

Nr. 10.716/25.05.2018

Către : Consiliul de Administrație al R.A. ROMATSA

Distribuit la : Secretariat Consiliul de Administrație

Subiectul : Aprobarea situațiilor financiare ale exercițiului financiar 2017

AVIZAT

în Ședința Comitetului Director
din data de 25/05/2018
pentru prezentare în ședința Consiliului de
Administrație din data de 29/05/2018

DIRECTOR GENERAL

CÂRNU Fănică

În conformitate cu O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, vă supunem aprobării situațiile financiare anuale la data de 31.12.2017 care cuprind:

- Bilanțul;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare anuale.

În conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 situațiile financiare anuale sunt însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit și propunerea de acoperire a pierderii contabile. Anexăm, de asemenea, la situațiile financiare formularele prevăzute de O.M.F.P. nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale: Bilanț - cod 10, Contul de profit și pierdere - cod 20, Date informative - cod 30, Situația activelor imobilizate - cod 40, care vor fi depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

p. DIRECTOR ECONOMIC

Alexandru KRAMER



R.A. ROMATSA

**SITUATII FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017**

**Intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei
nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare**

(IMPREUNA CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Consiliului de Administrație RA ROMATSA

Raport cu privire la situațiile financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale R.A. ROMATSA („Regia”), cu sediul social în București, Bd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, , identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1589932, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2017 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

• Activ net / Total capitaluri proprii	498.068.814 lei
• Pierderea netă a exercițiului financiar	129.074.877 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2017, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

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

ASPECT CHEIE DE AUDIT	ABORDAREA NOASTRĂ
<p>Provizioane pentru pensii si beneficii similare</p> <p>Regia acorda salariaților, conform prevederilor contractelor individuale de munca, beneficii in bani in funcție de vechimea in munca si, respectiv, la pensionare. Aceste beneficii reprezintă un număr variabil de salarii, diferențiate in funcție de categoria profesională a salariatului.</p> <p>Nivelul acestor provizioane era de 303.556.426 RON la 31.12.2016, respectiv 320.893.283 la 31.12.2017</p> <p>Datorită nivelului semnificativ al valorii acestor provizioane si a importanței raționamentelor profesionale pe care le presupun, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la nivelul provizioanelor pentru pensii si beneficii includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea critica a adecvării raționamentelor si ipotezelor aplicate de conducere pentru fiecare din categoriile de beneficii pentru care s-au constituit provizioane - discuții cu reprezentanții departamentelor de specialitate, respectiv experții externi care au furnizat asistenta pentru a înțelege și a confirma ipotezele conducerii; - revizuirea și analiza rapoartelor oferite de experții externi - revizuirea modelelor de calcul și evaluarea rezonabilității variabilelor incluse în calcul - evaluarea adecvării informațiilor prezentate comparativ cu informațiile statistice istorice - evaluarea controlului intern existent cu privire de modul de determinare și acordare a beneficiilor pentru salariați (inclusiv verificare prevederilor incluse in contractul individual de munca – Regia neavând in prezent Contract Colectiv de Munca)
<p>Provizion pentru activitatea de ruta și recunoașterea veniturilor</p> <p>Regia înregistrează venituri în baza Convenției Internaționale privind cooperarea pentru siguranța spațiului de navigare ce asigura statelor membre un sistem comun de taxare a rutelor (o taxare unica a zborului).</p> <p>Eurocontrol reprezintă autoritatea care asigura implementarea acestei Convenții oferind tuturor statelor membre servicii de calculare, facturare si colectare prin intermediul Oficiului Central de Tarife de Ruta.</p> <p>Veniturile astfel obținute sunt reglementare, pe cicluri de reglementare, si, periodic, la finalul fiecărui ciclu se procedează la regularizarea nivelului acestora, respectiv recuperarea supra/ sub tarifărilor. Ciclul de reglementare curent acoperă perioada 2015 – 2019.</p> <p>Regia trebuie sa analizeze si sa ajusteze anticipat regularizările de venituri obținute de la Eurocontrol pentru activitatea de ruta și estimate a se produce la finalul ciclului de reglementare.</p> <p>Conform Codului Fiscal, legea nr. 227/ 2015 cu modificările ulterioare, aceasta ajustare trebuie efectuata trimestrial sub forma înregistrării unui provizion.</p> <p>Menționam ca acest mod de prezentare in situațiile financiare este specific reglementarilor statutare (Ordinul Ministrului Finanțelor 1802/ 2014 si, respectiv, Codul Fiscal 227/2015, cu modificările ulterioare).</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la nivelul veniturilor, respectiv al provizioanelor pentru activitatea de rută:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea metodologiei utilizate, respectiv a consecvenței aplicării acesteia de la un exercițiu financiar la altul; - evaluarea ipotezelor și variabilelor utilizate; - revizuirea acurateții si completitudinii veniturilor înregistrate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (inclusiv proceduri de confirmare a tranzacțiilor în relația cu Eurocontrol) - evaluarea adecvării modului de prezentare a informațiilor.

ASPECT CHEIE DE AUDIT	ABORDAREA NOASTRĂ
<p>Standardele Internaționale de Raportare Financiară recomandă prezentarea acestei ajustări direct la nivelul liniei de venituri și nu sub forma de venit și, respectiv, provizion pentru cheltuieli.</p> <p>Considerăm important să atragem atenția asupra acestui aspect cheie de audit, din perspectiva obligației de întocmirea de situații financiare IFRS pe care Regia trebuie să o îndeplinească începând cu exercițiul financiar care se va încheia la 31.12.2018.</p> <p>Provizioane pentru cheltuieli constituite drept consecință a finalizării controalelor fiscale</p> <p>Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, Regia are înregistrate provizioane privind datorii fiscale în cuantum de 58 mil RON (nota 8 (d)).</p> <p>Acestea au fost estimate și înregistrate în baza documentelor preliminare comunicate de către organele de control și privesc preponderent impozitul pe profit, TVA și accesorii. Perioada acoperită de cele 2 controale acoperă anii financiari 2006 – 2014.</p> <p>Considerăm cele prezentate drept aspect cheie pentru auditul nostru datorită valorii semnificative și a intervalului extins de timp acoperit, respectiv anii financiari 2006 – 2014.</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la provizioanele pentru cheltuieli constituite drept consecință a finalizării controalelor fiscale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza documentelor prezentate de management, reprezentând versiuni preliminare ale rapoartelor de inspecție fiscale finale; - evaluarea modului de calcul și a raționamentelor efectuate de management pentru determinarea nivelului provizioanelor astfel înregistrate; - evaluarea adecvării informațiilor prezentate în situațiile financiare

Alte informații – Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

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

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

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

- a) informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale RA ROMATSA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

Confirmăm că:

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

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Alina Mirea.

Alina Mirea, Partener de audit



Înregistrată la Camera Auditorilor Financiarî din România
cu certificatul nr. 1504 / 01.04.2003

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiarî din România
cu certificatul nr. 25/25.06.2001

Sos. Nicolae Titulescu nr. 4- 8, America House, Intrarea de Est,
Etajul 2 - zona Deloitte și Etajul 3, sector 1,
București, România
29 mai 2018

R.A. ROMATSA
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold 1 ianuarie 2017	la	Sold 31 decembrie 2017
A ACTIVE IMOBILIZATE				
I IMOBILIZARI NECORPORALE				
3 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	7.070.485		5.415.745
6 Avansuri și imobilizări necorporale în curs (ct 4094)	6	13.688.862		41.312.875
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	20.759.347		46.728.620
II IMOBILIZARI CORPORALE				
1 Terenuri și construcții (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	225.194.437		207.642.419
2 Instalații tehnice și mașini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	145.983.532		140.401.212
3 Alte instalații, utilaje și mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	7.017.197		6.468.467
5 Imobilizări corporale în curs de execuție (ct 231 - 2931)	12	75.301.944		71.693.437
8 Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	6.552		2.308
9 Avansuri (ct 4093)	16			688.041
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	453.503.662		426.895.884
III IMOBILIZARI FINANCIARE				
1 Acțiuni deținute la filiale (ct 261 - 2961)	18	-		-
6 Alte împrumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	136.338.120		139.933.038
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	136.338.120		139.933.038
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)	25	610.601.129		613.557.542
B ACTIVE CIRCULANTE				
I STOCURI				
1 Materii prime și materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	13.633.496		11.216.432
4 Avansuri (ct 4091)	29	16.496		61.322
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	13.649.992		11.277.754
II CREANȚE (sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)				
1 Creanțe comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	141.893.463		153.808.211
2 Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct 451** - 495*)	32			
4 Alte creanțe (ct 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	6.267.301		15.308.040

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

R.A. ROMATSA
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold 1 ianuarie 2017	la	Sold 31 decembrie 2017
5 Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*)	35	-		-
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	148.160.764		169.116.251
III INVESTITII PE TERMEN SCURT		150.000.000		100.000.000
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	150.000.000		100.000.000
IV CASA SI CONTURI LA BANCI (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	344.741.131		327.170.640
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)	41	656.551.887		607.564.645
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)	42	13.625.035		13.591.289
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	43	12.223.943		11.927.997
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	44	1.401.092		1.663.292
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	47			
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	48	22.438.877		20.595.453
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	-		-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru 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)	52	59.990.054		69.985.155
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	82.428.931		90.580.608
E ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)	54	585.988.531		528.391.619
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)	55	1.197.990.752		1.143.612.453
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN				
TOTAL (rd. 56 la 63)	64			
H PROVIZIOANE				
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)	65	303.556.426		320.893.283
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	226.756.104		323.743.552
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	530.312.530		644.636.835

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

R.A. ROMATSA
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold 1 ianuarie 2017	la	Sold 31 2017	la	decembrie
I VENITURI IN AVANS						
1 Subvenții pentru investiții (ct 475) (rd 70 + 71)	69	968.419		1.154.693		
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 475*)	70	139.724		247.789		
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 475*)	71	828.695		906.904		
2 Venituri înregistrate în avans (ct 472) - total (rd 73 + 74), din care:	72	218.644		272.526		
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct 472*)	73	218.644		272.526		
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct 472*)	74	-		-		
3 Venituri înregistrate în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct 478) (rd 76+77)	75					
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	1.187.063		1.427.219		
J CAPITAL SI REZERVE						
I CAPITAL						
3 Patrimoniul regiei (ct 1015)	82	214.684.295		214.684.295		
TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)	85	214.684.295		214.684.295		
II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	86	-		-		
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	87	281.069.540		278.091.915		
IV REZERVE						
1 Rezerve legale (ct 1061)	88	18.972.159		18.972.159		
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	89					
3 Alte rezerve (ct 1068)	90	112.417.740		112.417.740		
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	131.389.899		131.389.899		
V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)						
- Sold C	95	93.541.616		2.977.582		
VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)						
- Sold C	97	-		-		
- Sold D	98	53.835.823		129.074.877		

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

R.A. ROMATSA
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold 1 ianuarie 2017	la	Sold 31 decembrie 2017
Repartizarea profitului (ct 129)	99	-		-
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	666.849.527		498.068.814
CAPITALURI – TOTAL (rd. 100+101+102)	103	666.849.527		498.068.814

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 29 mai 2018 si semnate de catre:

ADMINISTRATOR,

Florin Mircea BIBAN

CÂRNU Fănică
Director General

Semnătura _____

Stampila unitatii



INTOCMIT,

Alexandru KRAMER
Director Economic

Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

R.A. ROMATSA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02+03-04+05+06)	1	829.144.946	824.810.379
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	829.144.946	824.810.379
3 Venituri din productia de mobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	9	-	-
4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)	10	713.871	-
6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	1.927.170	994.555
7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815) - din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	13 15	5.394.226	6.287.322 38.108
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	837.180.213	832.092.256
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	17	4.468.237	6.617.352
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	1.262.792	711.452
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)	19	5.036.681	4.824.167
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	584.061.054	662.717.468
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	451.909.306	496.463.743
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645)	24	132.151.748	166.253.725
10 a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	40.541.007	50.756.863
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817)	26	40.541.007	50.756.863
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28	4.218.212	1.123.647
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814)	29	4.865.117	4.241.133
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814)	30	646.905	3.117.486
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	136.543.005	118.455.818
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	117.761.173	115.259.312
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributiidatorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	33	3.063.188	2.248.205
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 655)	35	6.366.783	-
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	9.351.861	948.301

