

AVIOANE CRAIOVA S.A.

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2024

(Metoda indirecta)

- lei -

| | | Exercitiul financiar | |
|-----|----------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| | | 2023 | 2024 |
| | | 1 | 2 |
| +/- | Profit sau pierdere | 113.072 | 1.444.272 |
| + | Amortizare inclusa in costuri | 931.114 | 948.501 |
| - | Variatia stocurilor | 78.953.713 | 97.429.344 |
| - | Variatia creantelor | 15.695.497 | -15.089.641 |
| + | Variatia furnizorilor si clientilor creditor | 107.360.767 | 46.866.199 |
| - | Variatia altor elemente de activ | 23.251.099 | -7.147.482 |
| + | Variatia altor pasive | -4.288.234 | 10.628.577 |
| = | Flux de numerar din activitatea de exploatare (A) | -13.783.590 | -15.304.672 |
| + | Sume din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale | | |
| - | Achizitii de imobilizari necorporale si corporale | 1.940.083 | 2.021.105 |
| - | Cheltuieli pentru imobilizari corporale si necorporale in curs | | 2.200.000 |
| + | Flux de numerar din activitatea de investitii (B) | -1.940.083 | -4.221.105 |
| + | Variatia imprumuturilor | 3.096.228 | -751.632 |
| + | Subventii primite pentru investitii | | |
| + | Dividende de platit | | |
| + | Flux de numerar din activitatea financiara (C) | 3.096.228 | -751.632 |
| + | Flux de numerar – TOTAL (A+B+C) | -12.627.445 | -20.277.409 |
| + | Flux de numerar la inceputul perioadei | 69.044.531 | 56.417.086 |
| = | Flux de numerar la finele perioadei | 56.417.086 | 36.139.677 |

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Costache Alexandra-Andreea



Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica



AVIOANE CRAIOVA S.A.

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31 decembrie 2024

- lei -

| Element al capitalului propriu | Sold la 01.01.2024 | Cresteri | | Reduceri | | Sold la 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|--------------------|
| | | Total, din care | prin transfer | Total, din care | prin transfer | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Capital subscris | 80.283.470 | 13.144.908 | | | | 93.428.378 |
| Patrimonial regiei | | | | | | |
| Prime de capital | | | | | | |
| Rezerve din reevaluare | 34.408.210 | | | 2.322.759 | | 32.085.451 |
| Rezerve legale | 760.116 | 72.214 | | | | 832.330 |
| Rezerve statutare sau contractuale | | | | | | |
| Alte rezerve | - | | | | | - |
| Actiuni proprii | | | | | | |
| Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita | Sold C | | | | | |
| | Sold D | 93.437.793 | 514 | 107.419 | | 93.330.888 |
| Rezultatul reportat repr:surplusul realizat din rezerve din reevaluare | Sold C | 32.372.980 | 2.322.759 | | | 34.695.739 |
| | Sold D | | | | | |
| Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile | Sold C | | | | | |
| | Sold D | 5.753.055 | 581.688 | 309.484 | | 6.025.259 |
| Rezultatul reportat provenit din trecerea la | Sold C | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|--|-----------|--|------------|
| aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene | Sold D | | | | | | |
| Profitul sau pierderea exercitiului financiar | Sold C | 113.072 | 1.444.272 | | 113.072 | | 1.444.272 |
| | Sold D | | | | | | |
| Repartizarea profitului | | 5653 | 72.214 | | 5.653 | | 72.214 |
| Total capitaluri proprii | | 48.741.347 | 16.329.737 | | 2.013.275 | | 63.057.808 |

Capital social la 31.12.2024 - 93.428.378 lei.

Rezerve din reevaluare - 32.085.451 lei, reprezinta o scadere a rezervei din reevaluare provenite din diferenta dintre ultima valoare contabila a imobilizarilor corporale si valoarea reevaluat la data de 31.12.2020.

Rezerve legale - 832.330 lei reprezentand repartizare profit aferent anilor 2016, 2022, 2023 si 2024.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita - 93.330.888 lei, fiind pierdere neacoperita aferenta urmatorilor ani:

2007 - 3.475.676 lei;
2008 - 14.655.925 lei;
2009 - 17.071.463 lei;
2011 - 6.476.941 lei;
2012 - 4.253.878 lei;
2013 - 7.661.530 lei;
2014 - 4.155.035 lei;
2015 - 5.974.544 lei;
2017 - 5.149.223 lei;
2018 - 3.004.921 lei;
2019 - 2.384.647 lei;
2020 - 6.630.348 lei;
2021 - 12.436.243 lei;
2023 - 514 lei.

Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare - 34.695.739 lei, care reprezinta capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct in capitalul propriu.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile - 6.025.259 lei, cu urmatoarea componenta:

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2003 = 41.780 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2004 = 1.796.765 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2005 = 11.001 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2006 = 29.260 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2007 = -71.479 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2008 = 12.084 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2009 = 47.168 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2011 = 104.652 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2012 = 56.506 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2013 = 5.086 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2015 = -259.002 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2017 = 6.847 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2018 = 122.773 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2019 = 1.103.993 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2020 = 1.227.118 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2022 = 585.158 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2021 = 1.233.454 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2023 = -27.905 lei.

Rezultatul exercitiului financiar 2024 = 1.444.272 lei, ce reprezinta profit contabil.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Costache Alexandra -Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "D. Verginica".

AVIOANE CRAIOVA S.A.
NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

| Denumirea elementului de Imobilizare*) | Valoarea brută **) | | | | Ajustari de valoare**) (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare) | | | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
| | Sold la începutul exercițiului financiar 2024 | Creșteri ****) | Cedări, transferuri și alte reduceri | Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2024 | Sold la începutul exercițiului financiar 2024 | Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar | Reduceri sau reluări | Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2024 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6-7 |
| Imobilizări necorporale | | | | | | | | |
| Cheltuieli de dezvoltare | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Alte imobilizări | 869.744 | | 13.559 | 856.185 | 856.335 | 13.409 | 13.559 | 856.185 |
| Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE | 869.744 | | 13.559 | 856.185 | 856.335 | 13.409 | 13.559 | 856.185 |
| Imobilizări corporale | | | | | | | | |
| Terenuri | 18.405.669 | - | - | 18.405.669 | - | - | - | - |
| Constructii | 28.048.620 | 326.473 | 27.779 | 28.347.314 | 10.646.910 | 2.439.297 | 27.779 | 13.058.428 |
| Instalații tehnice și mașini | 28.199.757 | 1.689.943 | 25.404 | 29.864.296 | 14.961.665 | 1.856.246 | 25.404 | 16.792.506 |
| Alte instalații,utilaje și mobilier | 290.803 | 4.689 | | 295.492 | 169.486 | 23.330 | | 192.816 |
| Imobilizari corporale în curs de execuție | | 2.200.000 | | 2.200.000 | | | | |
| Avansuri și imobilizari corporale în curs de execuție | 1.336.607 | 2.520.000 | - | 3.856.607 | - | - | - | - |
| TOTAL | 76.281.456 | 6.741.105 | 53.183 | 82.969.378 | 25.778.061 | 4.318.873 | 53.183 | 30.043.750 |
| Imobilizări financiare | -45.855 | 130.205 | 124.650 | -40.300 | - | - | - | - |
| ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL | 77.105.345 | 6.871.310 | 191.392 | 83.785.263 | 26.634.395 | 4.332.282 | 66.742 | 30.899.935 |

Imobilizările necorporale existente în societatea noastră, în cursul anului 2024 sunt structurate astfel:

- alte imobilizări

Elementul „Alte imobilizări” este evidențiat la costul de achiziție. Scaderea de 13.559 lei constă în casarea de licențe. Ajustarea de valoare a acestui element reprezintă amortizarea înregistrată în cursul anului în suma de 13.409 lei, iar reducerea de 13.559 lei, reprezintă casare imobilizări necorporale.

Imobilizări corporale

Aceste imobilizări sunt prezentate în Nota 1 la valoarea brută, reprezentând costul de achiziție plus reevaluările legale, ultima reevaluare făcându-se la 31.12.2020 de către un evaluator autorizat, firma Avensis Capital Consulting S.R.L..

