/2018 a fost constituit la 31.12.2023 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **25.000 lei** (cheltuieli de judecată, taxă de timbru, onorariu expert), litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 1850/2/2021 a fost constituit la 31.12.2023 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **25.000 lei** (cheltuieli de judecată, taxă de timbru, onorariu expert), litigiul nu a fost finalizat în cursul anului 2023.

Pentru dosarul 33347/3/2021 a fost constituit la 31.12.2023 provizion pentru riscuri și chetuieli în valoare de **2.192.100 lei** (500.000 USD la cursul valabil la data introducerii acțiunii).

În cursul anului 2023, ca urmare a soluțiilor definitive pronunțate de instanțele de judecată, au fost anulate următoarele provizioane pentru riscuri și chetuieli ce au fost constituite în anii anteriori, în sumă totală de **372.642 lei**, astfel :

Pentru dosarul 40666/299/2021 a fost anulat provizionul constituit în anul 2021 pentru suma de **87.827 lei** .

Pentru dosarul 23968/3/2022 a fost anulat provizionul constituit în anul 2022 pentru suma de **5.000 lei** .

Pentru dosarul 13232/94/2019 a fost anulat provizionul constituit în anul 2021 pentru suma de **14.481 lei** .

Pentru dosarul 1537/2/2019 a fost anulat provizionul constituit în anul 2019 pentru suma de **265.334 lei** .

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, având în vedere totodată și Memorandumul cu tema „Mandatarea reprezentanților statului în Adunarea generală a acționarilor /Consiliul de Administrație, după caz la societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minimum 90% din profitul net realizat al anului 2023 sub formă de dividende/vărsăminte la bugetul de stat”

Repartizarea profitului realizat în exercițiul financiar pentru anul 2023 se va înregistra în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale, conform pct.421(1) și 422(1) din OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

„(1) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.”

„(1) Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.”

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

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii consiliului de administrație, cu respectarea prevederilor legale.

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

Profit net înainte de participarea salariaților la profit	15,949,162
--	-------------------

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	1,588,320
limita la 10% din profit	1,594,916

Participarea salariatilor la profit	1,588,320
Profit net de repartizat dupa participarea salariatilor la profit	14,360,842
Acoperirea pierderii contabile din anii anteriori	0
Varsaminte din profit catre stat: minim 90% din profitul net inainte de participarea salariatilor la profit	14,360,842
Alte rezerve	0

La 31.12.2023 soldul contului reprezentand rezultatul reportat-pierdere neacoperita este 0.

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 prestări de servicii; venituri din subvenții de exploatare și alte venituri din exploatarea curentă.

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea taxei pe valoarea adăugată.

Cheltuielile de exploatare cuprind: cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; cheltuieli cu energia și apa; 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.

Indicator	-lei-	
	2022	2023
I. Cifra de afaceri	73.311.084	77.768.209
II. Cheltuieli din exploatare, din care:	56.980.128	61.683.520
-cheltuieli materiale si consumabile, cheltuieli cu energia si apa;	2.474.930	2.590.693
-cheltuieli cu personalul;	40.007.673	38.182.159
-deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale;	6.676.818	6.794.372
-cheltuieli privind prestatiile externe si alte cheltuieli de exploatare;	7.896.279	10.668.096
-Ajustari de valoare active circulante	49.451	278.110
-Ajustari de valoare privind provizioanele	-125.023	3.170.090
III. Alte venituri din exploatare și venituri din subvenții de exploatare	1.783.026	875.967
IV. Rezultatul din exploatare (I-II+III)	18.113.982	16.960.656

NOTA 5**SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR**

Creanțele sunt drepturi cuvenite 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	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
Creante comerciale. din care : (A)	7.521.435	6.410.215
Clienți - cont 411	5.602.041	2.337.269
Clienți incerți sau în litigiu -cont 4118	332.492	270.846
Provizioane pentru depreciere clienți- cont 491	(332.492)	(376.507)
Clienți - Facturi de întocmit. cont 418	1.881.084	4.117.505
Furnizori debitori - cont 4092	38.310	61.102
Alte creanțe. din care : (B)	4.382.149	3.430.406
Alte creanțe personal- cont 4282	227	23.998
Debitori diverși-cont 461	32.839.990	33.007.528
Ajustări pentru deprecierea creanțelor-debitori diverși . cont-496	(32.807.723)	(32.987.716)
Alte creanțe sociale 4382	778.582	1.007.059
TVA neexigibilă - 4428	11.391	61.527
Dobânzi de încasat- cont 5187	609	23.668
Impozit pe profit – cont 441	1.264.732	0
Alte creante cu bugetul de stat -cont 4482	28.876	28.877
Subvenții de primit UE– cont 4458	2.265.465	2.265.465
Alte creanțe – contribuție angajator asig sociale sanatare	0	0
Total (A+B)	11.903.584	9.840.621

Principalele creanțe față de bugetul statului

Creanțele față de bugetul statului sunt în valoare totală de **2.072.190** lei reprezentând :

- 1.007.059 lei** sumă de recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București aferentă concediilor medicale pentru anii 2022 și 2023;
- Taxa pe valoare adaugată neexigibilă la încasare aferentă achizițiilor efectuate în luna decembrie 2023 și care devine deductibilă la data plății, în anul 2024, în sumă de **61.527 lei**;
- Alte creanțe cu bugetul de stat în valoare de **14.372 lei** ca urmare a dispozițiilor din sentințe civile în litigii de muncă în care AACR a avut câștig de cauză, iar anterior AACR a plătit contribuțiile aferente la bugetul de stat;
- Impozit pe salarii în valoare de **5.897 lei** achitat la bugetul de stat anterior pronunțării sentințelor civile, în favoarea AACR în cazul litigiilor de muncă;
- Alte creanțe cu bugetul de stat privind contribuția pentru asigurări de sănătate în valoare de **3.003 lei**;
- Impozitul pe veniturile nerezidenților în valoare de **5.605 lei**, sumă de recuperat.