R.A. ROMATSA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017
Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	100.612.018	114.324.306
- Cheltuieli (ct 6812)	40	162.422.290	274.214.690
- Venituri (ct 7812)	41	61.810.272	159.890.384
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	876.743.006	959.531.073
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	39.562.786	127.438.817
12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	-	
13 Venituri din dobanzi (ct 766)	47	1.745.752	3.068.952
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	48		
14 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	49	-	-
15 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	25.127.098	24.795.326
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	51	-	
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)	52	26.872.850	27.864.278
16 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53	1.260.000	-
- Cheltuieli (ct 686)	54	1.260.000	-
17 Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	56	-	-
Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	20.986.339	11.709.765
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	22.246.339	11.709.765
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)			
- Profit (rd. 52-59)	60	4.626.511	16.154.513
VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)	62	864.053.063	859.956.534
CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)	63	898.989.345	971.240.838
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	-	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	34.936.282	111.284.304

R.A. ROMATSA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017
19 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691)	66	18.899.541	17.790.573
20 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct 698)	67	-	-
21 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68	-	-
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67); (rd. 66 + 67 - 64)	69	53.835.823	129.074.877

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 29 mai 2018 si semnate de catre:

ADMINISTRATOR,

Florin Mircea BIBAN

CÂRNU Fănică
 Director General

Semnatura _____

Stampila unitatii



INTOCMIT,

Alexandru KRAMER
 Director Economic

Semnatura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

R.A. ROMATSA
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Profit dupa impozitare	(53.835.822)	(129.074.877)
Ajustari pentru:		
Amortizare aferenta imobilizarilor necorporale si corporale	40.541.007	49.927.700
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de valoare mijloace fixe	5.352.734	829.163
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de valoare stocuri	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de valoare clienti	1.830.281	1.123.647
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	106.113.089	114.324.306
(Castig net)/Pierdere neta din iesirea de imobilizari corporale	(1.484.746)	(32.510)
Venituri din subventii	-	(994.555)
Venituri din dobanzi	(1.745.753)	(3.068.952)
Cheltuieli cu impozitul	18.899.541	-
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant	115.670.332	33.033.922
(Cresteri)/Descresteri de creante	275.781.969	(22.079.135)
(Cresteri)/Descresteri de cheltuieli in avans	(1.718.667)	33.746
(Cresteri)/Descresteri de stocuri	(1.816.602)	2.372.235
Cresteri/(Descresteri) de datorii	19.527.182	40.156.876
(Cresteri)/Descresteri de venituri in avans	(85.719)	240.156
Impozit pe profit platit	(33.380.315)	(30.097.969)
Varsaminte catre Bugetul Statului	-	(39.705.837)
Numerar net din activitati de exploatare	373.978.180	(16.046.005)
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:		
Achizitii de active corporale	(46.467.683)	(21.051.246)
Achizitii de active necorporale	(4.754.121)	(29.528.224)
Încasări din vânzarea de imobilizări	-	151.832
Dobanzi incasate	3.632.081	2.498.070
Imprumuturi (acordate)/restituite si imobilizari financiare	(131.748.179)	(3.594.918)
Flux de trezorerie net din activitati de investitie	(179.337.902)	(51.524.486)
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Flux de trezorerie net din activitati de finantare	-	-
(Descresterea)/Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	194.640.278	(67.570.491)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul ex. fin.	300.100.856	494.741.131
Numerar si echivalentele de numerar la sfarsitul ex. fin.	494.741.131	427.170.640

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 29 mai 2018 si semnate de catre:

ADMINISTRATOR,
Florin Mircea BIBAN

CÂRNU Fănică
Director General
Semnatura _____

INTOCMIT,
Alexandru KRAMER
Director Economic
Semnatura _____

Stampila unitatii

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

R.A. ROMATSA
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Element al capitalului propriu	Cresteri			Reduceri			Sold la 31 decembrie 2016
	Sold 1 ianuarie 2016	Total, din care	prin Transfer	Total, din care	prin transfer	Sold 31 decembrie 2016	
0	1	2	3	4	5	6	
Patrimoniul regiei	214.684.295	-	-	-	-	214.684.295	
Rezerve din reevaluare	257.023.333	52.796.184	-	28.749.977	-	281.069.539	
Rezerve legale	18.972.159	-	-	-	-	18.972.159	
Alte rezerve	112.259.993	157.747	-	-	-	112.417.740	
Rezultatul exercitiului financiar - profit/ (pierdere)	792.847	(53.835.822)	-	792.847	792.847	(53.835.823)	
Repartizarea profitului	(437.918)	-	-	(437.918)	(437.918)	-	
Rezultat raportat reprezentand surplusul	67.804.946	25.736.670	-	-	-	93.541.616	
Realizat din rezervele de reevaluare	-	-	-	-	-	-	
Rezultat raportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-	354.929	354.929	354.929	-	-	
Total capitaluri proprii	671.099.655	25.209.708	354.929	29.459.835	354.929	666.849.527	

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 29 mai 2018 si semnate de catre:

ADMINISTRATOR,

Florin Mircea BIBAN



CĂRNU FĂNICĂ
 Director General



Semnatura _____

Stampila unitatii



INTOCMIT,

Alexandru KRAMER
 Director Economic

Semnatura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situatii financiare.

R.A. ROMATSA
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Element al capitalului propriu	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2017	
	la 1 ianuarie 2017	Total, din care	prin Transfer	Total, din care		prin transfer
0	1	2	3	4	5	6
Patrimoniul regiei	214.684.295	-	-	-	-	214.684.295
Rezerve din reevaluare	281.069.539	-	-	2.977.625	2.977.625	278.091.915
Rezerve legale	18.972.159	-	-	-	-	18.972.159
Alte rezerve	112.417.740	-	-	-	-	112.417.740
Rezultatul exercitiului financiar - profit/ (pierdere)	(53.835.823)	(129.074.877)	-	(53.835.823)	(53.835.823)	(129.074.877)
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
Rezultat raportat reprezentand surplusul realizat din rezervele de reevaluare	93.541.616	2.977.625	2.977.625	93.541.660	53.835.823	2.977.582
Rezultat raportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-	(53.835.823)	(53.835.823)	(53.835.823)	(53.835.823)	-
Total capitalul propriu	666.849.527	(164.954.405)	(50.858.198)	(1.152.362)	(50.858.198)	498.068.814

În cursul anului, Regia a transferat rezerva din reevaluare în suma de 2.977.625 RON în rezultatul raportat atunci când rezerva din reevaluare s-a considerat a fi un castig realizat și anume atunci când s-au scos din evidența activele pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

De asemenea, în cursul anului 2017, Consiliul de Administrație al Regiei a hotărât acoperirea pierderii contabile a exercițiului financiar 2016 în suma de 53.835.823 RON din rezultatul raportat, iar suma ramasă de 39.705.837 RON a fost virată la Bugetul de Stat, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral de stat, precum și la regiile autonome.

Aceste situații financiare au fost aprobate astăzi, 29 mai 2018 și semnate de către:

ADMINISTRATOR,

Florin Mircea BIBAN

CĂRNU Fănică
 Director General

Semnătura

Stampila Unității

INTOCMIT,

Alexandru KRAMER
 Director Economic

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA REGIEI

RA ROMATSA a fost înființată ca Regie Autonomă la data de 26 ianuarie 1991 ca urmare a Hotărârii Guvernului 74/1991, care are la baza Legea 15/1990 (cu privire la reorganizarea întreprinderilor de stat în Regii Autonome). Actele constitutive au fost ulterior modificate prin Hotărârea de Guvern ("HG") 731/1992, 125/1992, 405/1993, 75/2005, 1090/2006 și 1251/2007. Regia este un agent economic aparținând în întregime statului și care nu poate fi privatizată.

Adresa sediului oficial al Regiei este: Str. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, București, România.

Obiectul principal de activitate al regiei este furnizarea de servicii de navigație aeriană, incluzând servicii de trafic aerian, servicii de comunicații aeronautice, navigație și supraveghere în domeniul aeronautic, servicii meteorologice aeronautice, servicii de informare aeronautică, precum și servicii de căutare și salvare a aeronavelor aflate în pericol.

Regia poate fi delegată de către Ministerul Transporturilor să reprezinte România în relațiile cu Organizația Internațională privind Securitatea Navigației Aeriene EUROCONTROL.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

2.1. Principii contabile semnificative

Elementele prezentate în situațiile financiare pentru anii încheiați la 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2016 au fost evaluate în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Regia își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanentei metodelor

Regia aplică aceleași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

Evaluarea elementelor incluse în situațiile financiare a fost făcută pe o bază prudentă, și în special:

- a) a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) s-a ținut cont de toate datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) s-a ținut cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- d) s-a ținut cont de toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul independenței exercitiului

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului financiar, indiferent de data încasării sau efectuării plății.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.1. Principii contabile semnificative (continuare)

Principiul intangibilitatii exercitiului

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

Principiul necompensarii

Elementele de activ nu au fost compensate cu elemente de pasiv, respectiv veniturile cu cheltuielile. Eventualele compensari intre creante si datorii ale companiei fata de aceeași entitate pot fi efectuate cu respectarea prevederilor legale, numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilant si contul de profit si pierdere s-a facut tinand seama de fondul economic al tranzactiilor sau al operatiunilor raportate, si nu numai de forma juridica a acestora.

Principiul pragului de semnificatie

Elementele care au o valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare.

2.2. Politici contabile semnificative

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare

(1) Informatii generale

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu:

- Legea Contabilitatii 82/1991 republicata in ianuarie 2005 („Legea 82”), modificata cu Legea 259/2007;
- Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMF 1802”) cu modificarile ulterioare;
- Politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit si pierdere;
- Situatia fluxurilor de numerar;
- Situatia modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.

Aceste situatii financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei („RON”) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Regiei si conform OMFP 1802/2014.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)

(2) Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și supozitii care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Regia să își continue activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Regia va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („LEI”). Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești.

B. Conversii valutare

Tranzacțiile Regiei în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Castigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD și LEU/EUR la 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2016, au fost după cum urmează:

	<u>RON / EUR</u>	<u>RON / USD</u>
31 decembrie 2017	4,6597	3,8915
31 decembrie 2016	4,5411	4,3033

C. Imobilizări necorporale

(1) Cost / Evaluare

(i) Programe informatice

Costurile pentru dezvoltarea sau întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca și o cheltuială, în momentul în care sunt efectuate.

Costurile care sunt asociate direct unui produs unic și identificabil care este controlat de Regie și este probabil că va genera beneficii economice depășind costul, pe o perioadă mai mare de un an, sunt recunoscute ca imobilizări necorporale. Costurile directe includ cheltuielile cu personalul echipei de dezvoltare și o proporție adecvată din cheltuielile de regie.

Cheltuielile care determină prelungirea duratei de viață și mărirea beneficiilor programelor informatice peste specificatiile inițiale sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

C. Imobilizari necorporale (continuare)

(2) Amortizare (continuare)

(ii) Alte imobilizari necorporale

Concesiunile, brevetele, licențele, marcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

(2) Amortizare

(i) Programe informatice

Cheltuielile de dezvoltare ale programelor informatice capitalizate sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă maximă de 3 ani.

(ii) Alte imobilizari necorporale

Brevetele, marcile și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, dar nu mai mult de 20 ani. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate pe o perioadă maximă de 3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul originar al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

D. Imobilizari corporale

(1) Cost / Evaluare

Active proprii

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

La 31 decembrie 2016, imobilizările corporale ale Regiei au fost reevaluate în conformitate cu OMF 1802/2014. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora care, conform OMF 1802/2014, se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați. Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o asemenea operațiune este inclus în contul de profit și pierdere curent.

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

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

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

Activele imobilizate de natură obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli în momentul achiziționării și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

D. Imobilizari corporale (continuare)

(1) Cost / Evaluare (continuare)

Patrimoniul public

Regia a primit in administrare terenuri aflate in patrimoniul public, in conformitate cu HG 1705/2006, HG 758/2008 si HG 624/2010. Terenurile aflate in patrimoniul public au fost prezentate in bilantul Regiei, incepand cu 31 decembrie 2006 la data deschiderii dosarului cadastral in vederea inregistrarii in cartea funciara, la valoarea de piata de la acea data, pana la data de 31 martie 2014, cand acestea au fost eliminate din evidenta bilantiera ca urmare a adresei Ministerului Transporturilor, prin adresa nr. 53874/27.11.2013, care a solicitat scoaterea acestor terenuri din evidenta contabila a Regiei, concomitent cu evidentierea acestora intr-un cont in afara bilantului in conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009, de la data respectiva.

(2) Amortizare

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata la valoarea reevaluată prin metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor.

Duratele de viata economica utilizate pentru diverse categorii de mijloace fixe sunt:

Tip	Ani
Cladiri si constructii speciale	10 - 50
Instalatii tehnice si masini	2 - 30
Alte instalatii, utilaje si mobilier	2 - 30

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se considera ca au o durata de viata indefinita.