Elementul „Terenuri” are o valoare reevaluată în suma de 18.405.669 lei. Terenurile nu au înregistrat depreciere, ele nefiind supuse amortizării.

Elementul „Construcții” a înregistrat o creștere în suma de 326.473, lei, reprezentând modernizare pavilion cercetare-dezvoltare în suma de 44.894 lei și centrala termică în suma de 281.579 lei, precum și o scădere de 27.779 lei reprezentând casari.

Suma de 2.439.297 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2024 și o scădere în suma de 27.779 lei reprezentând amortizarea bunurilor casate.

Elementul „Instalații tehnice și mașini” a înregistrat o creștere în anul 2024, reprezentând achiziții mijloace fixe în valoare de 1.689.943 lei. În cursul anului 2024 s-au înregistrat ieșiri în sumă de 25.404 lei, reprezentând casari mijloace fixe și ajustări de valoare prin amortizare înregistrată, în suma de 1.856.246.

Elementul „Alte instalații, utilaje și mobilier” a înregistrat o creștere în anul 2024 în suma de 4.689 lei. Suma de 23.330 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2024.

Elementul „Imobilizări corporale în curs de execuție” a înregistrat în anul 2024 o creștere de 2.200.000 lei pentru mijlocul fix Masina de indoit conducte.

În anul 2024 elementul „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale în curs de execuție” a înregistrat o creștere de 2.520.000 lei.

În urma inventarierii anuale nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare și nici ajustări pentru deprecierea imobilizărilor.

Societatea folosește metoda liniară pentru calculul amortizării imobilizărilor.

Imobilizările financiare sunt prezentate la valoarea brută, acestea neînregistrând ajustări pentru pierdere de valoare. Soldul contului la data de 31.12.2024 este de 40.300 lei și reprezintă:

- 1.000 lei - titluri de participare la Bursa de Mărfuri Oltenia;
- 16.000 lei - încasare din care: garanție participare licitație în suma de 4.550 lei și garanție buna execuție în suma de 11.450 lei - APEL LASER S.R.L.;
- 3.250 lei - încasare de buna execuție - PROMA MACHINERY S.R.L.;
- 15.900 lei - încasare de buna execuție - GLOBAL TECH S.R.L.;
- 6.150 lei - încasare garanție participare licitației - HESSE S.R.L..

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

Costache Alexandra-Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele și prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "D. Verginica".

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 2

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

- lei -

| Denumirea provizionului | Sold la 01.01.2024 | Cresteri | Reduceri | Transferuri *) | | Sold la 31.12.2024 |
|-------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------|--------------------|
| | | | | in cont | din cont | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=1+2-3+4-5 |
| Provizioane pentru litigii | 1.465.142 | 151.502 | 30.000 | | | 1.586.644 |
| Provizioane pentru garantii acordate clientilor | 866.158 | - | 351.185 | | | 514.973 |
| Alte provizioane pt.riscuri si cheltuieli | 811.486 | - | 575.468 | | | 236.018 |
| TOTAL | 3.142.786 | 151.502 | 956.653 | | | 2.337.635 |

La **31.12.2024**, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de **2.337.635 lei**, cu urmatoarea destinatie:

1. Provizioane pentru litigii - in suma de 1.1.586.644 lei, care au urmatoarea componenta:

- daune dividende A.A.A.S. Bucuresti in suma de **1.1.586.644 lei**, din care:
- daune aferente dividendelor anului 1999, in suma de 1.586.166 lei calculate pana la 31.12.2024.

Cresterea in anul 2024 in valoare de **151.502 lei** reprezinta:

- daune A.A.A.S. actualizate pana la data de 31.12.2024 in suma de 151.502 lei.

2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor - in suma de 514.973 lei.

Scaderea in anul 2024 in suma de **351.185 lei** se datoreaza:

- diminuare provizion creat pentru urmatoarele avioane: nr. 713, 722 si anulare provizion garantie pentru avioanele nr. 717, 719 si 720.

3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli - in suma de 236.018 lei.

Scaderea in anul 2024 in valoare de **575.468 lei** reprezinta:

- anulare provizion prime salariati aferente anului 2022 in suma de 575.415 lei;
- diminuare provizion chelt. materiale avion 713 si 706 in suma de 53 lei.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 3

Repartizarea profitului

Aceasta s-a facut in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 si O.G. nr. 64/2001.

| Destinatia | Suma |
|----------------------------------|-----------|
| Profit net de repartizat | 1.444.272 |
| - rezerva legala | 72.214 |
| - acoperirea pierderii contabile | 1.372.058 |
| - dividende etc. | - |
| Profit nerepartizat | |

Nota: La 31.12.2024, societatea a inregistrat profit net al exercitiului financiar suma de 1.444.272 lei, astfel:

- profit din exploatare 4.273.557 lei
- pierdere financiara 2.829.285 lei
- profitul net 1.444.272 lei

Pe cumulat situatia economica se prezinta astfel:

- profit net an 2024 1.444.272 lei
- rezerva legala 5% 72.214 lei
- pierdere reportata aferenta anilor precedenti 64.660.408 lei

Principalele motive care au dus la inregistrarea profitului din anul 2024 au fost:

- cresterea cifrei de afaceri;
- cresterea numarului de comenzi;
- incheierea de noi contracte.

Societatea propune aprobarea in cadrul Adunarii Generale a Actionarilor acoperirea pierderii contabile cu suma de 1.372.058 lei.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Costache Alexandra-Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea: Director Economic



AVIOANE CRAIOVA S.A.**NOTA 4****Analiza rezultatului din exploatare****- lei -**

| Indicatorul | Exercitiul precedent 2023 | Exercitiul curent 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 0 | 1 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri | 54.039.590 | 70.113.435 |
| 2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5), din care: | 41.854.989 | 83.665.583 |
| 3. Cheltuielile activității de bază 921 | 37.162.951 | 77.530.964 |
| 4. Cheltuielile activităților auxiliare 922 | 444.725 | 579.086 |
| 5. Cheltuielile indirecte de producție 923 | 4.247.313 | 5.555.533 |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2) | 12.184.601 | -13.552.148 |
| 7. Cheltuieli ale perioadei - indirecte de secție | 15.503.137 | 19.061.673 |
| 8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administrație | 28.423.917 | 29.573.405 |
| 9. Alte venituri (711,721,722,754,758) | 35.152.459 | 70.379.190 |
| 10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9) | 3.410.006 | 8.191.964 |
| 11. Cheltuieli ale perioadei: accesorii + alte cheltuieli de exploatare | 928.558 | 3.918.407 |
| 12. Rezultatul din exploatare conform cont profit (10-11) | 2.481.448 | 4.273.557 |

PRECIZĂRI:

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferența între veniturile totale din exploatare în sumă de 144.666.225 lei și cheltuielile din exploatare în sumă de 140.392.668 lei, de unde rezultă un profit de 4.273.557 lei, necesită următoarele precizări:

Costul efectiv al bunurilor vândute și al serviciilor prestate, așa cum reiese din contabilitatea de gestiune - credit cont 901 „Decontări privind cheltuielile” este de 83.665.583 lei.

Determinarea costului efectiv s-a înregistrat conform Standardelor internaționale de raportare financiară, respectiv IAS 2, contabilitatea stocurilor.

Cheltuielile din exploatare transpuse în costul activității de baza sunt în sumă de 77.530.964 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune și în activitatea auxiliară în sumă de 579.086 lei, conform cont 922.

Având ca bază de repartizare manopera directă + CAS, în anul 2024 regia de secție în sumă de 5.555.533 lei, a fost în medie de 193,038%.

Conform IAS 2, în costul bunurilor vândute nu sunt încorporate cheltuielile generale de administrație, cheltuielile de desfacere precum și regia recunoscută ca o cheltuială a perioadei.

Elementele de cheltuieli ce reprezintă costuri neîncorporabile în anul 2024 se prezintă astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de producție, în sumă de 19.061.673 lei;
- cheltuieli ale perioadei, generale de administrație, în sumă de 29.573.405 lei.

În determinarea rezultatului din exploatare se au în vedere sumele înregistrate ca majorări și penalități calculate pentru neplata datoriilor restante în sumă de 3.918.407 lei.