Subvenții de primit

Suma de **2.265.465 lei** reprezintă contravaloarea subvenției de primit pentru cheltuielile înregistrate în proiectul SPICE-PBN, finanțat de Comisia Europeană .

Clienți

Soldul contului clienți este în valoare de **2.608.115 lei** și reprezintă contravaloarea facturilor neîncasate la data de 31.12.2022, în sumă de **2.337.269 lei**, la care se adaugă suma de **270.846 lei**, clienți incerti, pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor.

Debitori diverși interni/externi

Soldul contului este în valoare de **33.007.528 lei**, din care :

-debitori diverși interni în valoare de **87.116 lei** la data de 31.12.2023 pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți în valoare de **68.917 lei**. Diferența de **18.199 lei** este reprezentată de plăți diverse (1.168 lei – Edenred România; 535 lei – Hidroelectrica; 51 lei – Tinmar Energy, 2.710 lei - Romanian Airport Services), plăți pentru care s-au primit facturi ulterior, precum și facturi de penalități neîncasate la data bilanțului 13.735 lei – S.C. One Software S.R.L..

-debitori diverși externi, analitic Beechcraft Berlin Aviation GmbH, în valoare totală de **32.918.799 lei**, reprezintă facturi externe plătite și stornate pentru care încă nu au fost restituite sumele plătite precum și penalități facturate către Beechcraft Berlin Aviation GmbH pentru neîndeplinirea obligațiilor din contractul de furnizare a noii aeronave de calibrare. Pentru recuperarea sumelor regia va iniția acțiuni în instanță. Pentru valoarea facturilor externe emise au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși în suma de **32.918.799 lei**.

-debitori diverși externi, analitic Eurocontrol, în valoare totală de **1.339 lei**, reprezintă servicii specifice plătite, regularizarea făcându-se după efectuarea plății cu credit note ulterior, în acord cu regulile interne Eurocontrol, precum și Joint Aviation Authority în valoare totală de **274 lei** reprezentând taxe de curs de restituit.

5.2 Datorii

lei

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

Datorii ce trebuie platite pana la 1 an	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
Avansuri incasate in contul comenzilor- cont 419 (A)	181.315	232.650
Datorii comerciale. din care : (B)	1.633.175	4.853.933
Furnizori - cont 401	497.325	2.356.215
Furnizori de imobilizari - cont 404	589.464	2.187.964
Furnizori facturi nesosite- cont 408	546.386	309.754
Alte datorii . din care : (C)	5.368.636	5.594.323
Sume datorate – garantii buna executie. cont 167	42.023	87.898
Datorii fata de personal cont 421+423+424	1.518.696	926.590
Drepturi de personal neridicate- cont 426	828	828
Retineri din salarii catre terti - cont 427	29.784	28.216
Alte datorii cu personalul -cont 4281	100.968	54.312
Contributii asigurari sociale - cont 431+436	1.696.326	1.090.404
Contributii pensii facultative - cont 438	27.196	0
Impozit pe profit – cont 4411	0	1.697.047
TVA de plata - cont 4423	1.306.930	730.240
Impozit pe salarii - cont 444	298.805	189.388
Alte impozite si taxe - cont 446	0	0
Fonduri speciale - cont 447	12.967	16.983
Alte datorii față de bugetul de stat cont 4481	0	0
Creditori diversi -cont 462	130.643	170.541
TVA Nexigibila 4428	203.470	601.876
Credite bancare pe termen scurt -cont 5191(D)	7.400.000	0
Total : (A+B+C+D)	14.583.126	10.680.906

Categoria **furnizori de imobilizări** având sold la 31.12.2023 în valoare de **2.187.964** lei, cuprinde furnizorii:

- Tehnoproiect Comtrans S.R.L. cu soldul de **200.333** lei reprezentând contravaloare modernizare clădire – sistem de aerisire și ventilație subsol clădire administrativă. Plata a fost efectuată în luna ianuarie 2024;
- Romservice Telecomunicații S.R.L., cu soldul de **27.296** lei, reprezentand modernizare centrală telefonică. Plata a fost efectuată în luna ianuarie 2024;
- Dream Web Development S.R.L., cu soldul de **265.000** lei, reprezentand achiziție soft pentru automatizarea proceselor conexe privind verificarea aprofundată a antecedentelor VAA. Plata a fost efectuată în luna ianuarie 2024;
- Arlechin Total Distribution S.R.L., cu soldul de **184.141** lei, reprezentând achiziție 3 bucăți Rack datacenter APC Netshelter. Plata a fost efectuată în luna ianuarie 2024;
- Rasirom R.A. cu soldul de **1.109.803** lei, reprezentând soft recertificare personal securitate și echipamentele aferente, a fost achitat în luna ianuarie 2024;
- Integral Mega Service S.R.L cu soldul **154.228** lei , reprezentând achiziție sistem climatizare pentru camera server, a fost achitat în luna ianuarie 2024;

- Trane România S.R.L. cu soldul **240.380** lei , reprezentând majorare valoare sistem de climatizare ventilație subsol sediu administrativ, a fost achitat în luna ianuarie 2024;
- Negulescu Gheorghe PFA cu soldul **6.783** lei , reprezentând majorare valoare clădire sediu administrativ și a fost achitat în luna ianuarie 2024;

Categoria furnizori:

Datoriile existente către furnizori existente în sold la 31.12.2023, în valoare de **2.356.933** lei, au fost achitate în cursul lunilor ianuarie și februarie 2024, conform prevederilor contractuale încheiate.

Categoria **datorii față de personal**, au fost achitate în cursul lunii ianuarie 2024.

Impozitele, taxe și datorii față de bugetul statului aferente lunii decembrie 2023 au fost achitate în cursul lunii ianuarie 2024.

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.

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

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

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Creanțele/datoriile entității față de alți terți, 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.

Datorii pe termen lung

-Regia nu înregistrează 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 2022 și sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare, cu modificările și completările ulterioare; Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza de evaluare utilizată este costul istoric, cu excepția imobilizărilor corporale care sunt prezentate la valoarea reevaluată (pentru mijloacele fixe care au fost reevaluate la 31.12.2021).