Incepand cu 1 ianuarie 2007 sunt recunoscute din punct de vedere fiscal si reevaluarile contabile efectuate dupa aceasta data precum si partea ramasa neamortizata din reevaluarile contabile efectuate dupa data de 1 ianuarie 2004.

(3) Vanzarea / Casarea imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operatiune este inclus(a) in contul de profit si pierdere curent.

E. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, imprumuturile acordate entitatilor de care Regia este legata in virtutea intereselor de participare precum si alte investitii detinute ca imobilizari. Imobilizarile financiare sunt recunoscute in bilant la costul de achizitie sau la valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora, corectat cu valoarea depreciilor de valoare constatate.

F. Stocuri

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri inechite, cu miscare lenta sau cu defecte.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

G. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt înregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Creantele necolectabile sunt înregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate. Ajustările pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi asupra faptului ca Regia nu va fi în masura sa încaseze creantele la scadenta initiala agreata.

Creantele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

H. Investitii financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la banci si alte investitii pe termen scurt cu lichiditate mare. Investitiile pe termen scurt în titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotație din ultima zi de tranzactionare, în timp ce cele netranzactionate sunt înregistrate la valoarea de achiziție mai puțin eventualele ajustari pentru pierdere în valoare.

I. Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar sunt evidentiata în bilant la cost. Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar în casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie.

J. Pierderi de valoare

Valoarea contabila a activelor Regiei, altele decât stocurile, este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina posibilele scaderi de valoare. Dacă o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului în cauza. Dacă este cazul, o ajustare pentru depreciere este recunoscuta în contul de profit si pierdere sau în capitalurile proprii cand valoarea contabila a activului este superioara valorii sale recuperabile.

Ajustarea pentru depreciere poate fi reluata dacă s-a produs o schimbare în conditiile existente la momentul determinării valorii recuperabile. Reluarea unei ajustari pentru depreciere poate fi efectuata numai în asa fel încat valoarea neta a activului sa nu depaseasca valoarea sa neta contabila istorica, tinând cont de amortizare.

K. Rezerve din reevaluare

Rezervele din reevaluare au fost constituite cu scopul de a reflecta surplusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale aflate în proprietatea Regiei. Imobilizarile corporale aflate în patrimoniul public nu fac obiectul reevaluarilor ulterioare.

Reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate, astfel încat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Diferenta dintre valoarea rezultata în urma reevaluarii si valoarea contabila neta este prezentata la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital si rezerve". Surplusul din reevaluare a fost înregistrat în 1999 si 2000 în patrimoniul Regiei, conform Ordonantei Guvernului 46/1998. Incepând cu anul 2001 surplusul de reevaluare a fost înregistrat în contul de rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii.

Dacă rezultatul reevaluarii este o crestere fata de valoarea contabila neta, atunci aceasta se trateaza astfel:

- ca o crestere a rezervei din reevaluare prezentata în cadrul elementului "Capital si rezerve", dacă nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta aceluia activ; sau
- ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

K. Rezerve din reevaluare (continuare)

Daca rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza astfel:

- ca o cheltuiala cu întreaga valoare a deprecierei atunci cand in rezerva din reevaluare nu este înregistrata o suma referitoare la acel activ (surplus din reevaluare); sau
- ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve si valoarea descreșterii, iar eventuala diferenta ramasa neacoperita se înregistreaza ca o cheltuiala.

Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezerve, atunci cand acest surplus reprezinta un castig realizat. Castigul se considera realizat la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuita, direct sau indirect, cu exceptia cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat.

Conform legislatiei fiscale in vigoare (OUG 34/2009), incepand cu 1 mai 2009 rezerva din reevaluare se impoziteaza pe masura deducerii acesteia prin amortizare. Rezerva dedusa pana la data de 1 mai 2009 se impoziteaza in momentul schimbarii destinatiei acesteia, conform legislatiei anterioare.

L. Rezerve legale

Rezervele legale se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din patrimoniul Regiei in conformitate cu prevederile legale. Rezervele legale sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

M. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt recunoscute initial la cost, mai putin costurile aferente tranzactiei. Ulterior recunoasterii initiale, imprumuturile sunt prezentate la valoare amortizata; diferentele între cost si valoarea de rascumparare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe durata imprumutului la o rata efectiva a dobanzii.

N. Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite.

O. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute in bilant atunci cand pentru Regie se naste o obligatie legala sau constructiva legata de un eveniment trecut si este probabil ca in viitor sa fie necesara consumarea unor resurse economice care sa stinga aceasta obligatie. Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfarsit de perioada si ajustate pentru a reflecta estimarea curenta cea mai adecvata.

Un provizion este recunoscut in momentul in care:

- o entitate are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior;
- este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si
- poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt: litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte; cheltuieli legate de activitatea de service in perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor; actiuni de restructurare; pensii si obligatii similare; impozite; alte provizioane.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

P. Costuri privind salariatii

Drepturile salariatilor pe termen scurt includ, in principal, salariile si contributiile la asigurarile sociale. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli o data cu prestarea serviciilor de catre acestia. Anual Regia stabileste prin contractul colectiv de munca beneficiile care se vor acorda angajatilor sai.

In cursul normal al activitatii, Regia face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj de stat in contul angajatilor sai la ratele statutare. Toti angajatii Regiei sunt membri ai planului de pensii al statului roman. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

Regia acorda salariatilor care se pensioneaza anticipat un numar de salarii echivalent numarului de luni de activitate ramase pana la pensionarea la varsta legala. Regia recunoaste provizioane pentru beneficii la pensionarea anticipata aplicand criteriile generale de recunoastere a provizioanelor.

Conform contractelor individuale de muncă, Regia plătește beneficii care sunt reprezentate de un număr variabil de salarii de baza acordate functie de categoria profesionala a angajatului care se pensioneaza. De asemenea, angajatii primesc bonusuri jubiliare, echivalentul unui salariu de baza, la fiecare 5 ani, incepand cu al 10-lea an de vechime in munca acumulata. La 31 decembrie 2017 Regia a inregistrat provizioane pentru pensii si alte obligatii similare.

Q. Impozitare

Impozit pe profit curent

Regia inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportarile fiscale, conform legislatiei romanesti relevante. Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. In acest sens inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

Conform legislatiei fiscale in vigoare, pe parcursul anului 2017, pentru neachitarea la termen de catre contribuabili a obligatiilor fiscale, s-au perceput dobanzi si penalitati de intarziere.

In perioada ianuarie-februarie 2014 nivelul dobanzilor de intarziere a fost de 0,04% pe zi, iar nivelul penalitatilor de intarziere a fost de 0,02% pe zi pentru fiecare zi de intarziere.

Incepand cu martie 2014, nivelul dobanzilor s-a redus, acesta fiind de 0,03% pe zi de intarziere la plata; nivelul penalitatilor a ramas neschimbat, la valoarea de 0,02% pe zi de intarziere la plata.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Conducerea Regiei considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.

Regia analizează dacă provizioanele constituite (ajustările efectuate) conform Regulamentului de punere in aplicare (UE) nr. 390 al Comisiei din 3 mai 2013 si Regulamentului de punere in aplicare (UE) nr. 391 al Comisiei din 3 mai 2013 se incadreaza in conditiile de deductibilitate, potrivit prevederilor legale din Articolul 26, aliniatul 4 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal emisa de Parlamentul Romaniei si Ordonanta de Urgenta nr. 18/2012 privind modificarea OG 46/1998 pentru stabilirea unor măsuri in vederea indeplinirii obligatiilor asumate de Romania prin aderarea la Conventia Internationala EUROCONTROL.

Amortizarea capitalului Regiei, angajat si imobilizat in active corporale si necorporale, se stabileste prin metoda liniara. Valoarea ramasa neamortizata, aferenta mijloacelor fixe ale Regiei, scoase din functiune inainte de implinirea duratei normale de utilizare, diminuata cu sumele rezultate din valorificare, se inregistreaza in cheltuielile de exploatare.

Valoarea fiscala ramasa neamortizata aferenta mijloacelor fixe scoase din functiune inainte de implinirea duratei normale de utilizare, diminuata cu sumele rezultate din valorificare este deductibila din punct de vedere fiscal.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

R. Recunoasterea veniturilor

Veniturile se refera in principal la servicii furnizate. Acestea sunt recunoscute pe baza contabilitatii de angajament.

a) Venituri din activitatea de ruta

Regulamentul (UE) nr. 390/2013 al Comisiei din 3 mai 2013 de stabilire a unui sistem de performanta pentru serviciile de navigatie aeriana si pentru functiile de retea, precum si Regulamentul (UE) nr. 391/2013 al Comisiei din 3 mai 2013 de stabilire a unei scheme comune de tarificare pentru serviciile de navigatie aeriana reprezinta cadrul legal actual pentru stabilirea tarifelor pentru utilizatorii spatiului aerian. Totodata, statele membre pot scuti anumite categorii de zboruri de la plata tarifelor de ruta. Prin intermediul Regulamentului, statele membre se asigura ca furnizorii de servicii de navigatie aeriana sunt rambursati pentru serviciile pe care le-au furnizat zborurilor scutite.

În anul 1996 Romania a aderat prin Legea nr. 44/27.05.1996 la Conventia internationala EUROCONTROL, privind cooperarea pentru securitatea navigatiei aeriene, incheiata la 13 decembrie 1960, si la Acordul multilateral privind tarifele de ruta aeriana, semnat la Bruxelles la 12 februarie 1981. Astfel, facturarea si colectarea tarifelor pentru serviciile de navigatie aeriana de ruta prestate de catre ROMATSA este efectuata de EUROCONTROL in conformitate cu regulile instituite in documentul „Conditii de aplicare a sistemului de tarife de ruta si conditii de plata”, publicat integral în AIP Romania, sectiunea GEN 4.2, art. 1.3.

Facturarea de catre EUROCONTROL in numele ROMATSA a serviciilor de navigatie aeriana de ruta se face prin aplicarea unui tarif unitar de ruta global la un numar de unitati de servicii de ruta:

- Tariful unitar global este compus din tariful unitar national, stabilit conform Regulamentelor si regulilor mentionate mai sus, si tariful unitar administrativ, stabilit de catre EUROCONTROL pentru acoperirea serviciilor sale de facturare si colectare a tarifelor pentru serviciile de navigatie aeriana de ruta;
- Unitatea de servicii de ruta pentru fiecare zbor reprezinta produsul dintre un factor de distanta zburata in spatiul aerian al Romaniei si un factor de greutate a aeronavei.

In ceea ce priveste zborurile scutite de la plata serviciilor de navigatie aeriana de ruta, prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 147/2007 este reglementata rambursarea contravalorii zborurilor scutite de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor, iar prin Normele de aplicare aprobate prin ordinul comun al M.T. nr. 67/2008 si M.E.F. nr. 1645/2008 s-a stabilit procedura privind modul de calcul si a anexelor ce fac parte din decontul ce se depune pentru rambursarea contravalorii serviciilor prestate.

b) Venituri din activitatea de terminal

Tarifele pentru activitatea de terminal sunt percepute pentru serviciile de navigatie aeriana prestate in zonele de control ale aeroporturilor si sunt aprobate de catre Consiliul de Administratie al Regiei. Tarifele sunt diferentiate in functie de aeroport, tipul zborului si greutatea maxima admisa la decolare (MTOW). Tarifele de navigatie aeriana terminala prestate in zona de terminal aferenta Aeroporturi Bucuresti sunt supuse prevederilor Regulamentului (UE) nr. 391/2013 al Comisiei din 3 mai 2013 de stabilire a unei scheme comune de tarificare pentru serviciile de navigatie aeriana.

c) Altele

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute pro-rata temporis, luand in considerare suma principala constituita ca depozit si rata efectiva a dobanzii pe perioada pana la maturitatea depozitului.

In aceste situatii financiare, veniturile si cheltuielile sunt prezentate la valoarea bruta. In bilantul contabil, datoriile si creantele de la aceiasi parteneri sunt prezentate la valoarea neta in momentul in care exista un drept de compensare.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

S. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezinta sumele facturate si de facturat, nete de TVA si rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate tertilor.

T. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute in perioada la care se refera.

U. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- i. detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- ii. are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- iii. este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- i. entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- ii. entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- iii. ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
- iv. entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati;
- v. entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
- vi. entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.
- vii. persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- viii. entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului - cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

U. Parti legate (continuare)

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențati de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- a) copiii și soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și
- c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soției ori a partenerului de viață al acestei persoane.

În conformitate cu OMF 1802/2014, entități afiliate înseamnă două sau mai multe entități din cadrul aceluiași grup.