Rezultatul din exploatare neinfluențat de acest element reprezintă profit în sumă de 8.191.964 lei.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia creantelor

Nota 5-1

- lei -

| Creante | Sold la 31 decembrie 2023 (col. 2+3) | Termen de lichiditate | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| Creante comerciale | 521.380 | 521.380 | |
| Creante cu bugetul statului provenind din impozite, taxe si varsaminte asimilate | | | |
| Creante cu bugetul statului provenite din aplicarea O.U.G. nr. 95/2002 | | | |
| Debitori diversi | 405.289 | 324.372 | 80.917 |
| Alte creante | 10.545.666 | 10.545.666 | - |
| TOTAL CREANTE | 11.472.335 | 11.391.418 | 80.917 |

PRECIZARI:

1. Creante Comerciale:

La 31.12.2024, creantele totale ale societatii insumeaza cifra de 2.146.543 lei, iar ponderea in cadrul acestora o detin creantele comerciale, respectiv 18,71%.

Creantele comerciale, in suma de 2.146.543 lei, sunt formate din:

Clienti in suma de 124.728 lei;

Clienti in litigiu in suma de 1.453.084 lei;

Furnizori - debitori servicii in suma de 568.731 lei.

Din analiza creantelor existente, rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2024 creante in valoare de 1.625.163 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti prin corespondenta cu contul 6812 „cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri” si „cheltuieli tratate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal”, cu urmatoarea componenta :

- Conor Com S.R.L. 46.057 lei;
- Pexrom Industries S.R.L. 126.022 lei;
- Israel Aerospace Industries Ltd. 1.453.084 lei.

Constituirea provizioanelor s-a facut avandu-se in vedere respectarea principiului independentei exercitiului financiar.

2. Debitori diversi

Structura soldului de 405.289 lei este formata din:

- sume pentru concedii si indemnizatii ce urmeaza a fi recuperate de la Casa de Asigurari de sanatate - 324.372 lei;
- debitori clienti in litigiu in suma de 172.079 lei, suma formata din:
 - a. 46.057 lei - client Conor Com S.R.L., suma in curs de clarificare ca urmare a Raportului de control al Curtii de Conturi, pentru care procedura de insolventa a fost inchisa si pentru care persoane vinovate au fost considerate fosti salariati, urmand a se recupera sumele de la acestia. Persoanele nominalizate au fost actionate in instanta, iar procesele se afla pe rol;
 - b. 126.022 lei - client Pexrom Industries S.R.L., suma in curs de clarificare ca urmare a Raportului de control al Curtii de Conturi, pentru care procedura de insolventa a fost inchisa si pentru care persoane vinovate au fost considerate fosti salariati, urmand a se recupera sumele de la acestia. Persoanele nominalizate au fost actionate in instanta, iar procesele se afla pe rol.

Din analiza debitorilor, rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2024, debitori in valoare de 91.162 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti prin corespondenta cu contul 6814 „cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante „tratate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal”, cu urmatoarea componenta :

- Tiwatherm S.R.L. = 91.162 lei.

3. Alte creante

In structura altor creante este cuprinsa suma de 10.545.666 lei.

Aceasta suma este formata din :3

- 173 lei - dobanzi de incasat;
- 9.553 lei - suma reprezentand furnizori - TVA la incasare;
- 10.532.666 lei - TVA de recuperat;
- 3.274 lei - sume in curs de lamurire Defence Exhibition India.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia datoriilor

Nota 5-2

- lei -

| Datorii*) | Soldul la sfarsitul exercitiului financiar 2024 <i>1 = 2+3+4</i> | Termen de exigibilitate | | |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | <i>sub 1 an</i> 2 | <i>Intre 1-5 ani</i> 3 | <i>peste 5 ani</i> 4 |
| Total, din care: | 300.073.945 | 147.104.747 | 152.093.013 | 876.185 |
| I. Datorii comerciale | 251.384.378 | 122.203.169 | 129.181.209 | |
| II. Datorii catre bugetul consolidat al statului | 1.828.049 | 1.828.049 | | |
| III. Datorii fata de bugetul local | 16.708.094 | 16.708.094 | | |
| IV. Creditori | 5.277.671 | 4.401.486 | | 876.185 |
| V. Alte datorii | 24.875.753 | 1.963.949 | 22.911.804 | |

PRECIZARI:

I. La rubrica datorii comerciale, in suma de **251.384.378 lei**, sunt cuprinse:

a) datorii catre furnizori (401+404 +408), in suma de **122.203.169 lei**, in principal:

- AEROFINA S.A. 5.646.247 lei;
- U.M. 02550 BUCURESTI 1.485.475 lei;
- HEILIND PERFORM. 131.476 lei;
- BOSSARD AEROSPACE 35.731 lei;
- ELBIT SYSTEMS LTD ISRAEL 102.236.330 lei;
- ENGIE ROMANIA S.A. 120.967 lei;
- ERUSNET S.R.L. 54.237 lei;
- INCAS BUCURESTI 9.519.405 lei.

b) avansuri clienti in suma de **129.181.209 lei** astfel :

- INCAS BUCURESTI 319.155 lei;
- U.M. 02550 C BUCURESTI 74.240.205 lei;
- U.M. 01836 OTOPENI 54.621.849 lei.

II. Datoriile privind bugetul general consolidat al statului, **1.828.049 lei**, astfel:

- Bugetul de stat = 403.711 lei;
- Bugetul asigurarilor sociale de stat = 1.005.610 lei;
- Bugetul asigurarilor sociale de sanatate = 418.728 lei.

Din totalul acestor datorii de **1.828.049 lei**, cele restante la data de 31.12.2024 sunt in suma de 9.455 lei.

III. Datoriile privind bugetul local in suma de **16.708.094 lei** (restante la 31.12.2024) sunt formate din:

- a) impozit pe cladiri = 4.029.166 lei;
- b) impozit pe teren = 79.399 lei;
- c) majorari de intarziere = 12.599.529 lei.

IV. In ceea ce priveste datoriile catre creditori, in suma de **5.277.671 lei**, ponderea o detin datoriile catre:

a) A.A.A.S., provenite din preluarea de catre A.A.A.S. (in baza O.U.G. nr. 95/2003) a debitelor privind contributia la asigurarile sociale de sanatate in suma de 806.000 lei; dobanzile si penalitatile aferente acestora in suma de 1.113.269 lei, restante la 30.06.2003; dobanda dividende A.A.A.S. anul 1999 in suma de 2.294.696 lei si dobanda dividende A.A.A.S. anul 1996 in suma de 3.869 lei;

b) A.J.O.F.M. Dolj, in suma de 1.035.972 lei, reprezentand debit provenind din acordarea platilor compensatorii persoanelor disponibilizate colectiv conform O.U.G. nr. 22/2004, a caror rambursare se face in limita unei cote de 20% din sumele incasate din inchirieri, vanzari de active si vanzari de participatii la capitalul social al societatilor comerciale.

c) creditori diversi = 23.865 lei, reprezentand suma conform art. 10.16 din CCM datorate Sindicatului Liber al Avioane Craiova S.A. pentru luna decembrie 2024, achitata in luna ianuarie 2025.

V. Alte datorii in suma de 24.875.753 lei cuprind:

- a) dividendele aferente anului 1999 neachitate pana la data incheierii exercitiului financiar 2024 = 1.362.438 lei;
- b) personal si conturi asimilate = 1.963.949 lei;
- c) CEC Bank S.A. - linie de credit = 21.549.366 lei.

Avioane Craiova S.A. mai inregistreaza datorii in suma de **5.235.599 lei** care sunt inregistrate in contul 808 „Datorii contingente” in afara bilantului catre:

1. A.J.O.F.M. Dolj astfel:

- 733.490 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2009;

- 3.864.113 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2010;

- 525.658 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente perioadei ianuarie-octombrie 2011.

2. A.N.O.F.M. Bucuresti astfel:

- 15.496 lei reprezinta plati compensatorii acordate personalului disponibilizat conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2010.

Conform prevederilor O.U.G. 22/2004, art. 12, alin. (8), aceste sume acordate de A.N.O.F.M. se recupereaza de la agentii economici (respectiv Avioane Craiova S.A.) in limita a 20% din sumele incasate din inchirieri, vanzari de active si participatii la capitalul social.