Moneda

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională, situațiile financiare fiind prezentate în lei.

Contabilitatea de angajament

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Principii:

1) Principiul continuității activității

Acesta presupune ca întreprinderea își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

2) Principiul permanenței metodelor

Acesta presupune aplicarea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3) Principiul contabilității de angajamente.

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

4) Principiul prudenței

Valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenței. În mod special se au în vedere următoarele aspecte:

- a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii;
- c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

5) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț se va evalua separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

7) Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent.

8) Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între creanțe și datorii ale entității față de același agent economic, cu respectarea prevederilor legale și numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală. În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

9) Principiul referitor la prevalența economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor. Forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. Atunci când sunt diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

10) Principiul pragului de semnificație

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările referitoare la prezentările de informații și publicare atunci când efectele lor sunt nesemnificative.

Rezumat al politicilor contabile semnificative

1. Imobilizări corporale

1.1 Cost

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție și sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea netă care reprezintă valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere. Valoarea reevaluată a fost calculată conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, OMFP nr. 3055/2009, OMFP 1802/2014, utilizându-se abordarea prin valoarea justă, ultima reevaluare a fost efectuată la 31.12.2021 cu respectarea legislației în vigoare la momentul respectiv.

Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea prelungesc durata de funcționare a mijlocului fix sau conduc la o creștere semnificativă a capacității acestuia de a genera venituri.

Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Elementele de imobilizări corporale sunt eliminate din bilanț la data cedării sau scoaterii din uz definitiv. Orice câștig sau pierdere din astfel de operațiuni sunt incluse în contul de profit și pierdere.

Începând cu data 01.01.2005, toate mijloacele fixe intrate în patrimoniu, se vor amortiza pe o durată stabilită conform noului catalog (HG nr 2139/2004), alegându-se limita minimă din interval, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr.2/29.03.2015, iar pentru avionul de calibrare, se va folosi limita maximă din interval.

1.2 Amortizare

Imobilizările corporale sunt depreciate liniar pe durata estimată de viață utilă.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

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

1.3 Reevaluarea imobilizarilor corporale

Imobilizările corporale au fost reevaluate la data de 31.12.2021 de către un evaluator autorizat, membru ANEVAR, evaluarea imobilizărilor corporale efectuându-se la valoare justă.

Rezerva din reevaluarea efectuată în anul 2003 a fost constituită la data de 31.12.2003 din diferențele rezultate în urma reevaluării imobilizărilor corporale efectuate conform HG 1553/2003, iar modificările acesteia se prezintă astfel:

- valoarea rezervei de reevaluare la începutul exercițiului financiar 2023: 276.739 lei;
- valoarea rezervei de reevaluare constituită la data de 31.12.2003 existentă la sfârșitul exercițiului financiar 2023: **276.136** lei.

Rezerva din reevaluarea efectuată în anul 2008 a fost constituită la data de 31.12.2008 din diferențele rezultate în urma reevaluării imobilizărilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, iar modificările acesteia se prezintă astfel :

- valoarea rezervei de reevaluare la începutul exercițiului financiar 2023: 981.460 lei ;
- valoarea rezervei de reevaluare constituită la data de 31.12.2008 existentă la sfârșitul exercițiului financiar 2023: **981.414** lei.

Rezerva din reevaluarea efectuată în anul 2011 a fost constituită la data de 31.12.2011 din diferențele rezultate în urma reevaluării imobilizărilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, iar modificările acesteia se prezinta astfel:

- valoarea rezervei de reevaluare la începutul exercițiului financiar 2023: 2.901.136 lei;
- valoarea rezervei de reevaluare constituită la data de 31.12.2008 existentă la sfârșitul exercițiului financiar 2023: **2.900.755** lei.

Rezerva din reevaluarea efectuată în anul 2014 a fost constituită la data de 31.12.2014 din diferențele rezultate în urma reevaluării imobilizărilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, iar modificările acesteia se prezintă astfel:

- valoarea rezervei de reevaluare la începutul exercițiului financiar 2023: 2.367.863 lei;

-valoarea rezervei de reevaluare constituită la data de 31.12.2014 existentă la sfârșitul exercițiului financiar 2023: **2.367.863** lei.

Rezerva din reevaluarea efectuată în anul 2018 a fost constituită la data de 31.12.2018 din diferențele rezultate în urma reevaluării imobilizărilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, iar modificările acesteia se prezintă astfel:

-valoarea rezervei de reevaluare la începutul exercițiului financiar 2023: 213.363 lei;

-valoarea rezervei de reevaluare constituită la data de 31.12.2018 existentă la sfârșitul exercițiului financiar 2023: **211.600** lei.

Rezerva din reevaluarea efectuată în anul 2021 a fost constituită la data de 31.12.2021 din diferențele rezultate în urma reevaluării imobilizărilor corporale efectuate conform OUG nr. 81/2003, OUG nr. 103/2007, OMEF nr. 3471/2008, iar modificările acesteia se prezintă astfel:

-valoarea rezervei de reevaluare la începutul exercițiului financiar 2023: 14.088.974 lei;

-valoarea rezervei de reevaluare constituită la data de 31.12.2021 existentă la sfârșitul exercițiului financiar 2023: **14.002.163** lei.

2. Imobilizari necorporale

2.1.) Imobilizarile necorporale constau în principal în programe informatice și licențe (Windows, antivirus, securitate cibernetică, etc.) și sunt amortizate liniar pe o durată de viață utilă care în general este de 3 ani. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare la cost, mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare.

2.2.) Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

3. Imobilizari financiare

Imobilizările financiare sunt reprezentate de contravaloarea sumelor plătite sub formă de garanții de bună execuție, pentru contracte cu Compania Națională Aeroporturi București (salon protocol, spațiu cu destinație magazie echipamente, diverse echipamente). Garanțiile plătite sunt în valoare de **21.375** lei iar contractele sunt încheiate pe perioadă nedeterminată.

4. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la minimumul dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul se determină prin metoda FIFO pentru toate tipurile de stocuri.