V. Datorii contingente

O datorie contingentă este:

- a) obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în bilanț, ele sunt prezentate doar în notele explicative la situațiile financiare.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

W. Participarea salariaților la profit

Obligațiile referitoare la fondul de participare al salariaților la profit sunt măsurate la sumele care urmează a fi plătite în momentul decontării.

Participarea salariaților la profit s-a reflectat în situațiile financiare prin constituirea unui provizion pentru participarea salariaților la profit, în cuantum de maxim 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul Companiei înmulțit cu numărul mediu de personal, conform prevederilor OMFP nr. 128/2005 privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici și OMFP nr. 144/2005 pentru aprobarea Precizărilor privind determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Provizionul în sumă de 39.436 lei a fost constituit la sfârșitul exercițiului financiar al anului 2015, această sumă nefiind distribuită personalului în cursul anului 2016 și nici în cursul anului 2017.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Politici contabile semnificative (continuare)

X. Varsaminte la bugetul statului

Regia recunoaste varsamintele de efectuat la bugetul statului ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor.

Distribuirea profitului Regiilor Autonome se efectueaza in conformitate cu OG 64/2001 cu modificarile ulterioare precum si cu Memorandumul Ministerului Finantelor nr. 40.685/12.02.2018 prin care „sunt mandatati reprezentantii statului in Adunarea Generala a Actionarilor/Consiliului de Administratie, dupa caz, pentru a hotari repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2017 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat,cu ocazia aprobarii Situatiilor financiare ale anului respectiv”.

Pentru exercițiul financiar al anului 2017, Regia inregistrează pierdere contabila si in consecinta nu poate efectua varsaminte din profit la bugetul de stat.

Y. Evenimente ulterioare datei bilantului

Situatiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare datei sfarsitului de an, evenimente care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Regiei la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note atunci cand sunt considerate semnificative.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

Între 1 ianuarie și 31 decembrie 2017, activele imobilizate au evoluat astfel:

Cost / valoare reevaluată	Sold la 1 ianuarie 2017	Din care, transfer din imobilizări			Reduceri	Din care, prin transfer	Sold la 31 decembrie 2017
		Creșteri	Reevaluare	Reevaluare			
0	1	2	3	4	5	6	7
Imobilizări necorporale							
Alte imobilizări necorporale	75.984.947	1.723.688	-	-	107.291	-	77.601.344
Avansuri pentru imobilizări necorporale	13.688.862	-	-	-	180.523	-	13.508.339
Imobilizări necorporale în curs de executie (cont 4094 - avansuri pt. imob.necorp)	-	27.804.536	-	-	-	-	27.804.536
Total imobilizări necorporale	89.673.809	29.528.224	-	-	287.814	-	118.914.219
Imobilizări corporale							
Terenuri	9.090.028	-	-	-	-	-	9.090.028
Construcții	216.104.409	981.960	964.745	-	243.647	-	216.842.722
Instalații tehnice și mașini	145.983.532	21.809.661	21.804.026	-	95.291	-	167.697.902
Alte instalații, utilaje și mobilier	7.017.197	350.927	350.927	-	3.925	-	7.364.199
Active biologice productive	6.551	-	-	-	-	-	6.551
Imobilizări corporale în curs	75.301.945	20.340.354	-	-	23.119.698	23.119.698	72.522.601
Avansuri pentru imobilizări corporale	-	688.041	-	-	-	-	688.041
Total imobilizări corporale	453.503.662	44.170.943	23.119.698	-	23.462.561	23.119.698	474.212.044
Imobilizări financiare							
Alte titluri imobilizate	165.226.225	5.863.768	-	-	2.268.850	-	168.821.143
Total imobilizări financiare	165.226.225	5.863.768	-	-	2.268.850	-	168.821.143
Total imobilizări	708.403.696	79.562.935	23.119.698	-	26.019.224	23.119.698	761.947.406

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Amortizare

	Sold la		Sold la	
	1 ianuarie		31 decembrie	
	2017	Cresteri	Reduceri	2017
10	11	12	13	14=11+12-13
Imobilizari necorporale				
Alte imobilizari necorporale	-	-	-	-
Concesiuni si alte imobilizari necorporale	68.914.461	3.377.596	106.457	72.185.600
Total imobilizari necorporale	68.914.461	3.377.596	106.457	72.185.600
Imobilizari corporale				
Terenuri	-	-	-	-
Constructii	-	18.312.463	22.132	18.290.331
Instalatii tehnice si masini	-	27.336.357	39.666	27.296.691
Alte instalatii, utilaje si mobilier	-	897.041	1.310	895.731
Active biologice productive	-	4.243	-	4.243
Total imobilizari corporale	-	46.550.104	63.108	46.486.996
Total imobilizari	68.914.461	49.927.700	169.565	118.672.596
Deprecieri – ajustari de valoare				
Imobilizari corporale in curs de executie	-	829.163	-	829.163
Alte titluri imobilizate	28.888.105	-	-	28.888.105
Total ajustari de valoare	28.888.105	829.163	-	29.717.268
Total active imobilizate	97.802.566	50.756.863	169.565	148.389.864

Valoarea neta

Elemente de active	Sold la	Sold la
15	1 ianuarie	31 decembrie
	2017	2017
	16=1-11	17=9-14
Imobilizari necorporale		
Alte imobilizari necorporale	7.070.486	5.415.744
Avansuri pentru imobilizari necorporale	13.688.862	13.508.339
Imobilizari necorporale in curs de executie (reprezentand avansuri pentru imobilizari necorporale in curs)	-	27.804.536
Total imobilizari necorporale	20.759.348	46.728.619
Imobilizari corporale		
Terenuri	9.090.028	9.090.028
Constructii	216.104.409	198.552.391
Instalatii tehnice si masini	145.983.532	140.401.212
Alte instalatii, utilaje si mobilier	7.017.197	6.468.467
Active biologice productive	6.552	2.309
Imobilizari corporale in curs	75.301.944	71.693.437
Avansuri pentru imobilizari corporale	-	688.041
Total imobilizari corporale	453.503.662	426.895.884

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Valoarea neta	Sold la	Sold la
Elemente de active	1 ianuarie	31 decembrie
15	2017	2017
	16=1-11	17=9-14
Imobilizari financiare		
Alte titluri imobilizate	-	-
Alte imprumuturi	136.338.120	139.933.038
Total imobilizari financiare	136.338.120	139.933.038
Total imobilizari	610.601.129	613.557.541

(a) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate la cost si includ programe informatice.

Cea mai mare parte a imobilizarilor necorporale o constituie suma de 27.804.536 RON, reprezentand 40% din valoarea software-ului pentru sistemul de dirijare ATM 2015+ (40% din valoarea totala a software-ului conform contract 268/2013, termen estimat de finalizare februarie 2019); de asemenea, in sold la data de 31 decembrie 2017 se regaseste si avansul platit in anul 2013 aferent acestui software (20% din valoarea totala, conform contractului mentionat mai sus) in valoare de 13.508.339 RON.

Din categoria „alte imobilizari necorporale”, cele mai importante imobilizari sunt reprezentate de modernizari ale sistemului sistemului DPS ACC (valoare neta la 31 decembrie 2017 de 1.252.937 RON), precum si software-ul operational ROUTER ATN G/G (valoare neta la 31 decembrie 2017 de 726.047 RON).

(b) Imobilizari corporale proprii

Imobilizarile sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluată mai puțin amortizarea cumulată și ajustările pentru depreciere.

La 31 decembrie 2016, imobilizarile corporale (cu exceptia avansurilor si imobilizarilor corporale in curs) au fost reevaluate, asadar soldul la data de 1 ianuarie 2017 este prezentat in bilant la valoarea reevaluată.

Imobilizari in curs

Imobilizarile corporale in curs includ sume care se refera in principal la proiecte destinate implementarii Conceptului Operational conform HG 536/2000, suma cea mai semnificativa fiind cea aferenta implementarii sistemului ATM 2015+, in colaborare cu societatea Indra Sistemas SA 35.331.141 RON (25.359.039 RON la data de 31 decembrie 2016).

In cursul anului, Regia a înregistrat o ajustare pentru depreciere, aferenta unui obiectiv de investii respectiv, Turn nou la Aeroport Cluj, in suma de 829.163 RON, dat fiind faptul ca la data prezentelor situatii financiare, exista incertitudini cu privire la continuarea acestui proiect.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

(c) Imobilizari corporale aflate in patrimoniul public

Imobilizarile corporale aflate in patrimoniul public in valoare de 122.079.431 lei sunt reprezentate de terenuri apartinand domeniului public al Statului aflate in administrarea Regiei. Aceste terenuri au fost inregistrate in conformitate cu HG 1705/2006, HG 758/2008 si HG 624/2010.

Ministerul Transporturilor, prin adresa nr. 53874/27.11.2013 a solicitat scoaterea acestor terenuri din evidenta contabila a Regiei, concomitent cu evidentierea acestora intr-un cont in afara bilantului in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, in vigoare la data respectiva.

Regia a procedat la scoaterea din evidenta bilantiera a sumei de 130.404.974 lei la data de 31 martie 2014. In cursul anului 2015, valoarea acestor imobilizari corporale aflate in patrimoniul public s-a redus la suma de 129.404.246 lei. In 2016, la aceasta suma s-au adaugat inca doua terenuri prin HG 359/11.05.2016 in valoare de 43.743 lei. Ulterior, in urma reevaluarii la 31.12.2016 valoarea imobilizarilor corporale aflate in patrimoniul public primite de RA ROMATSA in administrare este de 125.508.924 lei, la data bilantului valoarea terenurilor din domeniul public al Statului aflat in administrarea Regiei in baza hotararilor de guvern mai sus amintite este de 122.079.431 lei..

(d) Imobilizari financiare

Regia detine actiuni in valoare de 27.628.105 lei la Tarom SA - Regia Nationala de Transport Aerian („Tarom”), reprezentand 1,24% din capitalul social la 31 decembrie 2017 (31 decembrie 2016: 1,26%). Valoarea nominala a actiunilor este de 2,5 lei, Regia detinand 11.051.242 actiuni. 2.670.034 de actiuni au fost obtinute in iulie 1998 prin conversia creantelor de la Tarom la data de 30 septembrie 1997, pe baza Ordonantei Guvernului 45/1997.

In 2001, conform Ordonantei 173 emisa de Guvernul Romaniei („OG”) in data de 13 decembrie 2001 si publicata in Monitorul Oficial nr. 831/21 decembrie 2001, Regia a facut conversia creantei de la Tarom in valoare de 30.224.587 lei (atat creanta ce include taxa pe valoarea adaugata, cat si penalitatile de 8.019.625 lei datorate de Tarom ca urmare a intarzierii de plata) in actiuni in aceasta Regie.

In 2002, conform Legii 323/27 mai 2002 pentru aprobarea OG 173/13 decembrie 2001, taxa pe valoarea adaugata si penalitatile nu sunt acceptate ca aport la capitalul social al Tarom, Regia reducand astfel valoarea participatiei la 27.628.105 lei. In conformitate cu legislatia in vigoare, Regia nu are dreptul sa vanda aceste actiuni.

Din cauza pierderilor contabile cumulate în decursul ultimelor exerciții financiare de catre C.N. Transporturi Aeriene TAROM S.A., conducerea Regiei a hotarat ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor detinute la aceasta companie.

In plus, Regia detine actiuni in valoare de 1.260.000 lei la 31.12.2017 in Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila (CREAC).

Participarea R.A.ROMATSA la aceasta societate a fost aprobata in sedinta Consiliului de Administratie nr.10/28.07.2011, punctul 7.3 in baza notei de fundamentare nr.13.109/25.07.2011. CREAC este o societate pe actiuni de tip inchis avand un capital social format din 1.050.000 actiuni nominative in valoare de 10 lei fiecare. ROMATSA RA detine 40% din actiuni respectiv 420.000 de actiuni cu o valoare totala de 4.200.000 lei diminuata in cursul anului 2016 cu suma de 2.940.000 lei prin anularea obligatiei de plata pentru 294.000 de actiuni. Precizam de asemenea ca participarea R.A. ROMATSA in cadrul CREAC a fost ajustata integral in anul 2016 astfel ca in bilant sunt prezentate la valoarea lor neta (zero). La data bilantului sunt efectuate demersuri impreuna cu organele de conducere ale actionarilor pentru stabilirea formalitatilor concrete respectiv a modalitatilor legale de dizolvare a societatii.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

4. STOCURI

	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
Materiale consumabile	11.516.707	10.169.090
Materii si materiale aflate la terti si in curs de aprovizionare	1.553.092	581.502
Alte stocuri	563.694	465.840
Avansuri pentru achizitii stocuri	16.496	61.322
Total	13.649.992	11.277.754

Stocurile includ în principal piese de schimb aferente echipamentelor utilizate de Regie. La 31 decembrie 2017 Regia a efectuat analiza specifica a stocurilor, în urma careia nu fost identificata necesitatea înregistrării unei ajustari de valoare.