Conform O.M.F. nr. 3055/2009 aceasta datorie nu a fost recunoscuta in bilant, ea fiind considerata datorie contingenta, nefiind sigur ca vor fi iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii.

3. A.A.A.S. astfel:

- 96.842 lei reprezinta suma provenita din preluarea de catre A.A.A.S. (in baza O.U.G. nr. 95/2003) a debitelor privind contributia la asigurarile sociale de sanatate, conform P.V. nr. 734134/07.03.2006.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea Situatiilor financiare anuale, pentru exercitiul financiar 2024, sunt prezentate mai jos, dupa cum urmeaza:

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare pentru anul 2024 au fost intocmite si prezentate in conformitate cu:

- O.M.F.P. nr 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

- O.M.F.P. nr. 907/2005 privind aprobarea categoriilor de persoane juridice care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, respectiv reglementarile contabile conforme cu directivele europene;

- O.M.F.P. nr. 166/2018 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici;

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

- Ordinul nr. 4268/2022 din 15 decembrie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Moneda de raportare este: lei.

Situatiile financiare anuale s-au intocmit pe baza balantei de verificare, la data de 31.12.2024.

Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2024 au fost intocmite pe baza conventiei costului istoric, cu exceptiile prezentate in continuare in politicile contabile.

B. Politici si metode contabile

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE

Definitii

In cadrul imobiliarilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;

- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, marcele comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- fondul comercial;
- alte immobilizări necorporale;
- immobilizările necorporale în curs de executie.

Immobilizările corporale sunt elemente corporale care sunt deținute pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate altora sau pentru alte scopuri și se așteaptă să se utilizeze pe parcursul mai multor perioade.

Recunoașterea și evaluarea inițială

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

- a) se estimează ca beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către entitate;
- b) costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

Un activ necorporal se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

Activele necorporale sunt măsurate și evaluate inițial la costul lor, care este diferențiat și are un conținut diferit în raport cu modalitatea de procurare:

- achiziție individuală separată;
- achiziție în cadrul proceselor de combinare a întreprinderilor;
- obținere ca subvenție guvernamentală;
- alte intrări neonerose, producție proprie.

Costul unui element de immobilizări corporale va fi recunoscut ca activ dacă și numai dacă:

- a) este posibilă generarea către entitate de beneficii economice viitoare aferente activului;
- b) costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Un element al immobilizărilor corporale care este recunoscut va fi evaluat inițial la costul său.

Costul unei immobilizări corporale este format din:

- prețul de cumpărare, incluzând taxele vamale și taxele nerecuperabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locația și condiția necesare pentru ca acesta să poată opera în modul dorit de conducerea entității;
- materialele, manopera și alte costuri directe atribuibile pentru activele construite în regie proprie.

EVALUAREA ULTERIOARA RECUNOASTERII INITIALE

Cheltuielile ulterioare cu un activ necorporal după cumpărare sau finalizarea sa trebuie recunoscute în contul de profit și pierderi atunci când sunt efectuate, cu excepția cazului în care:

- este probabil ca această cheltuială să permită activului să genereze beneficii economice viitoare suplimentare față de cele estimate inițial;
- această cheltuială poate fi evaluată cu fidelitate și atribuită activului.

Ulterior recunoașterii inițiale, un element de immobilizări corporale va fi înregistrat la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere.

După recunoașterea ca activ, un element de immobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată credibil va fi înregistrat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Reevaluarile se vor face cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului. Pentru imobiliarile care nu sunt supuse unor fluctuatii mari de valoare, o periodicitate a reevaluarii de 3-5 ani este suficienta.

AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR

Daca este realizat un control asupra beneficiilor economice viitoare dintr-un activ necorporal prin dreptul de proprietate care a fost garantat pentru o perioada definita, durata de viata utila a activului necorporal nu trebuie sa fie mai mare decat perioada garantata de dreptul de proprietate, cu exceptia cazului in care:

- drepturile de proprietate pot fi reinnoite;
- reinnoirea este aproape sigura.

Metoda de amortizare trebuie sa reflecte modul in care activul aduce beneficii economice.

Revizuirea perioadei de amortizare si a metodei de amortizare trebuie efectuata cel putin la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar.

Amortizarea unui activ corporal este recunoscuta ca o cheltuiala, cu exceptia cazului in care ea este inclusa in valoarea contabila a unui activ construit in regie proprie.

Se aplica urmatoarele principii:

- valoarea amortizabila este alocata sistematic de-a lungul duratei de viata utila;
- metoda de amortizare reflecta modul de consumare preconizata a beneficiilor;
- fiecare parte a unui element de imobiliarizari corporale care are un cost semnificativ in raport cu costul total al elementului trebuie amortizat separat, folosindu-se ratele de amortizare diferite corespunzatoare;
- partile componente sunt tratate ca elemente separate daca activele aferente au durate de viata utila diferite sau furnizeaza beneficii economice intr-un mod diferit (de exemplu o nava si motoarele sale).

CEDAREA SI CASAREA

Un activ necorporal trebuie scos din evidenta la cedare sau atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

Castigurile sau pierderile care apar o data cu incetarea utilizarii sau iesirea unui activ necorporal se determina ca diferenta intre veniturile generate de iesirea activului si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate din cedarea acestuia si trebuie prezentate ca venit sau cheltuiala, dupa caz, in contul de profit si pierdere.

Valoarea contabila a unui element de imobiliarizari corporale va fi recunoscuta:

- la cedare; sau
- cand nu se mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea sa.

Castigul sau pierderea care rezulta din nerecunoasterea unui element de imobiliarizari corporale va fi inclus(a) in profit sau pierdere. Castigul sau pierderea se determina ca fiind diferenta dintre incasarile nete la cedare, daca exista, si valoarea contabila a elementului cedat sau casat.

EVALUARE LA DATA BILANTULUI

Un activ necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările cumulate de valoare.

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț:

- la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare;
- la valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile reprezintă active:

- care sunt deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție în vederea unei vânzări pe parcursul desfășurării normale a activității;
- sub formă de materii prime materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau prestarea de servicii.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau intermitent.

Stocurile trebuie evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

Costurile de achiziție a stocurilor cuprind prețurile de cumpărare, taxe de import și alte taxe, costuri de transport, manipulare și alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției de produse finite, materiale și servicii.

Reducerile comerciale, rabaturile și alte astfel de elemente vor fi deduse la determinarea costului stocurilor.

Situațiile financiare prezintă următoarele informații referitoare la stocuri:

- politicile contabile adoptate la evaluarea stocurilor, inclusiv formulele folosite pentru determinarea costului;
- valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă a categoriilor de stocuri, grupate într-un mod adecvat entității;
- valoarea stocurilor recunoscută ca o cheltuială din timpul perioadei;
- valoarea oricărei diminuări a valorii stocurilor recunoscută ca o cheltuială a perioadei;
- circumstanțele sau evenimentele care au condus la stornarea unei diminuări a valorii stocurilor până la nivelul valorii realizabile nete;
- valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANȚELE

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

Creanțele includ:

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

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care au fost raportate în situațiile financiare anuale anterioare sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada care apar.

Atunci când creanța este decontată în decursul aceleși luni în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea lună. Dacă creanța este decontată într-o lună ulterioară, diferența recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificările cursurilor de schimb, survenite în cursul fiecărei luni.

Contabilitatea clienților și a celorlalte creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică clienții sunt grupați în: interni și externi. Creanțele incerte sunt înregistrate distinct în contabilitate, respectiv în contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu”. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Contabilitatea disponibilităților bănești

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

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuării operațiunii.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Conturile la bănci cuprind:

- disponibilitățile în lei și valută;
- cecurile.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

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

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

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

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

Dobanzile de plată și cele de încasat aferente exercitiului financiar în curs se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE PE TERMEN SCURT

Datoria reprezinta o obligatie prezenta a entitatii care deriva din evenimentele din trecut si a carei compensare se preconizeaza sa rezulte dintr-o iesire din entitate a unor resurse care reprezinta beneficii economice.