Pentru stocurile cu mișcare lentă s-au constituit provizioane pe baza estimărilor conducerii regiei.

5. Creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, scăzându-se din valoarea nominală provizioanele pentru creanțe îndoielnice și în litigiu.

6. Disponibilități

Disponibilitățile lichide și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerar în casierie și bancă, depozite la vedere la bancă cu o scadență de până la șase luni, avansuri de trezorerie.

7. Deprecierea activelor

Valoarea contabilă a activelor regiei este revizuită la data situațiilor financiare. În cazul în care există un indiciu că activul poate fi depreciat se estimează valoarea recuperabilă.

8. Contribuții pentru salariați

Regia plătește contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru acele asigurări sociale și asigurări pentru șomaj conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu are alte obligații cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă, care să îndeplinească condițiile pentru a fi înregistrate, conform normelor de contabilitate în vigoare.

9. Datorii comerciale

Datoriile sunt înregistrate la cost care reprezintă valoarea ce trebuie platită în viitor pentru bunurile și serviciile primite.

10. Imprumuturi

AACR nu are contractate împrumuturi la data bilanțului.

11. Provizioane

Un provizion este recunoscut în bilanț atunci când societatea are o obligație legală sau implicită ca efect al unui eveniment trecut și este probabil ca pentru stingerea respectivei obligații va fi necesară o ieșire de resurse economice.

12. Impozitul pe profit

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

Cota impozitului pe profit pentru anul 2023 a fost de 16%.

13. Recunoasterea veniturilor

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate exclusiv TVA.

Veniturile sunt recunoscute atunci când mărimea lor și costurile aferente pot fi evaluate în mod rezonabil și există posibilitatea ca regiei să-i revină în viitor anumite beneficii economice.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proporțional cu perioada de timp relevantă, pe baza principalului și a ratei efective pe perioada până la scadența, când se stabilește că entitatea va obține astfel de venituri.

14. Cheltuieli de exploatare

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

NOTA 7

ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI

La 31 decembrie 2023 patrimoniul regiei este de 12.546 lei.

NOTA 8

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Numărul mediu de salariați aferent exercițiului financiar 2023 a fost de 192, iar numărul de salariați existent la data de 31.12.2023 a fost de 190 persoane cu contract individual de muncă. Cheltuielile cu salariile pentru personalul angajat cu contract individual de muncă au fost de **33.971.789 lei**, (inclusiv remunerațiile platite conform Hotararilor Judecatoresti în valoare de 482.000 lei, iar salariul directorului general angajat cu contract de mandat a fost de 560.081 lei. Cheltuielile cu remunerațiile membrilor consiliului de administrație angajați cu contracte de mandat în anul 2023 au fost în sumă de 1.084.560 lei, iar cheltuieli privind îndemizațiile intership au fost în sumă de 69.718 lei. Cheltuielile cu asigurările sociale au fost în sumă de **1.373.399** (taxe și impozite aferente salariilor) .

Cheltuielile de natura sociala conform Contractului Colectiv de Munca al RA AACR au fost in valoare de **973.422** si sunt repartizate astfel :

a) Cheltuieli cu ajutoarele sociale (deces,nașteri, boli incurabile)	223.816 lei;
b) Cheltuieli cu cadouri copii și cu ocazia zilei de 8 martie	91.800 lei;
c) Cheltuieli confecționare ochelari conform CCM	0 lei;
d) Cheltuieli cu concediul de odihna suplimentar pentru personalul aeronautic civil navigant si tehnic nenavigant	6.865 lei;
e) Cheltuieli cu transportul salariaților	650.941 lei;

Alte cheltuieli sociale privind asigurarea voluntară de sănătate,conform Contractului Colectiv de Muncă al RA AACR în vigoare, au fost la nivelul anului 2023 în valoare de **33.933 lei**; Cheltuielile cu tichetele de masă acordate salariaților în anul 2023 au reprezentat **1.024.159 lei**, iar tichetele de vacanță au reprezentat **489.343**.

Organismul de conducere al regiei este Consiliul de Administrație, care în anul 2023 a avut următoarea componență:

Nr. crt.	Nume și prenume	Calitatea în Consiliul de Administrație	Perioada exercitării mandatului de administrator	Actul administrativ de numire în Consiliul de administrație
1	Bogdan Stelian Mîndrescu	Membru-reprezentant MTI	11.10.2022-10.10.2026	Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.2141/11.10.2022
2	Nicolae Octavian STOICA	Membru	11.10.2022-10.10.2026	Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.2141/11.10.2022

Situatiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

3	George Bogdan ILEA	Membru	11.10.2022- 10.10.2026	Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.2141/11.10.2022
4	Alexandru ANGHEL	Membru	11.10.2022- 10.10.2026	Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.2141/11.10.2022
5	Lucian TAROPA	Membru	11.10.2022- 10.10.2026	Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.2141/11.10.2022
6	Mihai NEACȘU	Membru	11.10.2022- 10.10.2026	Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.2141/11.10.2022
7.	Eduard MIKE	Membru – reprezentant MFP	08.06.2023- 10.10.2026	Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.1207/08.06.2023
	Rela Nicoleta STEFANESCU	Membru – reprezentant MFP	05.04.2022- 08.06.2023	OMTI nr.358/05.04.2022 OMTI nr.1355/02.08.2022 OMTI nr.2103/05.10.2022 OMTI nr.239/01.02.2023 OMTI nr.857/31.03.2023

Conducerea executivă a regiei autonome a fost asigurată în anul 2023 de următoarele persoane:

Nr. crt	Numele și Prenumele	Funcția	Perioada
1	Stoica Nicolae Octavian	Director General	01.01.2023- 31.12.2023
2	Roman Tudorel	Director Directia Operatiuni Aeriene	01.01.2023- 14.01.2023
3	Trentea Silviu	Sef birou BIOS A indeplinit si atributiile postului de Director Directia Operatiuni Aeriene	20.01.2023- 15.05.2023
	Trentea Silviu	Director Directia Operatiuni Aeriene	16.05.2023- 31.12.2023
4	Tronaru Dragoș	Director – Direcția Navigabilitate	01.01.2023- 31.12.2023