5. CREANTE

	Sold la 31 decembrie 2016	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	109.062	109.062	-
Cienti si conturi asimilate	163.856.785	163.856.785	-
Ajustari de valoare creante - clienti	(22.072.385)	(22.072.385)	-
TVA neexigibila	393.484	393.484	-
TVA de recuperat	2.205.040	2.205.040	-
Alte creante fata de bugetul statului	951.058	951.058	-
Debitori diversi si alte creante	2.339.876	2.339.876	-
Ajustari de valoare debitori diversi	(1.605.588)	(1.605.588)	-
Sume in curs de clarificare	1.983.313	1.983.318	-
Total creante	148.160.764	148.160.764	-

	Sold la 31 decembrie 2017	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	17.721	17.721	-
Cienti si conturi asimilate	176.525.704	176.525.704	-
Ajustari de valoare creante - clienti	(22.735.214)	(22.735.214)	-
TVA neexigibila	323.245	323.245	-
TVA de recuperat	4.066.925	4.066.925	-
Alte creante fata de bugetul statului	1.373.810	1.373.810	-
Debitori diversi si alte creante	8.172.058	8.172.058	-
Ajustari de valoare debitori diversi	(1.120.914)	(1.120.914)	-
Sume in curs de clarificare	1.856.299	1.856.299	-
Subventii pentru investitii	636.618	636.618	-
Total creante	169.116.251	169.116.251	-

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

5. CREANTE (continuare)

Creantele comerciale

	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
Clienți - parti afiliate (vezi Nota 14.4)	3.587.488	3.418.665
Creante reprezentand zboruri exceptate (vezi Nota 14.4)	10.574.454	17.911.818
Clienți	148.706.116	154.191.245
Clienți incerti sau in litigiu	988.728	1.003.976
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor - clienti	(22.072.385)	(22.735.214)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor - zboruri exceptate	-	-
Clienți facturi de intocmit	-	-
Furnizori debitori pentru prestari de servicii	109.062	17.721
Total	141.893.463	153.808.211

Toate serviciile de navigatie aeriana de ruta prestate clientilor interni si externi sunt evidentiata prin contul Eurocontrol. Soldul contului Eurocontrol inaintea ajustarilor de valoare pentru deprecierea creantelor - clienti la 31 decembrie 2017 este de 144.001.618 RON (132.829.100 RON la 31 decembrie 2016). Eurocontrol reprezinta Organizatia Europeana pentru Securitatea Navigatiei Aeriene, infiintata in conformitate cu Conventia Internationala si Acordul multilateral privind tarifele de ruta, la care Romania a aderat in conformitate cu Legea 44/1996.

Valoarea creantelor reprezentand zboruri exceptate la 31 decembrie 2016 este de 17.911.818 RON (10.574.454 RON la 31 decembrie 2016). Contravaloarea serviciilor de navigatie aeriana de ruta prestate de furnizorul de servicii de navigatie aeriana de ruta care sunt scutite de la plata tarifulor pentru aceste servicii se ramburseaza de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Transporturilor in conformitate cu OUG 147/2007.

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general un termen de plata intre 30 si 90 de zile.

Alte creante

Descriere	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
Alte creante cu Bugetul Statului	3.549.582	5.763.980
Dobanzi de incasat	1.428.916	1.999.798
Avansuri acordate personalului	78.327	37.530
Debitori diversi	832.633	6.134.730
Ajustari de valoare pentru debitori diversi si alte creante	(1.605.588)	(1.120.914)
Decontari din operatii in curs de clarificare	1.983.318	1.856.299
Subventii	-	636.618
Total	6.267.301	15.308.041

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

5. CREANTE (continuare)

Alte creante (continuare)

„Alte creante cu Bugetul Statului” la 31 decembrie 2017 cuprind în principal taxa pe valoarea adăugată de încasat în suma de 4.066.925 RON (2.205.040 RON la 31 decembrie 2016).

„Decontările din operații în curs de clarificare” la 31 decembrie 2017 includ în principal: taxe de cautiune, onorarii experți, cheltuieli de executare aferente dosarelor privind litigiile pe care RA ROMATSA le are cu fostul salariat al D.S.N.A Cluj, Suciș Emil Adrian în valoare de 1.435.738 lei precum și sume aflate în litigiu reprezentând contestație la decizia A.N.A.F. – D.G.A.M.C. referitoare la obligații de plată accesorii, în suma de 347.114 lei.

Soldul „Debitori diversi” la 31 decembrie 2017 este reprezentat în principal de o despăgubire în cadrul unui dosar de daună primit de la compania de asigurare MARSH LTD la finalul anului, în valoare de 4.553.055 RON, reprezentând echivalentul a 1.170.000 USD încasați în data de 03.01.2018.

Ajustările de valoare aferente debitorilor diversi sunt reprezentate de sumele cu care RA ROMATSA se află înscrisă la masa credală, în urma falimentului unor agenți economici, dintre acestea remarcându-se SC MAREEA COMTUR SRL cu suma de 79.043 RON și ASTRA SA cu suma de 688.320 RON.

6. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT, CASA ȘI CONTURI LA BANCİ

a) Investiții financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt la data de 31 decembrie 2017 sunt reprezentate de două depozite pe termen scurt, fiecare în valoare de 50.000.000 RON (totalizând 100.000.000 RON), cu scadența mai mare de 3 luni (septembrie 2018, respectiv noiembrie 2018).

b) Casa și conturi la banci

Această poziție financiară include următoarele:

Descriere	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
Conturi la banci în lei	35.631.117	87.352.935
Conturi curente la banci în valută	308.399.301	239.468.731
Depozite pentru mai puțin de 3 luni	562.876	178.848
Acreditiv	-	-
Casa în Lei	75.398	71.478
Casa în valută	71.064	97.058
Alte valori	1.375	1.590
Casa și conturi la banci	344.741.131	327.170.640

În scopul întocmirii situației fluxurilor de trezorerie, disponibilitățile și elementele asimilate la 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2016, se prezintă după cum urmează:

Descriere	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
Casa și conturi la banci	344.741.131	327.170.640
Depozite bancare cu scadența peste trei luni	150.000.000	100.000.000
Total disponibilități și elemente asimilate	494.741.131	427.170.640

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

7. DATORII

	Sold la 31 decembrie 2016	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Garantii de buna executie	183.238	183.238	-
Furnizori	20.172.909	20.172.907	-
Furnizori facturi nesosite	2.265.968	2.265.968	-
Datorii fata de personal	22.241.858	22.241.858	-
Impozite si taxe aferente salariilor	25.377.725	25.377.725	-
Impozitul pe profit curent	10.933.833	10.933.833	-
Alte datorii fata de bugetul statului	111.064	111.064	-
Datorii fata de asociati	-	-	-
Creditori diversi	1.142.218	1.142.220	-
Total datorii	82.428.931	82.428.931	-

	Sold la 31 decembrie 2017	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Garantii de buna executie	234.455	234.455	-
Furnizori	18.745.154	18.745.154	-
Furnizori facturi nesosite	1.850.299	1.850.299	-
Datorii fata de personal	29.280.283	29.280.283	-
Impozite si taxe aferente salariilor	39.495.930	39.495.930	-
Impozitul pe profit curent	-	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	6	6	-
Datorii fata de asociati	-	-	-
Creditori diversi	974.482	974.482	-
Total datorii	90.580.609	90.580.609	-

Datoriile comerciale

Descriere	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
Furnizori – parti afiliate (vezi Nota 14.4)	1.569.612	1.862.592
Furnizori	14.305.903	13.113.334
Furnizori de imobilizari	4.297.392	3.769.228
Furnizori – facturi nesosite	2.265.969	1.850.299
Total	22.438.876	20.595.453

Alte datorii

Descriere	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
Datorii si contributiile unitatii in legatura cu personalul	39.061.487	60.096.046
Impozitul pe salarii	8.538.846	8.597.517
Creditori diversi si garantii de buna executie	1.325.456	1.208.937
Alte datorii fata de Bugetul de Stat	11.064.147	82.655
Total	59.990.054	69.985.155

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. PROVIZIOANE

	Sold 1 ianuarie 2017	Cresteri	Reduceri	Sold 31 decembrie 2017
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	303.556.426	71.141.825	53.804.968	320.893.283
Provizioane pentru activitatea de ruta	210.623.270	143.393.000	105.234.000	248.782.270
Provizioane privind fondul de participare al salariatilor la profit	39.436	-	-	39.436
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	16.093.398	59.679.865	851.416	74.921.846
Total provizioane	530.312.530	274.214.690	159.890.384	644.636.835

(a) Provizioane pentru beneficii angajati

Provizioane pentru pensii si obligatii similare

Conform prevederilor Contractelor Individuale de Munca, Regia acorda beneficii in bani in functie de vechimea in munca si la pensionare pentru salariatii. Aceste beneficii sunt reprezentate de un numar variabil de salarii de baza acordate functie de categoria profesionala a anagajatului care se pensioneaza. De asemenea, angajatii primesc bonusuri jubiliare, echivalentul unui salariu de baza, la fiecare 5 ani, incepand cu al 10-lea an de vechime in munca acumulata. La 31 decembrie 2017 Regia a constituit provizioane pentru aceste beneficii in suma de 320.893.283 lei (303.556.426 lei la 31 decembrie 2016).

Orice estimare actuariala este subiectiva, iar diferiti experti pot avea abordari diferite si pot utiliza ipoteze diferite in determinarea unei asemenea estimari. Cheltuielile viitoare efective nu vor fi identice cu cele estimate, putand diferi semnificativ fata de estimari. Calculele aferente estimarii sunt bazate pe anumite ipoteze descrise in aceste situatii financiare, iar valorile astfel determinate sunt dependente de concretizarea acestor ipoteze. Ipotezele utilizate sunt responsabilitatea conducerii Regiei.

(b) Provizioane pentru activitatea de ruta

În conformitate cu mecanismele stabilite prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 390/2013 al Comisiei din 3 mai 2013 de stabilire a unui sistem de performanță pentru serviciile de navigație aeriană și pentru funcțiile de rețea și Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 391/2013 al Comisiei din 3 mai 2013 de stabilire a unei scheme comune de tarificare pentru serviciile de navigație aeriană, asupra costurilor determinate stabilite prin Planul de performanță DANUBE FAB pentru cea de-a doua perioadă de referință (2015-2019) pentru anul 2017 se aplică ajustări aferente traficului, respectiv inflației (similar situației înregistrate în anii 2015 și 2016).

Prevederile mecanismelor mai sus amintite se aplică, după cum urmează:

a) Mecanismul de împărțire a riscului de trafic

În conformitate cu prevederile art. 13 al Regulamentului (UE) nr. 391/2013, în vederea finanțării furnizării serviciilor de navigație aeriană prin tarifele de navigație aeriană, se aplică un mecanism de împărțire a riscului de trafic pentru o serie de costuri determinate aferente furnizării serviciilor, mai puțin cele care privesc costurile de supervizare, EUROCONTROL, aferente serviciilor MET și altele (conform celor specificate la art. 13 alin. 2 din Reg. 391/2013).

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. PROVIZIOANE (continuare)

(b) Provizioane pentru activitatea de ruta (continuare)

a) Mecanismul de împărțire a riscului de trafic (continuare)

Modalitatea efectivă de calcul include, pe de o parte, categoriile de costuri supuse mecanismului și, pe de altă parte, trei praguri valorice privind variația numărului de unități de servicii, astfel:

- dacă, într-un an „n” dat, numărul real al unităților de servicii nu variază, în plus sau în minus, cu peste 2 % față de previziunile din planul de performanță pentru respectivul an „n”, veniturile suplimentare sau pierderile de venit ale furnizorului de servicii de navigație aeriană legate de costurile determinate nu se reportează;
- dacă, într-un an „n” dat, numărul real al unităților de servicii este mai:
 - o mare cu peste 2 % față de previziunile din planul de performanță pentru respectivul an „n”, un minim de 70 % din veniturile suplimentare obținute de furnizorul sau furnizorii de servicii de navigație aeriană respectivi peste procentul de 2 % din diferența dintre numărul real de unități de servicii și previziunile în materie de costuri determinate din planul de performanță are ca rezultat o reducere corespunzătoare a costurilor determinate pentru anul „n + 2”;
 - o mic cu peste 2 % față de previziunile din planul de performanță pentru respectivul an „n”, un maxim de 70 % din pierderile de venit suportate de furnizorul sau furnizorii de servicii de navigație aeriană respectivi peste procentul de 2 % din diferența dintre numărul real de unități de servicii și previziunile în materie de costuri determinate din planul de performanță are ca rezultat o majorare corespunzătoare a costurilor determinate începând, cel mai devreme, cu anul „n + 2”.
- dacă, într-un an „n” dat, numărul real al unităților de servicii este mai:
 - o mic de 90 % din previziunile din planul de performanță pentru respectivul an „n”, valoarea totală a pierderilor de venit suportate de furnizorul sau furnizorii de servicii de navigație aeriană respectivi peste procentul de 10 % din diferența dintre numărul real de unități de servicii și previziunile în materie de costuri determinate din planul de performanță are ca rezultat o majorare corespunzătoare a costurilor determinate începând, cel mai devreme, cu anul „n + 2”;
 - o mare de 110 % față de previziunile din planul de performanță pentru respectivul an „n”, valoarea totală a veniturilor suplimentare obținute de furnizorul sau furnizorii de servicii de navigație aeriană respectivi peste procentul de 10 % din diferența dintre numărul real de unități de servicii și previziunile în materie de costuri determinate din planul de performanță are ca rezultat o reducere corespunzătoare a costurilor determinate pentru anul „n + 2”.