Datoriile reprezinta angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri cuvenite creditorilor si reprezinta surse atrase de unitatea patrimoniala la finantarea activitatii de exploatare a acesteia.

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta atunci cand:

- se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului normal al entitatii sau
- este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului.

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile, respectiv achizitiile de marfuri si produse, de lucrari si servicii, precum si alte operatiuni similare efectuate.

Avansurile primite de la clienti se inregistreaza in conturi distincte.

Evaluarea datoriilor se face la valoarea nominala inregistrata in documentele care consemneaza aparitia lor.

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii datoriilor in valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul perioadei sau fata de cele la care au fost raportate in situatiile financiare anuale anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli in perioada in care apar.

Provizioanele sunt destinate sa acopere datoriile a caror natura este clar definita si care la data bilantului este probabil sa existe sau este cert ca va exista, dar care sunt incerte in ceea ce priveste valoarea sau data la care vor aparea. Provizioanele sunt corelate cu riscurile si cheltuielile estimate. Ele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta si sunt prezentate in bilant intr-o nota distincta.

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE PE TERMEN LUNG

Datoria reprezinta o obligatie prezenta a entitatii care deriva din evenimentele din trecut si a carei compensare se preconizeaza sa rezulte dintr-o iesire din entitate a unor resurse care reprezinta beneficii economice.

Datoriile reprezinta angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri cuvenite creditorilor si reprezinta surse atrase de unitatea patrimoniala la finantarea activitatii de exploatare a acesteia.

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen lung, atunci cand:

- trebuie restituite, de regula, intr-un termen mai mare de 12 luni.

Potrivit reglementarilor contabile (O.M.F.P. nr. 1802/2014), o datorie este considerata ca fiind pe termen lung atunci cand sumele trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CAPITALUL SI REZERVELE

Capitalul si rezervele (capitalurile proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor entitatii, dupa deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind:

- aporturile de capital;
- primele de capital;

- rezervele;
- rezultatul reportat;
- rezultatul exercitiului financiar.

CAPITALUL

Capitalul este reprezentat de capitalul social al entitatii.

Capitalul social subscris si varsat se inregistreaza distinct in contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Referitor la capitalul entitatii se ofera urmatoarele informatii:

- daca entitatea nu are capital autorizat, valoarea capitalului subscris;
- daca conform actului de infiintare, entitatea are capital autorizat, valoarea acestuia, precum si valoarea capitalului subscris in momentul infiintarii entitatii si in momentul oricarei modificari in contabilitatea analitica a capitalului social se tine pe actionari sau asociati, cuprinzand numarul si in momentul oricarei modificari a capitalului autorizat;
- numarul si valoarea actiunilor subscrise in cursul exercitiului financiar in limitele unui capital autorizat. In intelesul prezentelor reglementari, prin capital autorizat se intelege suma maxima a capitalului subscris potrivit statutului sau adunarii generale;
- daca exista mai multe clase de actiuni sau parti sociale, numarul si valoarea nominala pentru fiecare clasa.

REZERVE DIN REEVALUARE

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale trebuie reflectat in debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare” dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuata numai in limita soldului creditor existent si numai in conditiile prezentate la capitolul „Active imobilizate”.

Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale au caracter nedistribuibil.

ALTE REZERVE

Contabilitatea rezervelor se tine pe categorii de rezerve:

- rezerve legale;
- rezerve statutare sau contractuale;
- alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entitatii, in limitele si cotele prevazute de lege.

Acestea pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entitatii, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE, REZULTAT

VENITURI

Veniturile reprezinta cresteri de avantaje economice, intervenite in cursul exercitiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decat cele care exprima aporturi noi ale proprietarilor intreprinderii.

In categoria veniturilor se includ atat sumele incasate sau de incasat in nume propriu de catre entitate din activitatile curente, cat si castigurile din orice sursa.

Veniturile se clasifica astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;
- Venituri extraordinare.

RECUNOASTERA VENITURILOR

Criteriile generale de recunoastere a veniturilor sunt urmatoarele:

- este probabil ca entitatea sa beneficieze de avantaje economice din operatia realizata;
- marimea veniturilor sa poata fi masurata cu fiabilitate.

EVALUAREA VENITURILOR

Veniturile trebuie sa fie evaluate la valoarea justa a elementelor primite sau de primit in contrapartida, dupa deducerea reducerilor comerciale. Determinarea venitului este usurata atunci cand contrapartida se prezinta sub forma de lichiditati sau echivalente de lichiditati.

Venitul din vanzare este contabilizat la nivelul valorii exigibile la scadenta, iar scontul de decontare este considerat de vanzator o cheltuiala financiara.

CHELTUIELI

Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrari executate si servicii prestate de care beneficiaza entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligatii legale sau contractuale.

Pierderile reprezinta reduceri ale beneficiilor economice si pot rezulta sau nu ca urmare a desfasurarii activitatii curente a entitatii. Acestea nu difera ca natura de alte tipuri de cheltuieli.

In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, astfel:

- Cheltuieli de exploatare;
- Cheltuieli financiare;
- Cheltuieli extraordinare.

REZULTAT

Rezultatul financiar (profit sau pierdere) se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar. Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si este reprezentat de soldul final al contului de profit si pierdere.

Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se face in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a asociatilor sau actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Exista totusi incertitudini mari in legatura cu aceasta, avand in vedere pe de o parte, lipsa acuta de contracte/comenzi generatoare de fluxuri de trezorerie, necesare derularii in conditii normale a activitatilor curente si mentinerii in stare de functionare a capacitatilor de productie, iar pe de alta parte, datoriile restante fata de creditorii bugetari care atrag dupa sine inregistrarea de accesorii.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

a) Capitalul social subscris al Avioane Craiova S.A. este: 93.428.377,50 lei.

b) Numarul si valoarea totala a actiunilor emise:

Numar total de actiuni: 37.371.351 actiuni nominative;

Valoare nominala: 2,5 lei/actiune.

Intreaga valoare a actiunilor emise a fost integral varsata.

c) Actiunile sunt detinute de:

| Nr. crt. | Denumirea acționarului | % din valoarea capitalului social | Nr. acțiuni | Valoare lei |
|----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1. | Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului | 97,9384% | 36.600.920 | 91.502.300 |
| 2. | Persoane fizice | 1,9946% | 745.405 | 1.863.512,50 |
| 3. | Persoane juridice | 0,0670% | 25.026 | 62.565 |
| | Total | 100,0000 | 37.371.351 | 93.428.377,50 |

d) Actiuni rascumparabile: Nu este cazul.

e) Actiuni emise: In cursul anului 2024 au fost emise actiuni noi.

f) Obligatiuni emise: In cursul anului 2024 nu au fost emise obligatiuni noi.

Capitalul social subscris la 31.12.2024 se compune din 80.283.470 lei + 13.144.907,50 lei = 93.428.377,50 lei.

Cresterea de 13.144.907,50 lei reprezinta capital social varsat.

Perioada de subscriere a actiunilor s-a desfasurat in perioada 06.08.2024-05.09.2024. Pana la data de 05.09.2024 s-a subscris de catre persoane fizice si juridice suma de 13.144.907,50 lei (reprezentand 5.257.963 actiuni).

In cursul anului 2024 s-a primit din partea Ministerului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului suma de 13.000.000 lei pentru majorarea capitalului social cu precizarea ca suma sa fie utilizata exclusiv pentru finantarea investitiilor aferente capacitatilor de productie pentru aparare. Suma reprezinta 32.500.000 de actiuni.

Inregistrarea la Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Dolj s-a efectuat dupa perioada de subscriere, in luna octombrie 2024.

NOTA 8

Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

I. Salarizarea directorilor si administratorilor

Consiliul de Administratie in anul 2024 a fost retribuit cu o indemnizatie stabilita de de Adunarea Generala a Actionarilor.

Directorul General a fost salarizat conform Contractului de mandat nr. 464/30.01.2024.

Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2024.

Nu exista obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de intreprindere in numele directorilor si administratorilor.

Suma primita ca remuneratie bruta de Directorii Generali pe tot parcursul anului 2024 a fost de **297.684 lei**.