5	Calitescu Desdemona	Inspector aeronautic - A îndeplinit și atribuțiile postului de Director – Directia Certificare Personal	05.04.2023- 11.10.2023
	Calitescu Desdemona	Director – Directia Certificare Personal	12.10.2023- 31.12.2023
6	Dumitrascu Stefan	a îndeplinit și atribuțiile postului de Director DSA	01.01.2023- 19.02.2023
	Pricopi Mirela	a îndeplinit și atribuțiile postului de Director DSA	20.02.2023- 06.11.2023
	Grosu Ion	Director DSA	05.12.2023- 31.12.2023

NOTA 9**INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI**

Indicatorii financiare oferă un mijloc rapid și relativ simplu de examinare a solidității financiare a unei entități. Rolul unui indicator este să facă legătura între diverse cifre care apar în situațiile financiare sau legătura dintre o cifră din situațiile financiare și unele resurse ale entității.

Indicatorii pot fi foarte utili când se compară soliditatea financiară a diferitelor entități.

Calculând un număr relativ mic de indicatori, este posibil să se alcătuiască o imagine destul de bună a poziției și performanței financiare a unei entități. Indicatorii sunt folosiți pe scară largă de cei interesați de entități și performanțele lor.

Este important să se aprecieze faptul că indicatorii reprezintă punctul de plecare al unei analize mai aprofundate.

Indicatorii ajută la evidențierea atuurilor și a punctelor slabe ale unei entități, din punct de vedere financiar.

Felul în care este prezentat un anumit indicator depinde de necesitățile utilizatorilor informației.

Se pot calcula un număr mare de indicatori. Totuși, pentru utilizatori sunt folositori doar un număr relativ mic de indicatori, care au la bază relații cheie.

Nu există o listă de indicatori general acceptată, care se poate aplica la situațiile financiare și nicio metodă standard de calculare a multor indicatori. În practică, se întâlnesc variații, atât din punctul de vedere al alegerii indicatorilor, cât și al metodei de calcul al acestora.

Totuși, pentru comparație e importantă consecvența în modul de calcul al indicatorilor. Indicatorii analizați mai jos sunt cel mai frecvent utilizați, fiind printre cei mai importanți pentru luarea deciziilor.

Indicatorii pot fi grupați în câteva categorii; fiecare reflectă un anumit aspect al performanței sau poziției financiare. Categoriile de indicatori prezentate în continuare oferă o bază utilă pentru explicarea naturii indicatorilor financiare întâlniți în practică:

1. Indicatorii de lichiditate se referă la capacitatea entității de a-și respecta obligațiile financiare pe termen scurt. Pentru supraviețuirea unei entități, este vital ca ea să aibă suficiente resurse lichide disponibile pentru a se achita de obligațiile ajunse la scadență.

În mod curent se folosesc următorii indicatori:

- rata lichidității curente;
- rata testului acid.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 44.156.297}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 10.680.906} = 4.13$$

b) Testul acid (lichiditatea imediată) reprezintă un test de lichiditate mai riguros. Se poate argumenta că, pentru multe entități, stocul disponibil nu poate fi transformat rapid în numerar.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri} \quad 44.156.297 - 955.602}{\text{Datorii curente} \quad 10.680.906} = 4.04$$

Nivelul minim al acestui indicator este declarat adesea 1,0 (sau 1:1). Totuși la multe entități, considerate cu lichiditate adecvată, nu este ieșit din comun ca rata testului acid să fie sub 1,00, fără ca asta să provoace o problemă de lichiditate.

Interpretarea indicatorilor de lichiditate trebuie să fie făcută cu o atenție deosebită.

E posibil ca cifrele din bilanțul contabil să nu fie reprezentative pentru poziția lichidității în anul respectiv. Această situație se poate datora unor factori excepționali.

Aceste rate nu reflectă dinamica determinată de principiul continuității activității și nicio analiză financiară pe bază de fluxuri de numerar.

În anul 2023 comparativ cu anul 2022, valoarea indicatorilor a fost sensibil îmbunătățită, de la 2.15 în anul 2022 la 4.13 în anul 2023 pentru lichiditatea curentă, respectiv de la 2.08 în anul 2022 la 4.04 în anul 2023 pentru testul acid.

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci când o firmă este finanțată, cel puțin parțial, prin împrumuturi. Nivelul de îndatorare al unei entități este un factor important de evaluare a riscului.

Efectele pozitive și cele negative ale îndatorării cresc o dată cu creșterea ponderii datoriilor în cadrul capitalurilor proprii.

Un grad ridicat de îndatorare crește riscul expunerii pentru creditori, dar și cel al îndatorării pentru proprietari, determinând creșterea riscului ca entitatea să devină insolubilă. Cu toate acestea majoritatea entităților au un anumit grad de îndatorare.

a) Gradul de îndatorare se exprimă în general ca un raport între datoriile totale și activele totale.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale} \quad 10.680.906}{\text{Active totale} \quad 94.893.580} \times 100 = 11,25\%$$

Cu cât este mai mare această rată, cu atât riscul este mai mare pentru creditori. Totuși acest indicator nu este o măsură a capacității reale a entității de a-și acoperi datoriile. În cursul anului

2023 indicatorul a avut o îmbunătățire comparativ cu anul 2022, astfel a avut loc o reducere a gradului de îndatorare de la 17.28% la 11.25%.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

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

$$\begin{array}{r} \text{Sold mediu clienți} \quad 7.270.619 \\ \text{-----} \times 365 = \text{-----} \times 365 = \mathbf{32.85 \text{ zile}} \\ \text{Cifra de afaceri} \quad 77.768.209 \end{array}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici). Comparativ cu anul 2022, în anul 2023 indicatorul a suferit o îmbunătățire substanțială prin reducerea termenului de încasare a clienților de 36.5 zile la 32.85 zile, fapt datorat de ansamblul de măsuri luate de conducerea regiei privind încasarea la termen a creanțelor.

b) Perioada de plată a datoriilor comerciale (numar de zile), exprimă numărul de zile de creditare până la care AACR a achitat datoriile comerciale.

$$\begin{array}{r} \text{Sold mediu furnizori} \quad 3.243.554 \\ \text{-----} \times 365 = \text{-----} \times 365 = \mathbf{14.6 \text{ zile}} \\ \text{Cifra de afaceri} \quad 77.768.209 \end{array}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generată de o anumită cantitate de active imobilizate.

$$\begin{array}{r} \text{Cifra de afaceri} \quad 77.768.209 \\ \text{-----} = \text{-----} = \mathbf{1.54} \\ \text{Active imobilizate} \quad 50.411.112 \end{array}$$

d) viteza de rotație a activelor totale evaluează eficacitatea managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generată de o anumită cantitate de active totale.

$$\begin{array}{r} \text{Cifra de afaceri} \quad 77.768.209 \\ \text{-----} = \text{-----} = \mathbf{0.82} \\ \text{Total active} \quad 94.893.580 \end{array}$$

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:

Situațiile financiare ale AACR RA pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE
 (Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

$$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{18.063.882}{66.905.001} \times 100 = 27\%$$

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.

$$\text{b) Rentabilitatea financiară (R}_f\text{)} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{14.360.842}{66.905.001} \times 100 = 21.46\%$$

Rata rentabilității financiare (rentabilitatea capitalurilor proprii totale) exprimă capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit.

$$\text{c) Rata profitului (R}_p\text{)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{18.063.583}{77.768.209} \times 100 = 23.23\%$$

5. Solvabilitatea patrimonială (S_p) reprezintă gradul în care entitățile pot face față obligațiilor de plată.

Solvabilitatea este considerată bună, când rezultatul obținut depășește 30%, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{66.905.001}{94.893.580} \times 100 = 70.50\%$$

a) **Raportul datorii la capitalul propriu=**

$$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Capitalul propriu}} = \frac{10.680.906}{66.905.001} = 0,16$$

Dacă acest indicator este prea ridicat, acest lucru ar putea semnaliza că entitatea și-a consumat întreaga capacitate de îndatorare și nu dispune de o marjă de manevră în cazul unor evenimente viitoare nefavorabile.

b) **Raportul imobilizării corporale nete la capitalul propriu =**

$$\frac{\text{Capital propriu} - \text{Imobilizări necorporale}}{\text{Capitalul propriu}} = \frac{66.905.001 - 1.919.696}{66.905.001} = 0,97$$

Acest indicator da informații cu privire la calitatea curentă a capitalului propriu, deoarece sunt eliminate activele necorporale precum licențe și alte active necorporale.

NOTA 10**ALTE INFORMAȚII****10.1 Informații cu privire la prezentarea întreprinderii**

- Denumirea entității: Autoritatea Aeronautică Civilă Română RA
- Sediul social: București, Șos. București - Ploiești nr.38-40, sectorul 1
- Certificatul de înmatriculare: J40/9079/2003
- Cod de identificare fiscală RO 5205651
- Durata de funcționare – nelimitată
- Numarul mediu de salariați: 192
- Obiectul de activitate: Activități de servicii anexe transporturilor aeriene (CAEN 5223)

Autoritatea Aeronautică Civilă Română s-a înființat prin Hotărârea nr. 405/1993 ca Regie autonomă de interes public național în subordinea Ministerului Transporturilor, Obiectul de activitate este asigurarea aplicării reglementărilor aeronautice naționale și supravegherea respectării lor de către persoanele juridice și fizice, române sau străine, care desfășoară activități aeronautice civile ori proiectează sau execută produse și servicii pentru aviația civilă pe teritoriul României, precum și executarea prevederilor înțelegerilor și acordurilor aeronautice internaționale la care statul român este parte.

10.2 Informații privind relațiile întreprinderii cu entități afiliate

AACR RA nu deține participații în capitalul social al altor societăți.

10.3 Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar utilizat în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2023 a fost de 4.4958 lei pentru 1 USD, respectiv 4.9746 lei pentru 1 EUR.

10.4 Impozit pe profit

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

Reconcilierea dintre rezultatul fiscal și cel contabil este prezentată mai jos:

Explicatii	suma-lei
Total Venituri	90,022,817
Total Cheltuieli	70,370,616
Rezultat contabil	19,652,201
Venituri neimpozabile	9,647,870
Cheltuieli cu impozit pe profit	3,102,141
Cheltuieli nedeductibile	17,511,782
Cheltuieli cu sponsorizarea	0
Elemente similare veniturilor	329,217
Rezultat fiscal	27,845,330

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

Amortizare fiscala	4,229,002
Impozit pe profit an 2023	3,778,612
Reduceri impozit OUG 153/2020	75,572
Recuperare pierdere fiscala	0
Impozit pe profit inainte de sponsorizare	3,703,040
Sponsorizari	0
Impozit pe profit final	3,703,040

Pentru anul fiscal 2023 a efectuat plăți în contul impozitului pe profit în valoare de 1.837.409 lei ca urmare a raportărilor trimestriale, iar suma de 1.264.732 a fost compensată cu sume plătite în anii precedenți și evidențiate în contul alte creanțe cu bugetul de stat, cumulând astfel un impozit de 3.102.141 lei aferente anului 2023. La finalul anului 2023, prin depunerea declarației anuale de impozit pe profit, impozitul final aferent anului 2023 a fost 3.778.612 lei rezultând un impozit pe profit de plată. Regia a aplicat facilitățile fiscale prevăzute în OUG 153/2020 rezultând o reducere din impozitul datorat în valoare de 75.572 lei (2% pentru interval capital propriu contabil pozitiv conform Art.I, pct.(1) lit.a din OUG 153/2020).

Ca urmare a aplicării facilităților fiscale la definitivarea impozitului pe profit aferent anului 2023a rezultat un impozit anual de 3.703.040 lei.