De menționat că, în cazul ROMATSA R.A., prevederile mecanismului de împărțire a riscului de trafic se aplică pentru:

- activitatea de rută;
- activitate de terminal aferentă Aeroporturi București. În cazul acestei activități nu se utilizează pragurile valorice întrucât au fost aplicate prevederile art. 13, alin 6 din Reg. (UE) nr. 391/2013, astfel încât, veniturile suplimentare/pierderile de venit rezultate într-un an “n” se reportează în totalitatea.

b) Ajustarea la inflației

În conformitate cu prevederile art. 7 al Reg. nr. 391/2013 costurile determinate se fixează înainte de începutul fiecărei perioade de referință din cadrul planului de performanță pentru fiecare an calendaristic din perioada de referință, atât în termeni reali, cât și nominali. Pentru fiecare an al perioadei de referință, diferența dintre costurile determinate exprimate în termeni nominali înainte de perioada de referință și costurile determinate ajustate pe baza diferenței dintre inflația reală, înregistrată de Comisie în indicele armonizat al prețurilor de consum publicat de Eurostat în luna aprilie a anului “n”, și inflația estimată, indicată în planul de performanță pentru anul premergător perioadei de referință și pentru fiecare an al perioadei de referință, se reportează în anul n+ 2 pentru calculul ratei unitare.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. PROVIZIOANE (continuare)

(b) Provizioane pentru activitatea de ruta (continuare)

b) Ajustarea la inflației (continuare)

De menționat că, în cazul ROMATSA R.A., prevederile mecanismului de ajustare a inflației se aplică atât pentru activitatea de rută, cât și pentru cea de terminal aferentă Aeroporturi București.

De asemenea, precizăm că în calculul ajustărilor anului "n" inflația este calculată pe baza indexului cumulativ al anilor anteriori, unde nivelul de referință este anul premergător începerii perioadei de referință.

Din calculul ajustărilor rezultate din aplicarea celor două mecanisme în execuția anului 2017, la închiderea exercițiului financiar al anului 2017, s-a constituit un provizion în valoare de 143.393.000 lei, astfel încât, să fie asigurată finanțarea corespunzătoare a costurilor anului 2019.

Autoritatea de reglementare a tarifelor pentru activitatea de ruta și terminal a ROMATSA a stabilit, pentru perioadele 2015-2019, obligativitatea recuperării supra/sub-tarifelor rezultate în baza variațiilor dintre volumele de trafic și inflația prognozate, respectiv reale. Efectele acestor supra/sub-tarifări din fiecare perioadă curentă se vor recupera, fie de către EUROCONTROL sau de ROMATSA, prin ajustarea tarifelor practicate la 2 ani după anul care generează variațiile mai sus menționate.

Condițiile politice din Ucraina în ultimii doi ani, precum și reducerea semnificativă a inflației reale, au cauzat variații semnificative față de volumele de trafic, respectiv cotele inflației aferente anului 2016. Aceste variații au dus la o supratarifare în cursul perioadei curente, iar Regia se așteaptă ca autoritatea să recupereze aceste sume prin ajustarea tarifului practicat de către Regie în perioadele viitoare, conform prevederilor regulamentului menționat anterior.

(c) Provizioane privind fondul de participare a salariatilor la profit

Provizionul privind fondul de participare a salariatilor la profit în valoare de 39.436 lei a fost constituit la sfârșitul exercițiului financiar 2015 în conformitate cu prevederile OG 64/2001 pentru a reflecta obligațiile contractuale ale Regiei la 31 decembrie 2015. Suma de 39.436 lei nu a fost distribuită salariatilor în cursul anului 2016 și nici în cursul anului 2017.

În conformitate cu Art. 1e) din Ordonanța 64/2001, regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul Regiei, în exercițiul financiar de referință.

La finele anului 2017, Regia înregistrează pierdere și nu constituie provizion pentru participarea personalului la profit.

(d) Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli includ provizioanele pentru litigii care au fost constituite pentru procese aflate în derulare în instanța cu șanse semnificative de a fi pierdute de către Regie.

Începând cu data de 22.08.2014 o echipă a Serviciului de Inspectie Economico-Financiară din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a efectuat un control tematic având ca obiect „verificarea și stabilirea situației reale a serviciilor turistice achiziționate de ROMATSA și cuantumul acestora, în perioada 01.01.2009-30.09.2014.” Rezultatele inspecției economico-financiare au fost consemnate în Procesul-Verbal încheiat în data de 01.03.2018 și înregistrat cu numerele M.F.P.-A.N.A.F.-D.G.A.M.C. nr. 105158/01.03.2018 și ROMATSA Administrația Centrală nr. 4658/01.03.2018. Prin procesul verbal au fost stabilite sumele achitate de Regie fără respectarea prevederilor legale, au fost calculate obligațiile de plată pentru obligații bugetare de natură fiscală și nefiscală, pentru care au fost stabilite obligații accesorii. Rezultatele inspecției fiscale asupra perioadei 2006-2011 au fost consemnate în Proiectul Raportului de inspecție fiscală transmis în data de 23.05.2018.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. PROVIZIOANE (continuare)

(d) Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli (continuare)

La data de 31 decembrie 2017, Regia a provizionat urmatoarele sume ca urmare a celor mentionate mai sus:

- 11.762.265 RON impozit pe profit aditional (4.737.811 RON la data de 31 decembrie 2016);
- 3.658.363 RON TVA aditional;
- 34.423.061 RON accesorii calculate pana la data de 31 decembrie 2017.
- 8.673.258 RON contributi sociale aditionale

Alte sume semnificative incluse provizionul de riscuri si cheltuieli sunt:

- 4.670.440 RON provizion in legatura cu dosarele 1736/33/2011, 1342/R/2011 si 8876/211/2012 in contradictoriu cu un fost angajat al Regiei (4.670.440 RON la 31 decembrie 2016);
- Provizion Orest, JETT Aliance (dosar 2105/2010) - 7.294.511 RON (4.775.616 RON la 31 decembrie 2016); cresterea fata de anul trecut se explica prin actualizarea penalitatilor pana la 31 decembrie 2017;
- Provizion litigiu Aeroportul Timisoara TSR - 4,439,949 RON (1.058.114 RON la 31 decembrie 2016) - in baza unei Decizii a Consiliului Local Timisoara incheiate in mod unilateral, Aeroportul Timisoara a modificat tarifele de inchiriere pentru spatiile inchiriate de Companie in incinta aeroportului. ROMATSA a continuat sa plateasca conform contractului initial contravaloarea chiriei, Aeroportul pretinzand plata diferentei de pret incepand cu data deciziei Consiliului Local; cresterea fata de anul trecut se explica prin actualizarea penalitatilor pana la 31 decembrie 2017.

9. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS

	Sold 31 2016	la decembrie 2016	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli in avans				
Cheltuieli inregistrate in avans	13.625.035		12.223.943	1.401.092
Total	13.625.035		12.223.943	1.401.092

	Sold 31 2017	la decembrie 2017	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli in avans				
Cheltuieli inregistrate in avans	13.591.289		11.927.997	1.663.292
Total	13.591.289		11.927.997	1.663.292

Cheltuielile in avans includ in principal contributi la Eurocontrol aferente primului trimestru al anului urmator in suma de 8.835.557 RON la 31 decembrie 2017 (7.992.137 RON la 31 decembrie 2016) si alte cheltuieli aferente perioadelor viitoare (licentierea personalului, prime de asigurare, etc.). Contributiile la Eurocontrol reprezinta sume pe care aceasta organizatie le factureaza in contul serviciilor furnizate operatorilor de management al traficului aerian (ex.: colectarea tarifelor de ruta).

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

10. VENITURI INREGISTRATE IN AVANS

	Sold 31 2016	la decembrie	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Venituri in avans				
Subventii pentru investitii	968.419		139.724	828.695
Venituri inregistrate in avans	218.644		218.644	-
Total	1.187.063		358.368	828.695

	Sold 31 2017	la decembrie	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Venituri in avans				
Subventii pentru investitii	1.154.693		247.889	906.804
Venituri inregistrate in avans	272.526		272.526	-
Total	1.427.219		520.415	906.804

La data de 31.12.2017, Regia are inregistrate subvenții pentru investiții, netransferate la venituri, care totalizeaza 1.154.693 RON. Recunoasterea lor ca venituri se face lunar, corespunzator amortizarii aferente imobilizarilor corporale achizitionate pe intreaga durata de viata.

11. CAPITAL SI REZERVE

Patrimoniul Regiei

Valoarea patrimoniului Regiei la 31 decembrie 2017 era de 214.684.295 lei (31 decembrie 2016: 214.684.295 lei).

Patrimoniul Regiei este detinut in totalitate de stat, fiind administrat de Ministerul Transporturilor. Patrimoniul nu este divizat in actiuni. Valoarea nominala a patrimoniului include reevaluari statutare facute in 1999 si 2000 pentru mijloacele fixe. Reevaluarea mijloacelor fixe in conformitate cu OG 46/1998 si Codul Fiscal - Legea 227/2015 realizata in 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2010, 2013 si 2016 a fost inregistrata in rezerve.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

12. CIFRA DE AFACERI

Regia presteaza servicii numai pe teritoriul Romaniei. Cifra de afaceri este compusa din urmatoarele venituri:

Nr. Crt.	Explicatie	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
1	Servicii de ruta	722.929.355	712.512.768
2	Servicii de terminal	104.726.031	110.834.849
3	Alte venituri	1.489.560	1.462.761
TOTAL		829.144.946	824.810.379

Pentru anul 2017, Regia a recunoscut venituri in valoare de 7.337.364 RON (9.153.253 RON pentru anul 2016) aferente zborurilor exceptate in cadrul serviciilor de ruta.

Conform Conventiei Internationale a Eurocontrol referitor la Cooperarea pentru Siguranta Spatiului de Navigare, statele membre opereaza un sistem comun de taxare a rutelor ce presupune o taxare unica a zborului si ofera statelor membre servicii de calculare, facturare si colectare prin intermediul Oficiului Central de Tarife de Ruta al Eurocontrol.

13. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

a) Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Administratori	621.741	1.320.411
Directori	9.304.301	10.333.645
TOTAL	9.926.042	11.654.056

b) Avansurile si creditele acordate membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere

La 31 decembrie 2017 si 31 decembrie 2016, Administratorii si Directorii nu aveau credite sau avansuri luate de la Regie.

c) Salariati

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Numarul mediu de angajati in timpul anului		
Personal administrativ	398	397
Personal operativ	1.111	1.091
TOTAL	1.509	1.488

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Cheltuiala cu salariile angajatilor	451.426.546	495.758.822
Salarii de plata la sfarsitul perioadei	17.960.354	19.848.451

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

14. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Nr. Crt.	Explicatie	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
1	Contributia la Eurocontrol	33.935.450	31.410.728
2	Taxa de licenta personal	1.118.604	1.662.390
	Costuri cu intretinerea si reparatiile	2,729,240	1.693.209
3	Cheltuieli cu transportul si deplasarea angajatilor	6.866.027	6.358.156
4	Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	38.768.590	38.217.471
5	Cheltuieli de protocol	1.059.685	865.078
6	Cheltuieli cu posta si comunicatiile	5.746.521	5.832.036
7	Cheltuieli cu asigurarile	6.857.734	12.260.950
8	Cheltuieli cu donatiile acordate	1.443.323	568.140
9	Cheltuieli cu scolarizarea	17.219.450	13.339.056
10	Alte taxe si costuri similare	3.260.517	2.248.205
11	Cheltuieli cu chirii	3.262.560	3.077.087
12	Cheltuieli din reevaluarea imobiliarilor	6.366.782	-
13	Alte cheltuieli	7.908.499	923.312
	TOTAL	136.542.982	118,455.818

Scaderea altor cheltuieli de exploatare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 este explicata in principal de faptul ca in anul precedent, mijloacele fixe ale Regiei au fost reevaluate, iar o scadere a valorii acestora, de 6.366.782 RON, a fost inregistrata drept cheltuiala. De asemenea, contributia catre Eurocontrol a scazut fata de anul precedent, la fel si cheltuielile cu pregatirea personalului. Cheltuielile cu pregătirea personalului sunt în stransa corelatie cu Pfanul Anual de Formare profesionala pentru anul 2017. Pe de alta parte, cheltuielile cu asigurarile au crescut. Cele mai reprezentative cheltuieli cu asigurările, din punc de vedere valoric, se numara: cheltuieli cu asigurarea de incendiu și alte riscuri (pentru asigurarea imobilizărilor corporale și alte bunuri), cheltuielile cu asigurarea de răspundere civila fata de terti și activitatii, cheltuieli pentru pierderea licenței brevetului/certificatului de functionare pentru unele categorii de personal. Pentru unele dintre aceste categorii valoarea primelor de asigurare este mai mare in anul 2017.

15. ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

Prin derogare de la prevederile art. 1 alin. (1) lit. f) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit se repartizeaza in quantum de minimum 50% sub forma de varsaminte la bugetul de stat sau local, in cazul regiilor autonome, ori sub forma de dividende, in conditiile legii, in cazul societatilor nationale, companiilor nationale si societatilor comerciale cu capital integral sau majoritar de stat.

Intrucat în exercitiul incheiat la 31 decembrie 2017 Regia a inregistrat pierdere in valoare de 129.074.877 RON, nu este cazul de aplicare a prevederilor mai sus mentionate.

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.2. Informatii referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit:

Nr. crt. Explicatie	Sold la 31 decembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2017
1 Profit inainte de impozitare	(53.835.823)	(129.074.877)
2 Rezerva legala deductibila	-	-
3 Amortizare fiscala	(40.899.299)	(49.849.856)
4 Elemente asimilate veniturilor (amortizarea rezervelor din reevaluare)	5.593.341	20.470.002
5 Venituri neimpozabile	(27.869.077)	(74.547.886)
6 Cheltuieli nedeductibile in scopul calcularii impozitului	244.153.767	347.744.571
7 Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	-	-
8 Profit impozabil	127.142.909	114.741.954
9 Impozitul pe profit	20.342.865	18.358.713
10 Cheltuieli cu sponsorizari deductibile fiscal	1.443.324	568.140
11 Impozitul pe profit datorat	18.899.541	17.790.573
12 Rezultat fiscal (8-11)	108.243.368	96.951.381
13 Profit contabil	(53.835.822)	(129.074.877)

15.3. Indicatori economico – financiari

	2016	2017	Formula de calcul
1. Indicatori de lichiditate			
Indicatorul lichiditatii curente	8,13	6,86	Active curente / Datorii curente
Indicatorul lichiditatii imediate	7,96	6,73	Active curente - Stocuri / Datorii Curente
2. Indicatori de activitate			
Numarul de zile de stocare	811,50	620,74	Stoc mediu / Cheltuieli stocuri * 365
Viteza de rotatie a debitelor-clienti	123,41	62,42	Sold mediu clienti / Cifra de afaceri * 365
Viteza de rotatie a creditelor-furnizor	11,52	8,60	Sold mediu furnizori / Cheltuieli din exploatare * 365
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	1,36	1,34	Cifra de afaceri / Active imobilizate
Viteza de rotatie a activelor totale	0,65	0.67	Cifra de afaceri / Active totale
3. Indicatori de profitabilitate			
Rentabilitatea capitalului angajat	-	-	Profit inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit / Capital angajat * 100
Marja bruta din vanzari	-	-	Profit brut din exploatare / Cifra de afaceri * 100

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Relatii cu parti afiliate

Partile afiliate includ societatile ce apartin de Ministerul Transporturilor. Tranzactiile si soldurile cu partile afiliate sunt urmatoarele:

	Sold creante de la		Sold datorii catre	
	2016	2017	2016	2017
Tarom	3.538.521	3.359.143	41.818	-
Autoritatea Aeronautica Civila Romana	2.138	8.940	1.507.895	1.856.720
CN Aeroporturi Bucuresti	42.943	43.484	19.899	3.024
Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta	1.103	975	-	2.848
Aeroport International Timisoara	2.782	6.123	-	-
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila	-	-	-	-
Scoala Superioara de Aviatie	-	-	-	-
	3.587.488	3.418.665	1.569.612	1.862.592

Regia deruleaza tranzactii cu Ministerul Transporturilor reprezentand servicii de navigatie aeriana exceptate de la plata tarifului de ruta. Contravaloarea acestor servicii este rambursata de catre Ministerul Transporturilor in conformitate cu OUG 147/2007.

Contravaloarea serviciilor de ruta exceptate, prestate de Regie si recunoscute in cadrul cifrei de afaceri in anul 2017 au fost in valoare de 7.337.364 RON (2016: 9.153.253 RON).

Valoarea creantelor de la Ministerul Transporturilor la 31 decembrie 2017 este de 17.911.818 RON (31 decembrie 2016: 10.574.454 RON).

Ajustarile de valoare aferente creantelor de la Ministerul Transporturilor la 31 decembrie 2017, sunt in suma de 0 RON (31 decembrie 2016: 0 RON).

Tranzactiile Regiei cu partile legate se prezinta astfel:

	Vanzari		Cumparari	
	2016	2017	2016	2017
Autoritatea Aeronautica Civila Romana	(433)	48.951	22.893.346	19.528.158
Tarom	25.195.474	20.912.840	926.220	438.862
CN Aeroporturi Bucuresti	442.498	472.904	2.369.939	2.042.083
Aeroportul International Mihail Kogalniceanu-Constanta	16.535	18.492	-	145.114
Aeroport International Timisoara	25.422	33.191	422.324	309.851
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila	-	-	-	-
Scoala Superioara de Aviatie	-	6.184	-	111.252
	25.679.496	21.492.562	26.611.829	22.575.320

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii

a) Analiza rezultatului din exploatare

<i>Indicatorul</i>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
1. Cifra de afaceri neta	829.144.946	824.810.379
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	876.743.006	959.531.073
3. Cheltuielile activitatii de baza	876.743.006	959.531.073
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	-	-
5. Cheltuielile indirecte de productie	-	-
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(47.598.060)	(134.720.694)
7. Cheltuieli de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administratie	-	-
9. Alte venituri din exploatare	8.035.267	7.281.877
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	(39.562.793)	(127.438.817)

b) Informatii privind relatiile cu filiale, intreprinderi asociate sau cu alte intreprinderi in care se detin titluri de participare strategice

Informatiile privind intreprinderile in care se detin titluri de participare sunt prezentate in Nota 3 (d).

Detaliile privind tranzactiile cu partile afiliate si natura relatiilor cu acestea sunt prezentate in Nota 14.4.

c) Evenimente ulterioare

Asa cum este descris in nota 8, incepand cu data de 22.08.2014, o echipa a Serviciului de Inspectie Economico-Financiara din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a efectuat un control tematic avand ca obiect „verificarea si stabilirea situatiei reale a serviciilor turistice achizitionate de ROMATSA si cuantumul acestora, in perioada 01.01.2009-30.09.2014.” Rezultatele inspectiei economico-financiare au fost consemnate in Procesul-Verbal incheiat in data de 01.03.2018 si inregistrat cu numerele M.F.P.-A.N.A.F.-D.G.A.M.C. nr. 105158/01.03.2018 și ROMATSA Administratia Centrala nr. 4658/01.03.2018. Prin procesul verbal au fost stabilite sumele achitate de Regie fara respectarea prevederilor legale, au fost calculate obligatii de plată pentru obligatii bugetare de natura fiscală si nefiscală, pentru care au fost stabilite obligatii accesorii. Regia a inregistrat obligatiile de plata, precum si obligatiile accesorii, pe seama provizioanelor, pana la emiterea raportului final.

De asemenea Regia a fost supusa verificării, în perioada 07.05.2012-14.05.2018, de catre Inspectia Economico-Financiara din cadrul A.N.A.F. - D.G.A.M.C. care a transmis în data de proiectul Raportului de Inspectie Fiscală prin care au fost stabilite obligatii de plata reprezentand impozit pe profit, contribuții sociale, penalitati și dobanzi/majorari de intarziere. Regia a inregistrat obligatiile de plata, precum si obligatiile accesorii, pe seama provizioanelor, pana la emiterea raportului final.

d) Onorariile platite auditorilor

Onorariul platit auditorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 este stabilit in contractul dintre Regie si auditor (Deloitte Audit SRL).

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

e) Cadrul legislativ – fiscal

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului.

Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarii ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efecti ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcarii ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Regia considera ca si-a achitat la timp si in totalitate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

f) Angajamente, conditionaliti si contingente

(i) Garantii

La 31 decembrie 2017 Regia a recunoscut extrabilantier scrisori de garantie bancara in legatura cu contractele de investitii derulate.

Denumire ordonator (furnizor)	31 decembrie 2017
RECOM	1.883
ASTRA	540.488
Total	542.371

(ii) Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA

Nr. crt.	Subunitatea	Denumire	Tip bun (imobil, teren, etc.)	Valoare 31.12.2017	la Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica
1	DR BUCURESTI	Incinta curte Centrul de Dirijare al Zborurilor Bucuresti	Teren	55.669.708	Legea 213/1998, HG 624/2010
2	ADMINISTRATIA CENTRALA	Construire sediu Administratia Centrala ROMATSA si AACR	Teren	6.435.097	Legea 213/1998, HG 624/2010
3	DR BUCURESTI	Incinta curte Centrul de Emisie Stefanesti	Teren	6.281.150	Legea 213/1998, HG 624/2010
4	DR BUCURESTI	Incinta curte RADAR PRIMAR SI SECUNDAR CU RAZA LUNGA DE ACTIUNE THOMSON	Teren	113.918	Legea 213/1998, HG 624/2010

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

f) Angajamente, conditionaliti si contingente (continuare)

(ii) Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA (continuare)

Nr. crt.	Subunitatea	Denumire	Tip bun (imobil, teren, etc.)	Valoare la 31.12.2017	Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica
5	DR BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81° R (RADAR MSSR)	Teren	1.029.363	Legea 213/1998, HG 624/2010
6	DR BUCURESTI	Incinta curte VOR/DME STREJNIC	Teren	62.967	Legea 213/1998, HG 624/2010
7	DR BUCURESTI	Incinta curte VOR/DME FLORESTI STOENESTI	Teren	31.370	Legea 213/1998, HG 624/2010
8	DR BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR DE RUTA FLORESTI STOENESTI	Teren	81.917	Legea 213/1998, HG 624/2010
9	DR BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR DE RUTA TÂRGU JIU	Teren	341.291	Legea 213/1998, HG 624/2010
10	DR BUCURESTI	Incinta curte VOR/DME TARGU JIU	Teren	38.490	Legea 213/1998, HG 624/2010
11	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 71°	Teren	2.980.256	Legea 213/1998, HG 624/2010
12	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADAR TMA	Teren	3.612.627	Legea 213/1998, HG 624/2010
13	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261°L	Teren	766.224	Legea 213/1998, HG 624/2010
14	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 261°R	Teren	717.862	Legea 213/1998, HG 624/2010
15	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 81°L	Teren	860.007	Legea 213/1998, HG 624/2010

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

f) Angajamente, conditionaliti si contingente (continuare)

(ii) Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA (continuare)

Nr. crt.	Subunitatea	Denumire	Tip bun (imobil, teren, etc.)	Valoare la 31.12.2017	Lege/HG/OUG/ etc. care reglementeaza situatia juridica
16	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261°L	Teren	540.959	Legea 213/1998, HG 624/2010
17	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIO GONIOMETRU UUS OTOPENI DIRECTIA 81°L	Teren	108.033	Legea 213/1998, HG 624/2010
18	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81°R	Teren	1.989.070	Legea 213/1998, HG 624/2010
19	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT OTOPENI DIRECTIA 81°L	Teren	2.539.619	Legea 213/1998, HG 624/2010
20	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT OTOPENI DIRECTIA 261°R	Teren	548.783	Legea 213/1998, HG 624/2010
21	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 71°	Teren	1.538.370	Legea 213/1998, HG 624/2010
22	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT BANEASA DIRECTIA 251°	Teren	8.547.426	Legea 213/1998, HG 624/2010
23	DSNA BUCURESTI	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT BANEASA DIRECTIA 251°	Teren	1.756.625	Legea 213/1998, HG 624/2010
24	DR ARAD	Incinta curte RADIOFAR RUTA DEVA	Teren	167.657	Legea 213/1998, HG 624/2010
25	DR ARAD	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	69.465	Legea 213/1998, HG 624/2010