Sumele brute platite si de platit Consiliului de Administratie pentru anul 2024 = **270.573 lei**.

Sumele brute platite si de platit reprezentantului M.E.D.A.T. in A.G.A. = 0 lei.

Sumele brute platite si de platit pentru administratorul special pentru anul 2024 = **55.857 lei**.

Sumele brute platite si de platit salariatilor pentru anul 2024 = **37.600.249 lei**, din care:

- **4.081.760 lei**, din transferuri conform Legii nr. 232/2016 privind industria de aparare pentru un numar mediu lunar de 54 salariatii;
- **33.518.489 lei** (salarii, tichete de masa si vouchere de vacanta), din surse proprii de finantare pentru un numar mediu de 259 salariatii in activitate;
- Cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala aferenta anului 2024 = **778.797 lei**.

II. Salariatii la 31.12.2024

In structura organizatorica sunt prevazute un numar de **412 posturi**, din care:

➤ **Posturi ocupate la sfarsitul anului 2024 = 321 posturi, astfel:**

- salariatii cu contract individual de munca in activitate = **309 persoane**, pe urmatoarea structura:

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| • Conducere executiva nivel 1 (director general adjunct, director economic) | 2 |
| • Conducere executiva nivel 2 (sef department, sef serviciu, birou, colectiv, sef sectie etc.) | 17 |
| • Personal TESA | 84 |
| • Personal operativ (muncitori si controlori calitate) | 206 |
| TOTAL SALARIATI | 309 |

- salariatii cu contractul individual de munca suspendat = 11 persoane;
- contract de mandat - director general = 1 persoane.

➤ **Posturi vacante la sfarsitul anului 2023 = 91.**

Numarul mediu efectiv aferent exercitiului financiar 2024 = 293 persoane.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 9

CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI 2024

1. Indicatori de lichiditate:

Indicatorul lichidității curente = Active curente/Datorii curente = $291.015.633/149.343.370 = 1,95$.

Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele economico-financiare fiind 2.

Valoarea subunitară a acestui indicator reflectă faptul că societatea întâmpină dificultăți mari în achitarea obligațiilor curente.

Indicatorul lichidității imediate = (Active curente - Stocuri)/Datorii curente

$$= (291.015.633 - 243.249.802) / 149.343.370 = 0,32.$$

Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele economico-financiare fiind de 0,8.

Valoarea acestui indicator (în scădere față de cel din anul 2023) reflectă faptul că societatea dispune de o capacitate redusă de a achita, din surse proprii, obligațiile pe termen scurt.

2. Indicatori de risc:

Indicatorul gradului de îndatorare = Capital împrumutat/Capital propriu =

$$= 21.549.366 / 63.057.808 \times 100 = 34,17.$$

Riscul nu trebuie să se ridice la mai mult de 30%.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):

Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) = Costul vânzărilor/Stocul mediu =
 $= 83.665.583 / 194.535.130 = 0,43$ rotații.

Viteza de rotație a stocurilor a înregistrat valoarea de 0,43 rotații în anul 2024.

Nu există niveluri limită.

Număr de zile de stocare = Stoc mediu/Costul vânzărilor x 365 =
 $= 194.535.130 / 83.665.583 \times 365 = 849$ zile.

Viteza de rotație a stocurilor în anul 2024 a fost de 849 zile, față de 928 zile în anul 2023.

Nu există niveluri limită.

Viteza de rotație a debitorilor-clienți = Sold mediu clienți/Cifra de afaceri x 365 =
= 10.960.859/ 70.113.435 x 365 = 57,06 zile.

Viteza de rotație a debitorilor - clienți a fost de 108,53 zile în anul 2023, iar în anul 2024, de 57,06 zile, fapt ce indică o scădere a termenului de încasare al creanțelor.

Sensul favorabil al acestui indicator este cel descrescător, limita maximă utilizată în analizele economico-financiare fiind de 90 zile.

Viteza de rotație a creditelor furnizori = Sold mediu furnizori / Achiziții de bunuri (fără servicii) sau cifra de afaceri x 365 zile = 94.640.172 / 70.113.435 x 365 = 492,68 zile.

Indicatorul viteza de rotație a creditelor furnizori.

Viteza de rotație a creditelor-furnizori a fost de 492,68 zile în anul 2024, iar în anul 2023 a fost de 274,95 zile, fapt ce indică creșterea termenului de plată al datoriilor.

Sensul favorabil al acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele economico-financiare fiind 30 zile.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate
= 70.113.435 / 52.885.328 = 1,33 rotații.

Viteza de rotație a activelor imobilizate a înregistrat o creștere de la 1,07 rotații în anul 2023 la 1,33 rotații în anul 2024, ceea ce indică o creștere a eficienței cu care sunt utilizate aceste active. Nu există niveluri limită.

Viteza de rotație a activelor totale = Venituri Totale / Total active
= 145.656.343 / 365.469.388 = 0,40 rotații.

Viteza de rotație a activelor totale a înregistrat valoarea 0,40 rotații în anul 2024.

Nu există niveluri limită.

4. Indicatori de profitabilitate și solvabilitate

- Rentabilitatea capitalului angajat = Profit înainte de plăți dobânzii și a impozitului pe profit/
Capital angajat = 3.619.937/84.607.174 = 0,043.

- Solvabilitatea generală = Active totale/Datorii totale
= 365.469.388/300.073.945 = 1,22.

Indicatorul este în creștere de la 1,10 în anul 2023, la 1,22 în anul 2024, ceea ce arată securitatea pe care o au creditorii societății în relația contractuală cu societatea noastră. Într-o situație ideală valoarea acestui indicator trebuie să fie cât mai aproape de 2.

- Solvabilitate patrimonială = Capitaluri proprii/(Capitaluri proprii+Datorii financiare) *100
= 63.057.808/(63.057.808+21.549.366)*100 = 74,53.

5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune = Profit net/Număr acțiuni
= 1.444.272/ 37.371.351=0.0039.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 10

Alte informatii

Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii

Avioane Craiova S.A. este o societate pe actiuni, infiintata in Romania in baza H.G. nr. 242/1991.

Are sediul oficial in Romania, judetul Dolj, comuna Ghercesti, strada Aviatorilor, nr. 10.
Avioane Craiova S.A. nu are filiale si nu detine titluri de participare strategice la alte intreprinderi.

Exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, evidentiata initial intr-o moneda straina, se face dupa cum urmeaza:

- creantele si datoriile se inregistreaza la cursul de referinta al BNR valabil la data intocmirii facturii sau altor documente justificative, dupa caz;
- veniturile si cheltuielile din si pentru exploatare aferente creantelor si datoriilor in devize se face tot la cursul de referinta al BNR la data platii datoriei sau incasarii creantei;
- regularizarea conturilor de disponibil in devize la cursul din ziua efectuarii operatiilor bancare se face prin inregistrarea diferentelor de curs pe venituri sau dupa caz cheltuieli din diferente de curs valutar.

Rezultatul fiscal la finele exercitiului fiscal 2024 se prezinta dupa cum urmeaza:

- Profitul exercitiului financiar = 1.144.272 lei;
- Elemente similare veniturilor = 2.074.209 lei;
- Venituri neimpozabile = 1.089.821 lei;
- Alte deduceri = 2.777.816 lei;
- Cheltuieli nedeductibile = 3.853.554 lei;
- Profit impozabil fiscal pentru anul 2024, inainte de raportarea pierderii = 3.504.398 lei;
- Pierdere fiscala reportata din anii precedenti = 3.875.740 lei;
- Pierdere fiscala de recuperat in anul 2024 = 3.504.398 lei;
- Impozit profit = 0 lei.