10.5 Cifra de afaceri

Principalele surse de obținere a veniturilor aferente cifrei de afaceri în anul 2023 vândută au fost: supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriană, a managementului spațiului aerian și a managementului fluxurilor de trafic aerian, inspecția și verificarea din zbor a mijloacelor PNA-Tc cu aeronava proprie, activități în domeniul securității aeronautice, supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi, certificarea personalului aeronautic, alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice.

În structură, veniturile aferente cifrei de afaceri s-au realizat după cum urmează:

Cifra de afaceri în structură aferentă anului 2023	mii lei
a. venituri din servicii prestate total	77.560,36
Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriana	7.503,05
Activități în domeniul securității aviației civile	16.543,45 (11,93 mil pax.)
Inspecția și verificarea din zbor a funcționării mijloacelor PNA-Tc	10.398,72 (612 ore)
Supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi	25.704,45 (11,96 mil pax.)
Certificarea personalului aeronautic	5.245,87
Alte avize. autorizări. certificări și servicii aeronautice	12.164,80
b. venituri din redevențe și chirii	2,82
c. alte venituri	205,03
1.1 Total cumulată cifra de afaceri (a + b + c)	77.768,21

Pentru activitatea **Supervizarea furnizării serviciilor de navigația aeriană** încasările s-au realizat conform prevederilor Ordinului MTI nr. 4/2023 pentru modificarea și completarea anexei la OMTI nr. 1305/2012 privind aprobarea tarifelor percepute de Regia Autonomă Autoritatea Aeronautică Civilă Română pentru efectuarea activităților prevăzute la art. 6 alin. (2) lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 405/1993 privind înființarea Autorității Aeronautice Civile Române.

Activitatea **Inspecția și verificarea din zbor a funcționarii mijloacelor PNA-Tc** s-a materializat prin efectuarea unui număr de 612 ore de zbor.

La capitolele **Activități în domeniul securității aeronautice și Supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi**, veniturile înregistrate au fost influențate de numărul de pasageri îmbarcați pe aerodromurile certificate din România în anul 2023 și în mod particular (în cazul supravegherii menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor), de cele trei plafoane de tarifare aplicabile.

Veniturile capitolului **Alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice** sunt influențate de factorul de sezonabilitate și repetabilitate, având strânsă legătură cu trendul domeniului aeronautic intern și volumul cererii de prestare de servicii din partea clienților AACR.

Alte venituri - în valoare de **205,03 mii lei**, reprezintă venituri din recuperarea cheltuielilor de deplasare efectuate de inspectorii regiei în țară și străinătate, conform convențiilor și contractelor încheiate cu agenții aeronautici.

1.2 Alte venituri din exploatare - în valoare de **875,97 mii lei** - rd.14 Anexa 2 BVC reprezintă venituri realizate din alte surse. din care :

- venituri realizate din alte surse respectiv penalități creanțe neîncasate în sumă de 24,97 mii lei;
- venituri realizate din alte surse respectiv penalități în valoare de 22,19 mii lei;
- venituri din vânzare active în valoare de 128,41 mii lei;
- venituri din subvenții/ investiții în valoare 657,78 mii lei din care 601,78 mii lei aferente investițiilor din fonduri europene (proiectul SPICE) reprezentând cota de 85% recuperată de la INEA ;
- alte venituri în valoare de 42,62 mii lei respectiv recuperări cheltuieli școlarizare, diverse imputații, etc

10.6 Explicații despre valoarea și natura veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans

Veniturile înregistrate în avans

RA AACR nu are la data de 31.12.2023 venituri înregistrate în avans.

Cheltuielile înregistrate în avans în valoare de **326.171 lei** reprezintă plăți efectuate în anul 2023 pentru obligații de plată scadente în anii următori. Din valoarea totală a sumelor evidențiate în contul de cheltuieli în avans de **326.171 lei** se va relua în anul 2024 la cheltuieli suma de 316.622 lei, diferența de 9549 lei se va relua în anii următori. Valoarea soldului contului se prezintă detaliat astfel:

(lei)

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

• Prime de asigurare (bunuri și personal)	129.933
• Mentenanță sistem de examinare teoretică a personalului aeronautic	22.605
• Abonamente soft-uri și publicații	82.828
• Abonamente monitorizare parametrilor motoare	23.260
• Abonamente FMS baza de date	30.726
• Abonament manual Jeppesen	19.539
• Abonament servicii date Omnistar	14.511
• Taxe curs	2.769

10.7 Leasing financiar

AACR nu a avut în derulare leasing financiar în cursul anului 2023.

10.8 Onorarii plătite (sumele nu includ TVA)

- Onorarii plătite auditorilor financiari:	15.280 lei
- Onorarii plătite pentru consultanța juridică (onorarii experți):	0 lei
- Alte onorarii plătite (notar, executor judecătoresc)	60 lei

10.9.1 Datorii contingente

Nu este cazul

10.9.2 Active contingente

Regia prezintă la finele exercițiului scrisori de garanție pentru buna execuție a unor contracte încheiate cu furnizorii privind achizițiile. În calitate de beneficiar, aceste scrisori le considerăm active contingente și sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

Nr. crt.	Componența	Sume(lei)	Observații
1	25.02.2020-24.02.2023/NET BRINEL S.R.L. (Cont 8021.10006)	31,800.00	Garantie de buna executie pentru contractul 5358/25.02.2020 cu obiect „Furnizare sistem de stocare/storage partajat in retea” valoare contract 318000 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.GI/75193/26.02.2020 emisa de RaiffeiseBank, perioada de valabilitate 25.02.2020-01.03.2023.
2	14.09.2023-13.09.2024/ S.C. UTI CONTRUCTION AND FACILITY MANAGEMENT SA (Cont 8021.10009)	39,787.26	Garantie de buna executie pentru contractul 30594/13.09.2023 cu obiect „Servicii intretinere cladire si echipamente” valoare contract 401832.60.Scrisoare de garantie bancara nr.964003603/27.09.2023 emisa de Groupama, perioada de valabilitate 14.09.2022-27.09.2023.