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

f) Angajamente, conditionaliti si contingente (continuare)

(ii) Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA (continuare)

Nr. crt.	Subunitatea	Denumire	Tip bun (imobil, teren, etc.)	Valoare 31.12.2017	La	Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica
26	DR ARAD	Incinta curte RADIOMARKER	Teren	1.744		Legea 213/1998, HG 624/2010
27	DR ARAD	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	226.760		Legea 213/1998, HG 624/2010
28	DR ARAD	Incinta curte RADIO GONIOMETRU	Teren	180.150		Legea 213/1998, HG 624/2010
29	DR BUCURESTI	Incinta curte DVOR/DME GALATI (SENDRENI)	Teren	409.816		Legea 213/1998, HG 624/2010
30	DSNA CONSTANTA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 184°	Teren	34.294		Legea 213/1998, HG 624/2010
31	DSNA CONSTANTA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 184°	Teren	90.563		Legea 213/1998, HG 624/2010
32	DSNA CONSTANTA	Incinta curte RADIOFAR DE PANTA ILS DIRECTIA 184°	Teren	7.302		Legea 213/1998, HG 624/2010
33	DSNA CONSTANTA	Incinta curte RADIOFAR DE DIRECTIE ILS DIRECTIA 184°	Teren	3.719		Legea 213/1998, HG 624/2010
34	DSNA CONSTANTA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT PE DIRECTIA 004°	Teren	191.230		Legea 213/1998, HG 624/2010
35	DSNA CONSTANTA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT PE DIRECTIA 004°	Teren	116.466		Legea 213/1998, HG 624/2010
36	DSNA CONSTANTA	Incinta curte VOR/DME RADIOFAR DE RUTA PE DIRECTIA 004°	Teren	10.290		Legea 213/1998, HG 624/2010
37	DSNA CONSTANTA	Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA	Teren	968.971		Legea 213/1998, HG 624/2010

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

f) Angajamente, conditonalitati si contingente (continuare)

(ii) Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA (continuare)

Nr. crt.	Subunitatea	Denumire	Tip bun (imobil, teren, etc.)	Valoare la 31.12.2017	Lege/HG/OUG/ etc. care reglementeaza situatia juridica
38	DSNA CONSTANTA	Incinta curte CENTRUL DE DIRIJARE AL ZBORURILOR CONSTANTA (Parcare)	Teren	107.883	Legea 213/1998, HG 624/2010
39	DSNA CONSTANTA	Incinta curte CAP RADAR PRIMAR SRE	Teren	120.598	Legea 213/1998, HG 624/2010
40	DSNA CONSTANTA	Incinta curte REPARTITOR CABLU TELECOMANDA	Teren	57.009	Legea 213/1998, HG 624/2010
41	DSNA CONSTANTA	Incinta curte OBSERVATOR METEO	Teren	60.215	Legea 213/1998, HG 624/2010
42	DSNA CLUJ	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	441.440	Legea 213/1998, HG 624/2010
43	DSNA CLUJ	Incinta curte CENTRUL DE EMISIE (CDZ CLUJ)	Teren	8.575.654	Legea 213/1998, HG 624/2010
44	DSNA MARE BAIA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	390.512	Legea 213/1998, HG 624/2010
45	DSNA MARE BAIA	Incinta curte RADIO GONIOMETRU	Teren	54.929	Legea 213/1998, HG 624/2010
46	DSNA MARE BAIA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	193.469	Legea 213/1998, HG 624/2010
47	DSNA Iasi	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	244.961	Legea 213/1998, HG 624/2010
48	DSNA ORADEA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	769.053	Legea 213/1998, HG 624/2010
49	DSNA MARE SATU	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT, RADIO GONIOMETRU DVOR/DME	Teren	233.172	Legea 213/1998, HG 624/2010
50	DSNA MARE SATU	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	1.238.331	Legea 213/1998, HG 624/2010
51	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOMARKER	Teren	22.887	Legea 213/1998, HG 624/2010

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

f) Angajamente, conditionaliti si contingente (continuare)

(ii) Situatia bunurilor din domeniu public al statului (HG 624/2010 si HG 359/2016) aflate în administrarea R.A. ROMATSA (continuare)

Nr. crt.	Subunitatea	Denumire	Tip bun (imobil, teren, etc.)	Valoare la 31.12.2017	Lege/HG/OUG/etc. care reglementeaza situatia juridica
52	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT si CENTRU DE EMISIE	Teren	9.169.026	Legea 213/1998, HG 624/2010
53	DSNA SIBIU	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	572.015	Legea 213/1998, HG 624/2010
54	DSNA SUCEAVA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	20.544	Legea 213/1998, HG 624/2010
55	DSNA SUCEAVA	Incinta curte RADAR PRECIZIE	Teren	6.271	Legea 213/1998, HG 624/2010
56	DSNA SUCEAVA	Incinta curte OBSERVATOR METEO	Teren	34.708	Legea 213/1998, HG 624/2010
57	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIOFAR APROPIAT	Teren	60.061	Legea 213/1998, HG 624/2010
58	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIO GONIOMETRU	Teren	1.558	Legea 213/1998, HG 624/2010
59	DSNA TULCEA	Incinta curte RADIOFAR INDEPARTAT	Teren	33.318	Legea 213/1998, HG 624/2010
60	DSNA TULCEA	Incinta curte CENTRUL DE EMISIE	Teren	225.988	Legea 213/1998, HG 624/2010
61	DSNA IASI	Teren Radiofar apropiat pentru Aeroportul international Iasi-obiectiv NDB	Teren	335.351	HG 359-11.05.2016
62	DSNA CONSTANTA	Obiectiv ILS-DME- Aeroportul Mihail Kogalniceanu, jud.Constanta	Teren	40.920	HG 359-11.05.2016
TOTAL				122.079.431	

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

f) Angajamente, condicionaliti si contingente (continuare)

(iii) Actiuni in instanta

Regia este obiectul unui numar de actiuni in instanta rezultate in cursul normal al desfasurarii activitatii. Conducerea Regiei considera ca aceste actiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice si a pozitiei financiare a Regiei. Printre acestea se numara:

- O actiune intentata Statului Roman de catre fratii Micula si castigata in prima instanta de catre reclamanti, in urma careia Regiei, in calitate de organizatie reprezentanta a Statului Roman, i s-au poprit drepturile de incasare a creantelor in legatura cu EUROCONTROL incepand cu data de 15 Septembrie 2015. Ulterior, in urma apelurilor formulate de catre Regie incepand cu data de 24 Septembrie 2015, instantele ulterioare au dat castig de cauza ROMATSA, iar EUROCONTROL a reinceput viramentele de fonduri catre Regie in cadrul creantei pe care Regia o avea de incasat.

La data de 25 ianuarie 2016, Tribunalul francofon de prima instanta din Bruxelles, Sectia Civila, s-a pronuntat in sensul admitterii actiunilor formulate de ROMATSA si Status Roman si a dispus ridicarea poprii. Impotriva acestei Sentinte, au fost formulate cereri de apel atat de catre Viorel Micula precum si de catre Ioan Micula si cele trei societati.

Calendarul procedural stabilit de catre instanta Curtii de Apel din Bruxelles a stabilit urmatoarele termene:

- 31 octombrie 2016 - termen pentru concluzii preliminare ROMATSA, Comisia Europeana si EUROCONTROL;
- 15 Noiembrie 2016 - termen concluzii preliminare ROMANIA;
- 31 martie 2017 - termen concluzii preliminare apelanti Micula;
- 15 iunie 2017 - termen pentru concluzii suplimentare ROMATSA, Comisia Europeana si EUROCONTROL;
- 30 iunie 2017 - termen pentru concluzii suplimentare ROMANIA;
- 29 septembrie 2017 - termen concluzii suplimentare apelanti Micula;
- 30 noiembrie 2017 - termen pentru concluzii finale ROMATSA, Comisia Europeana, EUROCONTROL si ROMANIA.
- La data de 25.01.2018 apelantii Micula au solicitat un nou termen pentru depunerea de concluzii suplimentare, stabilindu-se data de 3 aprilie 2018 ca termen concluzii suplimentare Micula;
- 30 august 2018 termen concluzii suplimentare Romania, Romatsa, Comisia Europeana si Eurocontrol
- Dosarul numarul 2762/11/2017 la Tribunalul Cluj, constand in drepturi banesti solicitate de un fost angajat al DSNA Cluj, in suma de 1.056.480 RON, dosarul fiind momentan suspendat; la data prezentelor situatii financiare, conducerea Regiei estimeaza ca riscul solutionarii defavorabile a dosarului 2762 în cursul anului urmator este foarte scazut, asadar un provizion aferent acestor pretentii nu a fost inregistrat, dar este prezentat ca fiind datorie contingenta;
- Asa cum este mentionat in nota 8, in cursul anului 2014, Regia a facut subiectul unui control al Corpului de Control al Primului Ministru. Raportul corpului de control a fost remis conducerii Regiei iar rezultatele controlului fac referire la achitarea unor sume aferente concediilor de recuperare psihologica fara a fi respectate conditiile legale si a conditiilor prevazute in contractul colectiv de munca. Astfel, raportul identifica anumite cheltuieli efectuate de catre companie in perioada 2010-2014, in numele angajatilor, fara a fi indeplinite toate conditiile conexe pentru efectuarea acestor cheltuieli. Ca urmare a celor mentionate mai sus, Regia a initiat un litigiu impotriva furnizorilor de servicii (agentii de turism) care au facturat aceste servicii catre Romatsa, pentru restituirea sumei de 11.458.637 RON reprezentand contravaloarea serviciilor neprestate de catre parate, dar achitate de catre Romatsa; sumele respective nu au fost inregistrate in prezentele situatii financiare, ci sunt prezentate ca active contingente;

R.A. ROMATSA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5. Alte informatii (continuare)

f) Angajamente, conditionaliti si contingente (continuare)

(iii) Actiuni in instanta (continuare)

- Dosarul numarul 22428/3/2013* la Tribunalul Bucuresti, Sectia a IV-a Civila, in care Romatsa are calitatea de parat, alaturi de Ministerul Transporturilor si Infrastructurii, iar Alteta Sa Regala Printul Paul Philippe al Romaniei are calitatea de reclamant; acest dosar priveste o revendicare imobiliara, neevaluabila in bani; in data de 15.03.2016 Tribunalul Bucuresti a suspendat judecarea cauzei pana la solutionarea definitiva a dosarului penal nr. 259/P/2015 privind pe reclamant.

g) Instrumente financiare si managementul riscului

Riscul de curs valutar

Moneda utilizata pe piata interna este leul romanesc, iar pentru imprumuturile externe costurile de finantare sunt exprimate in diferite monede externe. Ca urmare, imprumuturile in valuta sunt ulterior exprimate in lei, la cursul de la sfarsitul anului. Diferentele rezultate sunt incluse in contul de profit si pierdere si nu afecteaza fluxul de numerar pana in momentul lichidarii datoriei.

Riscul de credit

In decursul activitatii sale, Regia este expusa riscului de credit, in special din cauza creantelor comerciale. Conducerea Regiei monitorizeaza expunerea la riscul de credit in mod regulat. Situatiile financiare contin ajustari in legatura cu riscul de credit, care reprezinta cea mai buna estimare a conducerii.

Expunerea principala la riscul de credit este determinata de sumele neincasate de la Ministerul Transporturilor, reprezentand contravaloarea zborurilor exceptate.

Riscul aferent mediului economic

Conducerea Regiei nu poate estima evenimentele care ar putea avea un efect asupra sectorului aviatiei civile din Romania si ulterior ce efect ar putea avea asupra acestor situatii financiare.

Conducerea nu poate estima credibil efectele asupra situatiilor financiare ale Regiei rezultate din eventuala deteriorare a lichiditatii pietei financiare, depreciere a activelor financiare influentate de conditii de piata nelichide si volatilitatea ridicata a monedei nationale si a pietelor industriale si financiare.

Conducerea Regiei crede ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini cresterea activitatii Regiei in conditiile de piata curente prin:

- monitorizarea constanta a lichiditatii;
- urmarirea stricta a cheltuielilor;
- monitorizarea zilnica a fluxurilor de trezorerie si evaluarea efectelor asupra debitorilor sai a accesului limitat la fonduri;
- efectuarea unor plasamente cat mai avantajoase.

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 29 mai 2018 si semnate de catre:

ADMINISTRATOR,

Florin Mircea BIBAN

CÂRNU Fănică
Director General

Semnatura _____

Stampila unitatii

INTOCMIT,

Alexandru KRAMER
Director Economic

Semnatura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional: