

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2015

(Metoda indirecta)

- lei -

		Denumirea elementului	Exercitiul financial	
			Precedent	Curent
			1	2
+/-	Profit sau pierdere		-9.162.932	-13.409.030
+	Amortizare inclusa in costuri		337.353	494.632
-	Variatia stocurilor		602.784	761.840
-	Variatia creantelor		598.037	-521.556
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditori		2.829.011	-1.130.129
-	Variatia altor elemente de activ		8.630.263	-1.915.986
+	Variatia altor pasive		23.911.816	19.026.989
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)		8.084.164	6.658.164
+	Sume din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale		0	0
-	Achizitii de imobilizari necorporale si corporale		200.417	918.673
-	Cheltuieli pentru imobilizari corporale si necorporale in curs		57.053	0
+	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)		-257.470	-918.673
+	Variatia imprumuturilor		0	
+	Subventii primte pentru investitii		0	
+	Dividende de platit		0	
+	Flux de numerar din activitatea financiara (C)		0	
+	Flux de numerar – TOTAL (A+B+C)		7.826.694	5.739.491
+	Flux de numerar la inceputul perioadei		2.990.878	10.817.572
=	Flux de numerar la finele perioadei		10.817.572	16.557.063

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele
Badoi Daniel-Mircea
Semnatura

Stampila unitatii

INTOCMIT

Numele si prenumele
Dumitrescu Georgeta
Calitatea: Director Economic
Semnatura

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2015

- lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 Ianuarie 2015	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2015
		Total , din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	2.288.710					2.288.710
Patrimonial regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	36.456.511			1.792.364		34.664.147
Rezerve legale	407.651					407.651
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	36.369					36.369
Actiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C					
	Sold D	99.789.028	9.162.932			108.951.960
Rezultatul reportat repr.surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	10.978.844	1.792.364			12.771.708
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D	1.903.249	62.050			1.965.299

Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C						
	Sold D	9.162.932	13.409.030		9.162.932		13.409.030
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii		-60.687.124	-20.841.648		-7.370.568		-74.158.204

Rezerve din reevaluare -34.664.147 lei, reprezinta o scadere a rezervei din reevaluare provenite din diferenta dintre ultima valoare contabila a imobilizarilor corporale si valoarea reevaluata la data de 31.12.2014.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita – 108.951.960 lei , fiind pierdere neacoperita aferenta urmatorilor ani:

2004 - 4.400.458 lei
 2006 - 1.258.300 lei
 2007 - 7.613.685 lei
 2008 - 16.520.269 lei.
 2009 - 19.420.287 lei
 2010 - 15.946.659 lei
 2011 - 12.035.640 lei
 2012 - 9.141.503 lei
 2013 - 13.452.227 lei
 2014 - 9.162.932 lei.

Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare- 12.771.208 lei, care reprezinta capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct in capitalul propriu.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile – 1.965.299 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 =	14.383 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2013 =	-20.315 lei

Rezultatul exercitiului financiar 2015 = (-)13.409.030 lei, ce reprezinta pierdere contabila.

Se constata o crestere in sens negativ a valorii capitalurilor proprii , datorita in principal, inregistrarii la 31.12.2015 ,a unei pierderi contabile, in suma de 13.409.030 lei.

AVIOANE CRAIOVA SA
NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

Denumirea elementului de Imobilizare*)	Valoarea bruta **)				Ajustari de valoare**) (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar 2015	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2015	Sold la inceputul exercitiului financiar 2015	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2015
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale								
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizari	536.361	91.528	39.145	588.744	477.423	27.824	39.145	466.102
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	-							
TOTAL	536.361	91.528	39.145	588.744	477.423	27.824	39.145	466.102
Imobilizari corporale								
Terenuri	13.812.405			13.812.405	-			
Constructii	24.050.289		816	24.049.473	147.380	1.873.669	816	2.020.233
Instalatii tehnice si masini	6.940.294	799.030	4.225	7.321.069	6.703.304	19.849	4.225	6.718.928
Alte instalatii,utilaje si mobilier	1.146.930	28.115	39.505	1.543.570	1.106.907	14.238	39.505	1.081.640
Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	168.883			168.883	-	10.064		10.064
TOTAL	46.118.801	827.145	44.546	46.901.400	7.957.592	1.917.819	44.546	9.830.865
Imobilizari financiare	22.774	3.857	2.053	24.578	-			
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	46.677.936	922.530	85.744	47.514.722	8.435.014	1.945.643	83.691	10296967

Imobilizarile necorporale existente in societatea noastra, in cursul anului 2015 sunt structurate astfel:

- alte imobilizari

Elementul "Alte imobilizari" este evideniat la costul de achizitie. Ajustarea de valoare a acestui element reprezinta amortizarea inregistrata in cursul anului in suma de 27.824 lei si reduceri datorate casarii in suma de 39.145 lei. Cresterea de 91.528 lei in anul 2015 reprezinta achizitionarea de licente si programe informatice.

Imobilizari corporale

Aceste imobilizari sunt prezentate in Nota 1 la valoarea bruta, reprezentand costul de achizitie plus reevaluarile legale, ultima reevaluare facandu-se la 31.12.2014, de catre un evaluator autorizat, firma AVENSIS CAPITAL CONSULTING SRL.

Elementul "Terenuri" nu a inregistrat crestere in anul 2015. Terenurile nu au inregistrat deprecieri, ele nefiind supuse amortizarii.

Elementele "Constructii, "Instalatii tehnice si masini" si "Alte instalatii, utilaje si mobilier" au inregistrat ajustari de valoare in cursul exercitiului 2015, prin amortizarea inregistrata in cursul anului in suma de 1.907.756 lei si reduceri datorate casarii, in suma de 44.546 lei. Cresterea de 827.145 lei reprezinta achizitia de mijloace fixe.

In urma inventarierii anuale nu s-au inregistrat ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare. Societatea foloseste metoda liniara pentru calculul amortizarii imobilizarilor.

Imobilizarile financiare, sunt prezentate la valoarea bruta, acestea neinregistrand ajustari pentru pierdere de valoare. Acestea au inregistrat o crestere in suma de 3.857 lei, reprezentand : -garantie vamala import pentru program AZIT III - Elbit .

Reducerea in suma de 2.053 lei reprezinta garantie participare targ Paris . Soldul contului la 31.12.2015 este de 24.578 lei si reprezinta:
-garantie vamala import pentru program AZIT III - Elbit .

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 2

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

- lei-

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2015	Cresteri	Reduceri	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2015
				in cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru litigii	2.898.673	98.154				2.996.827
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	319.746	77.265	79.460			317.551
Provizioane pentru restructurare	-	1.466.760	-			1.466.760
Alte provizioane pt.riscuri si cheltuieli	427.035	6.906.948	321.010			7.012.973
TOTAL	3.645.454	8.549.127	400.470			11.794.111

La 31.12.2015, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de 11.794.111 lei, cu urmatoarea destinatie :

1. Provizioane pentru litigii – in suma de 2.996.827 lei, care au urmatoarea componenta :

- daune dividende AAAS Bucuresti in suma de 2.979.827 lei, din care :

-daune dividende aferente anului 1996 in suma de 3.869 lei;

-daune aferente dividendelor anului 1999, in suma de 2.975.958 lei calculate pana la 31.12.2015;

Cresterea in anul 2015 in valoare de 98.154 lei reprezinta :

- daune AAAS actualizate pana la data de 31.12.2015 in suma de 81.154 lei;

- P.V. Amenda depasire plati restante trim. I 2015 in comparatie cu planificare BVC precum si depasirea limitei de 90% din 1/12 din cheltuielile totale aprobate pentru 2014 in suma de 12.000 lei;

- P.V. Amenda efectuare cheltuieli totale neproporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale din BVC 2013, in suma de 5.000 lei.

2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor – in suma de 317.551 lei.

Cresterea in anul 2015 in valoare de 77.265 lei reprezinta creare provizion pentru garantie avion - 712.

Scaderea in anul 2015 in suma de 79.460 lei se datoreaza anularii provizionului creat pentru avioanele 704 si 708 si diminuarii provizioanelor constituite pentru avioanele: 701,711,720,722 si 723.

3.Provizioane pentru restructurare - in suma de 1.466.760 lei.

Cresterea in anul 2015 in valoare de 1.466.760 lei , reprezinta creare provizion pentru disponibilizarea unui numar de 50 persoane, conform prevederi CCM 2015 – 2017, si Hotararea AGA nr.4 / 15.12.2015

4. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli - in suma de 7.012.973 lei.

Cresterea in anul 2015 in suma de 6.906.948 lei reprezinta:

- provizion creat pentru materiale avion 712 in suma de 52.913 lei;
- provizion pentru salariati care nu au beneficiat de prima in 2015, in suma de 4.596 lei;
- provizion reprezentand majorari buget local aferente anului 2016 in suma de 1.204.394 lei;
- provizion reprezentand majorari si penalitati buget general consolidat aferente anului 2016, in suma de 5.645.045 lei,

Scaderea in anul 2015 in valoare de 321.010 lei, reprezinta:

- anulare provizion salariati care au incasat prima aferenta anului 2013 in 2015,in suma de 15 lei;
- anulare provizion salariati care au incasat prima aferenta anului 2014 in 2015,in suma de 3.903 lei;
- diminuare provizion avion 711, 701, 722, 712,723 in suma de 317.092 lei;

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Badoi Daniel Mircea

Semnatura

Stampila unitatii

INTOCMIT

Numele si prenumele

Dumitrescu Georgeta

Calitatea : Director Economic

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 3

Repartizarea profitului

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

Nota : La 31.12.2015,societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de 13.409.030 lei, astfel:

- pierdere din exploatare 13.509.848 lei
- profit financiar 100.818 lei
- pierdere bruta 13.409.030 lei
- pierdere neta 13.409.030 lei

Pierderea contabila s-a marit, astfel societatea inregistreaza:

- pierdere neta an 2015 13.409.030 lei
- pierdere reportata aferenta anilor precedenti 98.146.051 lei
- total pierdere cumulata 111.555.081lei.

Principalele cauze care au dus la inregistrarea de pierderi au fost:

- lipsa de contracte si comenzi pentru incarcarea in totalitate a capacitatii de productie a societatii.;
- inregistrarea de dobanzi si penalitati pentru neachitarea la termen a obligatiilor la bugetul consolidat al statului si bugetul local (datorii istorice si curente).

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

Indicatorul	Exercitiul precedent 2014	Exercitiul curent 2015
0	1	2
1. Cifra de afaceri	20.820.175	26.531.409
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5) din care:	10.837.773	11.498.460
3. Cheltuielile activitatii de baza 921	7.956.775	8.324.249
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare 922	163.243	71.588
5. Cheltuielile indirekte de productie 923	2.717.755	3.102.623
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	9.982.402	15.032.949
7. Cheltuieli ale perioadei -indirecte de sectie	5.037.883	5.856.283
8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administratie	8.514.332	9.130.898
9. Alte venituri (711,721,722,754,758)	829.628	808.346
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-2.740.185	854.114
11. Cheltuieli ale perioadei:accesorii + alte chelt.de exploatare	6.392.039	14.363.962
12. Rezultatul din exploatare cf.cont profit (10-11)	- 9.132.224	-13.509.848

PRECIZARI:

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferență între veniturile totale din exploatare în suma de 31.295.799 lei și cheltuielile din exploatare în suma de 44.805.647lei de unde rezulta o pierdere de 13.509.848 lei, necesita urmatoarele precizari:

Costul efectiv al bunurilor vandute și al serviciilor prestate, asa cum reiese din contabilitatea de gestiune – credit cont 901 „Decontari privind cheltuielile” este de 11.498.460 lei.