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

3	07.07.2020-15.09.2023/IDS AIRNAV SRL (Cont 8021.10008)	153,178.73	Garantie de buna executie pentru contractul 15609/07.07.2020 cu obiect „Furnizarea software PANS-OPS pentru proiectarea si validarea procedurilor instrumentale de zbor/Proiect SPICE PBN” valoare contract 309614.68 EURO.Scrisoare de garantie bancara nr.00888-02-0689735/2020 emisa de UNICREDIT TIRIAC BANK pentru suma de 30961.46 euro, perioada de valbilitate 07.07.2020-15.09.2023.Actualizarea sumei de 30961.46 s-a facut la data de 31.12.2022 la cursul de inchidere de 4.9474 lei/euro.
4	10.01.2023-09.01.2024/AM INTERNATIONAL S.R.L. (Cont 8021.10021).	24,820.80	Garantie de buna executie pentru contractul 2825/10.01.2023 „prestari servicii de curatenie sediul AACR”, valoare contract 1248.208 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.3001508/10.01.2023 emisa de Compgnie Francaise Assurance pentru suma de 24.280,80 lei, perioada de valbilitate 10.01.2023-09.01.2024.
5	16.08.2022-23.08.2024/MURAL SERV S.R.L. (Cont 8021.10013)	9,900.00	Garantie de buna executie pentru contractul 24920/04.08.2022 „Lucrari de reparatii hidroizolatie din curtea de lumina aflata pe o latura exterioara a cladirii AACR” valoare contract 99000 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.GBEC0410379/08.08.2022 emisa de EXIM ASIG pentru suma de 9900 LEI, perioada de valbilitate 08.08.2022-23.08.2024.
6	23.11.2022- 13.01.2026/S.C.COD TEX IMPEX S.R.L. (Cont 8021.10017)	18,233.55	Garantie de buna executie pentru contractul 37884/23.11.2022 pentru „Executie lucrari de modernizare renovare grupuri sanitare din AACR”, valoare contract 364671 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.GBEC0412816/29.11.2022 emisa de EXIM ASIG pentru suma de 18233.55 LEI, perioada de valbilitate 23.11.2022-13.01.2026.
7	01.08.2022- 31.07.2024/S.C.INFINITY M&S MANAGEMENT S.R.L. (Cont 8021)	359.90	Garantie de buna executie pentru contractul 24474/01.08.2022 pentru „Furnizare 1 sistem All-In -One de emitere legitimatii”, valoare contract 7198 lei.Ordin de plata din Banca Transilvania, perioada de valbilitate 201.08.2022-31.07.2024.
8	23.02.2023-29.02.2024/OMV PETROM MARKETING SRL (Cont 8021.10010)	6,491.25	Garantie de buna executie pentru contractul 6522/23.02.2023 cu obiect „contract subsecvent de furnizare combustibil auto parc AACR” valoare contract 129825 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.G510041/13.03.2024 emisa de BANCA COMERCIALA ROMANA pentru suma de 6491.25 LEI, perioada de valbilitate 23.02.2023-29.02.2024.

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

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

9	27.10.2023- 31.12.2024/TEHNOPROIECT COMTRANS SRL (Cont 8021)	16,834.66	Garantie de buna executie pentru contractul 36082/27.10.2023 cu obiect „servicii de proiectare si executie sistem mecanizat de aerisire si ventilatie” valoare contract 168346.68 lei.Se retin sumele in cuantum de 16834.66 lei succesiv din facturi, perioada de valbilitate 27.10.2023-31.12.2025.
10	01.08.2022- 30.04.2023/S.C.STRAERO S.A. (Cont 8021.10014)	9,750.00	Garantie de buna executie pentru contractul 23343/01.08.2022 pentru „Servicii design si certificare a unui pachet de documente care sa contina instructiuni de modificare a STC-ului aflat pe aeronava YR-SVZ, valoare contract 195.000 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.G506412/871/2022 emisa de BANCA COMERCIALA ROMANA pentru suma de 9750 LEI, perioada de valbilitate 01.08.2022-30.04.2023.
11	02.11.2023- 01.11.2028/S.C.RASIROM SA (Cont 8021.10018)	93,260.77	Garantie de buna executie pentru contractul 35245/02.11.2023 pentru „furnizare soft recertificare personal control securitate”, valoare contract 932607.75 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.G513645/891/2023 emisa de BANCA COMERCIALA ROMANA pentru suma de 93260.77 LEI, perioada de valbilitate 02.11.2023-01.11.2028.
12	05.12.2023-04.12.2025/S.C. METAMINDS SA. (Cont 8021.10019)	22,240.00	Garantie de buna executie pentru contractul 40500/05.12.2023 pentru „Furnizare 8 bucati swirch retea”, valoare contract 222400 lei.Scrisoare de garantie bancara nr.av059900/07.12.2023 emisa de ABC Asigurari pentru suma de 22240 LEI, perioada de valbilitate 05.12.2023-04.12.2025.
Total		426,656.92	

10.10 Situatia litigiilor economice

Regia are în derulare litigii economice ce au fost tratate detaliat, în Nota nr.2 la notele explicative la situatiile financiare anuale pentru anul 2023. Sumele ce fac obiectul litigiilor economice au fost provizionate integral.

10.11 Sistemul juridic si fiscal din România

Sistemul juridic și fiscal din România se schimbă frecvent și face obiectul diferitelor interpretări ale ministerelor guvernamentale. În consecință, în cazul unui control fiscal judecata în privința problemelor legale și fiscale s-ar putea să nu corespundă cu cea a autorităților fiscale române. Deși managementul regiei consideră că a făcut o declarație adecvată către autoritățile fiscale, riscul rămâne ca autoritățile fiscale să aibă o interpretare diferită în privința problemelor legale și fiscale iar efectul asupra prezentelor situații financiare ar putea fi semnificativ.

10.12 Evenimente ulterioare datei Bilantului

-Nu sunt evenimente ulterioare bilanțului.

Administrator,

Nume și prenume **Stoica Nicolae**

Semnătura  30.04.2024

Ștampila



Director Economic și Administrativ,

Nume și prenume **Arhire Adrian**

Semnătura _____