Cifra de afaceri la 31.12.2024 este in suma de 70.113 mii lei si are in principal urmatoarea componenta:

a) pe clienti

| | | | | |
|------------------------|---|----------------|---|---------|
| - U.M. 01836 Otopeni | = | 61.241 mii lei | = | 87,34 % |
| - U.M. 02550 Bucuresti | = | 8.260 mii lei | = | 11,78% |
| - U.M. 02512 Z Craiova | = | 289 mii lei | = | 0,41 % |
| - U.M. 02015 Bacau | = | 155 mii lei | = | 0,22 % |
| - REMAT Brasov S.A. | = | 16 mii lei | = | 0,02 % |
| - U.M. 01838 Boboc | = | 27 mii lei | = | 0,05 % |
| - Blue Wind Aviation | = | 40 mii lei | = | 0,06% |

| | | | | |
|-----------------------|---|------------|---|-------|
| - Asociația Fly Again | = | 20 mii lei | = | 0,02% |
| - Aerofina S.A. | = | 21 mii lei | = | 0,03% |
| - Diversi Clienti | = | 44 mii lei | = | 0,07% |

b) pe producția militară și producția civilă

- militară 69.972 mii lei = 99,79 %

- civilă 141 mii lei = 0,21 %.

GAJURI SI IPOTECI

La data de 31.12.2024, societatea înregistrează următoarele garanții depuse în contul unei datorii sau al executării unor lucrări, reprezentând:

- Gaj comercial fără deposedare, reprezentând contract gaj fără deposedare asupra «Centru de strunjire și frezare SCHAUBLIN» conform Contractului nr. 974/05.03.2013 cu Aerostar Bacău S.A., în sumă de 976.577,10 lei;

- La data de 31.12.2024, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC Bank S.A., cât și ipotecă mobilă asupra creanțelor din Contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, în valoare de 275.000.000 lei, cu U.M. 02550 București.

Pentru derularea acestui contract a fost necesară constituirea următoarelor scrisori de garanție bancară:

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în sumă de 13.750.000 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (această sumă este evidențiată în contabilitate în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în sumă de 22.000.000 lei, având ca beneficiar ARCTIS (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de restituire avans tranșa I în valoare de 51.776.400 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară pentru restituire avans tranșa a II-a în valoare de 46.398.600 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- Linia de credit cu caracter angajant, în valoare de 23.000.000 lei, conform Contractului facilitat linie de credit nr. RQ20114730088347 din data de 26.03.2021, după prelungirea cu 2 ani cu scadența 26.03.2025, încheiat cu CEC Bank S.A. Sucursala Craiova, o facilitat de credit sub forma unei linii de credit cu caracter angajant în valoare de 23.000.000 lei, cu următoarele destinații:

a) finanțare cheltuieli aferente Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, semnat la data de 14.08.2020, în limita sumei de 18.000.000 lei;

b) finanțare cheltuieli aferente activității curente în limita unui plafon maxim de 5.000.000 lei, inclusiv finanțarea altor contracte/comenzi/protocoale sau alte documente încheiate de societate și care nu pot fi ipotecate.

Linia de credit cu caracter angajant a fost acordată cu următoarele garanții din partea societății:

a) Garanție emisă în numele și contul Statului Român, în valoare de 23.000.000 lei, care va fi obținută și prezentată ulterior contractării Facilității de Credit;

b) Ipoteca mobilă de rang subsecvent asupra încasarilor din Contractul de Furnizare nr. 19/2/042-C/30.07.2020 (A3 7343/14.08.2020), semnat la data de 14.08.2020, între Ministerul Apărării Naționale, prin Unitatea Militară 02550 București, în calitate de achizitor și Avioane Craiova S.A., în calitate de furnizor;

c) Ipoteca mobilă asupra conturilor prezente și viitoare deschise de Avioane Craiova S.A. la CEC Bank S.A..

- La data de 19.12.2022, societatea a constituit garanția de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-10929/19.12.2022, în valoare de 532.251,35 lei, încheiat cu U.M. 01836 Otopeni;

- La data de 27.12.2022, societatea a constituit ipoteka mobilă asupra conturilor deschise la CEC Bank S.A., cât și ipoteka mobilă asupra creanțelor din Acordul-cădru la Contractul de furnizare nr. A1-11246/27.12.2022, în valoare de 239.605.138,90 lei, cu U.M. 01836 Otopeni.

Pentru derularea acestui contract a fost necesară constituirea următoarelor scrisori de garanție bancară:

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în valoare de 19.168.411,11 lei, având ca beneficiar ARCTIS (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de restituire avans în valoare de 65.000.000 lei, având ca beneficiar U.M. 01836 Otopeni (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

La data de 15.12.2023, societatea a constituit garanție de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-12234/15.12.2023, în valoare de 671.826,51 lei, încheiat cu U.M. 01836 Otopeni.

RESTRICTII DE PROPRIETATE

Va reamintim faptul ca, in urma controlului efectuat in anul 2002 de Curtea de Conturi a Romaniei, aceasta a stabilit in sarcina societatii inregistrarea in patrimoniu a terenului, aferent instalatiei de racordare a societatii la reseaua de termoficare a orasului, in suprafata de 17.840 mp, pe baza unei hotatari judecatoresti, ramase definitive si irevocabile si majorarea capitalului social cu contravaloarea acestuia.

Toate aceste inregistrari s-au efectuat cu aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor.

Ulterior, in anul 2004, cu ocazia constituirii Parcului Industrial Craiova S.A., terenul facand obiectul propunerilor de transfer catre Consiliul Judetean Dolj, s-a constatat ca acesta nu putea fi

predat deoarece Avioane Craiova S.A. nu a obtinut avizarea lucrarilor de cadastru si inscrierea acestuia in cartea funciara pentru urmatoarele motive:

- amplasamentul nu este prevazut in Sentinta civila nr.8157/1997 a Judecatoriei Craiova, prin limite si vecinatati, pentru a putea identificat cu documentele cadastrale;
- amplasamentele identificate in documentele cadastrale mentionate se suprapun in multe situatii peste amplasamentele beneficiarilor legilor fondului funciar.

Agentia Nationala de Cadastru, avand in vedere cele precizate, nu a putut aviza documentatiile cadastrale pana la clarificarea situatiei juridice a terenului si stabilirea amplasamentelor.

Societatea a renuntat la intentia de a-l transfera si a inceput actiuni de identificare, in teritoriu, a vecinatatilor.

Cu aceasta ocazie s-a constatat ca, pe o parte din suprafata, exista mai multi proprietari pusi in posesie in baza legilor fondului funciar.

Va informam ca, daca societatea va ajunge, in urma acestor actiuni, sa-si clarifice si sa-si lamureasca titlul de proprietate, utilitatea efectiva a acestui teren, insemnand aducerea de beneficii economice, nu exista, cel putin deocamdata, avand in vedere latimea acestuia care variaza intre 3,3 m si 3,6 m pe toata lungimea lui de peste 5000 m.

Alte restrictii de proprietate: societatea detine in proprietate indiviza cu Consiliul Judetean, prin Societatea Administrator Parcul Industrial Craiova S.A., Corpul de proprietate 8/1 cu numarul cadastral provizoriu 7169/8/1, inscris in Cartea Funciara nr. 201 a localitatii Ghercesti, in suprafata de 18.069,070 mp, denumita cale de acces in incinta societate, avand in proprietate, din acest corp, suprafata de 3967 mp, respectiv corpul de proprietate cu numarul cadastral provizoriu 7169/8/1/2.

Aspecte legate de stadiul privatizarii societatii si de aplicarea prevederilor Legii nr.85/2006 privind insolventa, elemente ce pot influenta continuitatea activitatii societatii in viitorul previzibil

1. Amintim ca societatea noastra se afla si in prezent sub administrare speciala in conformitate cu prevederile Ordinului M.I.R. nr. 310/2003, in vederea privatizarii, in baza Legii nr. 137/2002 cu modificarile si completarile ulterioare.

Procesul de privatizare a AVIOANE CRAIOVA S.A. a fost lansat in primul trimestru al anului 2008, s-a derulat pe parcursul a 2 ani, dar nu s-a finalizat cu succes, din cauza ca potentialii investitori au refuzat sa suporte datoriile bugetare restante ale societatii.

Se asteapta ca la nivelul Ministerului Economiei, Digitalizarii, Antreprenoriatului si Turismului sa se hotarasca reluarea procesului de privatizare.

2. Cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2006 privind insolventa, informam ca, la aceasta data, societatea inregistreaza datorii restante catre bugetul local, reprezentand debite si accesorii, precum si fata de A.A.A.S. Bucuresti inasa, pericolul unei iminente executari silite-declarare insolventa, din partea acestora, nu exista, deoarece societatea se afla in proces de privatizare si, in conformitate cu prevederile Legii nr. 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare, in aceasta perioada creditorii bugetari suspenda, pana la transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor, aplicarea oricarei masuri de executare silita inceputa asupra societatii comerciale si nu fac niciun demers pentru instituirea unor noi astfel de masuri.

Din aceasta perspectiva, situatia societatii se va modifica in functie de modul in care se va finaliza actiunea de privatizare a societatii.

3. Situatia societatii, sub aspectul continuitatii activitatii, comporta, la data intocmirii prezentului Raport, doua componente si anume:

Avand in vedere situatia financiara actuala a societatii:

- datorii bugetare catre bugetul consolidat al statului in suma de 1.828.049 lei;
- datorii bugetare fata de bugetul local in suma de 16.708.094 lei;
- datorii comerciale in suma de 251.384.378 lei din care in principal catre furnizorii de colaborari, utilitati si avansuri de la clienti;
- datorii catre alti creditori 30.153.424 lei.

Pentru ca societatea sa-si poata continua activitatea in conditii optime, consideram ca rezolvarea acestei situatii va fi posibila numai prin:

- Asigurarea cu comenzi specifice obiectului de activitate;
- Extinderea activitatii in domeniul aviatiei civile.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Costache Alexandra-Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea: Director Economic



NOTA EXPLICATIVA NR. 11

Privind situatia stocurilor de materiale in anul 2024

- lei -

| Nr. crt | Denumire | Sold 31.12.2023 | Intrari | Iesiri | Sold 31.12.2024 |
|---------|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1. | Materii prime si materiale consumabile | 58.082.010 | 88.308.419 | 66.142.514 | 80.247.915 |
| 2. | Productia in curs de executie | 86.592.805 | 83.665.583 | 9.415.256 | 160.843.132 |
| 3. | Produse finite | 303.315 | 6.147.532 | 6.172.275 | 278.572 |
| 4. | Produse reziduale | - | 33.147 | 33.147 | 0 |
| 5. | Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la terti | 14.111 | 44.362 | 42.659 | 15.814 |
| 6. | Marfuri | - | 21.645.277 | 21.645.277 | - |
| 7. | Ambalaje | 203 | | 8 | 195 |
| | Total | 144.992.444 | 199.844.320 | 103.451.136 | 241.385.628 |

PRECIZĂRI:

Materii prime si materiale consumabile

- La 31.12.2023 in gestiunile societatii s-au aflat materii prime si materiale consumabile in valoare bruta de 58.082.010 lei;

- In cursul anului 2024 s-au efectuat achizitii in valoare de 88.308.419 lei si s-au consumat materiale in valoare de 66.142.514 lei, reprezentand in principal materiale si echipamente necesare finalizarii lucrarilor contractate in baza Contractului nr. 19/2/042-C/30.07.2020, incheiat cu U.M. 02550 Bucuresti, Contractului nr. A1-12234/15.12.2023, Contractului nr. A1-10929/19.12.2022 si Contractului nr. A1-11246 din 27.12.2022 incheiate cu U.M. 01836 Otopeni, precum si pentru alte lucrari de terti.

Soldul contului la data de 31.12.2024 in valoare bruta este de 80.247.915 lei.

Productia in curs de executie

Soldul productiei in curs de executie la data de 31.12.2023 a fost de 86.592.805 lei.

In cursul anului 2024 au fost efectuate cheltuieli incluse in costul productiei in curs de executie in valoare de 83.665.583 lei, in urmatoarea componenta:

- Cheltuieli materiale 44.491.597 lei;
- Cheltuieli salariale 6.102.928 lei;
- Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor 948.501 lei;
- Cheltuieli cu serviciile executate de terti 22.142.808 lei;

- Utilitati: energie, gaze, apa 1.245.141 lei;
- Alte cheltuieli 8.734.608 lei.

Iesirile din productia in curs de executie reprezinta contravaloarea notelor de predare la cost efectiv pentru productia executata in suma de 9.415.256 lei.

La finele anului 2024 , soldul productiei in curs de executie in valoare bruta este de 160.843.132 lei.

Produse finite

Soldul contului de produse finite la 31.12.2023 a fost in valoare bruta de 303.315 lei.

Produsele finite obtinute in anul 2024 in suma de 6.147.532 lei reprezinta in principal contravaloare Contractul nr. 19/2/042-C/30.07.2020, incheiat cu U.M. 02550 Bucuresti, Contractul nr. A1-10929/19.12.2022, incheiate cu UM 01836 Otopeni, precum si pentru alte lucrari de terti.

Produsele finite iesite, in suma de 6.172.275 lei, reprezinta livrarea efectiva catre beneficiari: U.M. 01836 Otopeni si diversi terti.

Produsele finite existente in sold la 31.12.2024 sunt in suma bruta de 278.572 lei, cu urmatoarele produse principale:

- avion microlight;
- produse SNCFR;
- diverse.

Produse reziduale

Contul „Produse reziduale” prezinta un sold, la 31.12.2023, in suma de 0 lei.

In cursul anului 2024 au intrat produse reziduale in suma de 33.147 lei si au iesit prin vanzare produse reziduale in suma de 33.147 lei.

Contul „Produse reziduale” prezinta un sold, la 31.12.2024, in suma de 0 lei.

Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la terti

Soldul contului 351 „Materii si materiale aflate la terti”, la 31.12.2024, este de 15.814 lei si reprezinta contravaloarea materialelor aflate in principal la:

- ARPIA Craiova 11.193 lei.

Marfuri

Rulajul cumulat al contului „Marfuri”, in suma de 21.645.277 lei reprezinta contravaloarea materialelor inregistrate la cost istoric, vandute din stoc in cursul anului 2024.

La sfarsitul exercitiului financiar 2024, acest cont prezinta sold zero.

Ambalaje

Soldul contului „Ambalaje” la 31.12.2024 in valoare bruta este de 195 lei.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie

La 31.12.2024 soldul este de 159.124 lei si consta in:

- ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile = 83.175 lei
- ajustari pentru deprecierea produselor finite = 75.949 lei

In situatiile financiare, aceste deprecieri diminueaza valoarea bruta a stocurilor.

SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI LA 31.12.2024

- lei -

| Nr. Crt | Denumirea bancii | Echivalent RON | Cont curent RON | Din care: | | | | | | | | |
|---------|------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| | | | | Cont depozit IDEAL BCR | Subcont CEC | Depozit Colateral/ Cont garantie buna executie | Disponibil investitii | Casa | USD/ RON | EUR/ RON | GBP/ RON | |
| 1. | BCR | 199.527,88 | 190.860,78 | 6.908,25 | - | - | - | - | - | 220,25 / 1.049,51 | 103,16 / 513,37 | 32,65 / 195,97 |
| 2. | UNICREDIT BANK | 1.007,35 | 1.007,35 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. | RAIFFEISEN BANK | 37,27 | 37,27 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. | TREZORERIE | 23.059.612,97 | 1.254.889,99 | - | - | 1.872.797,98 | 19.931.925 | - | - | - | - | - |
| 5. | BRD | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. | ING BANK | 641,34 | 641,34 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. | CEC BANK | 13.033.645,66 | 12.809.541,13 | - | 145.476,84 | - | - | - | - | 5.450,90 / 25.974,08 | 10.296,75 / 51.240,75 | 235,39 / 1.412,86 |
| 8. | CASA | 4.754,47 | - | - | - | - | - | 4.704,65 | - | - | - | 8,30 / 49,82 |
| | TOTAL | 36.299.226,94 | 14.256.977,86 | 6.908,25 | 145.476,84 | 1.872.797,98 | 19.931.925 | 4.704,65 | 27.023,59 | 51.754,12 | 1.618,65 | |

***NOTA:**

La „Situatia disponibilitatilor banesti la 31.12.2024, se mai adauga:

- suma de **153.451,55 lei**, care reprezinta „garantii gestionari”;

- suma de **366,98 lei**, care reprezinta „alte valori - aur”;

- suma de **173,41 lei**, care reprezinta „dobanzi de primit”;

si se scade suma de **159.550,20 lei**, care reprezinta „alte valori - Edenred S.R.L.”.