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

Cheltuielile din exploatare transpusă în costul activitatii de baza sunt în suma de 8.324.249 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune și în activitatea auxiliară în suma de 71.588 lei, conform cont 922.

Având ca baza de repartizare manopera directă + CAS, în anul 2015 regia de sectie în suma de 3.102.623 lei, a fost în medie de 152.63 %

Conform IAS 2, în costul bunurilor vandute nu sunt incorporate cheltuielile generale de administratie, cheltuielile de desfacere precum și regia recunoscută ca o cheltuială a perioadei.

Elementele de cheltuieli ce reprezinta costuri neincorporabile în anul 2015 se prezintă astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de productie, în suma de 5.856.283 lei.
- cheltuieli ale perioadei, generale de administratie, în suma de 9.130.898lei.

Un element semnificativ în determinarea rezultatului din exploatare îl constituie sumele înregistrate ca majorari și penalități calculate pentru neplata datoriilor restante în suma de 5.885.192 lei și alte cheltuieli cu provizioanele pentru riscuri și cheltuieli în suma de

6.849.439 lei, reprezentand majorari si penalitati pentru obligatiile neachitate la bugetul consolidat al statului si bugetul local calculate pentru anul 2016, provizioane pentru restructurare in suma de 1.466.760 lei.
Rezultatul din exploatare neinfluentat de acest element reprezinta profit in suma de 854.114 lei.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia creantelor Nota 5-1

-lei-

Creante	Sold la 31 decembrie 2015 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale	390.065	340.351	49.714
Creante cu bugetul statului provenind din impozite, taxe, si varsaminte asimilate			
Creante cu bugetul statului provenite din aplicarea OUG 95/2002			
Debitori diversi	251.015	74.683	176.332
Alte creante	1.293	1.293	-
TOTAL CREANTE	642.373	416.327	226.046

PRECIZARI :

1. Creante Comerciale:

La 31.12.2015 creantele totale ale societatii insumeaza cifra de 642.373 lei ,iar ponderea in cadrul acestora o detin creantele comerciale, respectiv 60,72 % .

Creantele comerciale in suma de 390.065 lei, sunt formate din:

Clienti in suma de 340.351 lei;

Clienti incerti sau in litigiu in suma de 49.714 lei;

Din analiza creantelor existente , rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2015, creante in valoare de 221.793 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 :

- Metfir SRL 35.807 lei.
- Conor com SRI 46.057 lei.;
- Pexrom Industries 126.022 lei;
- Aircraft Traders Belgia 13.907 lei.

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

2. Debitori diversi

Structura soldului de 251.015 lei este formata din :

- despagubiri AAAS in suma de 4.253 lei;
- sume pt. concedii si indemnizatii ce urmeaza a fi recuperate de la Casa de Asigurari de sanatate – 74.683 lei;
- debitori clienti in litigiu in suma de 172.079 lei, suma formata din:
 - a. 46.057 lei - client SC Conor Com SRL, 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 SC Pexrom SRL, 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.

3. Alte creante

In structura altor creante este cuprinsa suma de 1.293 lei.

Aceasta suma este formata din :

- 81 lei-dobanzi de incasat;
- 139 lei - suma reprezentand furnizori - TVA la incasare ;
- 1.073 lei – sume de recuperat de la salariati, retinute pe stat in luna ianuarie 2015.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 5

SITUATIA CREAMELOR SI DATORIILOR

Situatia datoriilor Nota 5-2

Datorii*)	Soldul la sfarsitul exercitiului financiar 2015 <i>I = 2+3+4</i>	Termen de exigibilitate - lei-		
		sub 1 an	Intre 1-5 ani	peste 5 ani
		2	3	4
Total, din care:	124.140.807	123.233.849		906.958
I Datorii comerciale	4.354.197	4.354.197		
II Datori catre bugetul consolidat al statului	99.354.410	99.354.410		
III Datorii fata de bugetul local	12.787.441	12.787.441		
IV Creditori	5.273.282	4.366.324		906.958
V Alte datorii	2.371.477	2.371.477		

PRECIZARI :

I. La rubrica datorii comerciale in suma de 4.354.197 lei sunt cuprinse:

a) datori catre furnizori, in suma de 2.031.176 lei, in principal:

• AEROSTAR BACAU	855.255 lei
• CEZ VANZARE	140.031 lei
• GDF SUEZ	67.943 lei
• COMANIA DE APA	540.424 lei
• PSG FORCE SRL	14.687 lei
• RAT CRAIOVA	9.684 lei

b) avansuri clienti in suma de 2.323.021 lei astfel :

- INCAS SA BUCURESTI	1.236.266 lei
- DEDALUS TECH SRL	31.719 lei
- UM 01836 OTOPENI	1.0550.36 lei

II. In structura datoriilor pondera o detin datorile catre bugetul general consolidat al statului 80,03 % , astfel:

bugetul de stat	= 35.245.592 lei
din care dobanzi + penalitati	= 15.907.909 lei
bugetul asigurarilor sociale de stat	= 46.532.704 lei
din care dobanzi + penalitati	= 23.531.089 lei
bugetul asigurarilor sociale de sanatate	= 15.608.117 lei
din care dobanzi + penalitati	= 7.979.264 lei
bugetul fondului de somaj	= 1.967.997 lei
din care dobanzi + penalitati	= 1.008.864 lei

Din totalul acestor datorii de 99.354.410 lei, cele restante la data de 31.12.2015 sunt in suma de 95.399.810 lei.

III. Datoriile privind bugetul local in suma de 12.787.441 lei (restante la 31.12.2015) sunt formate din:

- a) impozit pe cladiri = 4.940.425 lei
- b) impozit pe teren = 60.341 lei
- c) taxa firma = 812 lei
- d) majorari de intarziere = 7.785.863 lei

IV. In ceea ce priveste datoriile catre creditori,in suma de 5.273.282 lei ponderea o detin datorile catre :

a) A.A.A.S, provenite din preluarea de catre A.A.A.S.(in baza OUG 95 / 2003) a debitelor privind contributia la asigurarile sociale de sanatate (810.488 lei) ; dobanzile si penalitatile aferente acestora(1.113.269), restante la 30.06.2003; dobanda dividende A.A.A.S. 1999 in suma de 2.294.696 lei ; dobanda dividende A.A.A.S. 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 OUG 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 = 14.988 lei , reprezentand sume conform Art.10.16 CCM datorate Sindicatul Liber al SC Avioane Craiova SA pentru luna decembrie 2014.

V. Alte datorii in suma de 2.371.477 lei cuprind :

- a) dividendele aferente anului 1999 neachitate pana la data incheierii exercitiului financiar 2013 = 1.367.388 lei
- b) personal si conturi asimilate = 1.004.089 lei.

AVIOANE CRAIOVA SA mai inregistreaza datorii in suma de 5.235.599 lei care sunt inregistrate in contul 808 „Datorii contingente” in afara bilantului catre:

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

- 733.490 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform OUG nr.22/2004 aferente anului 2009

- 3.864.113 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform OUG nr.22/2004 aferente anului 2010

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

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

- 15.496 lei reprezinta plati compensatorii acordate personalului disponibilizat conform OUG 22/2004 aferente anului 2010

Conform prevederilor OUG 22/2004 art 12⁸ aceste sume acordate de AOFM se recupereaza de la agentii economici (respectiv SC AVIOANE CRAIOVA SA) in limita a 20 % din sumele incasate din inchirieri, vanzari de active si participatii la capitalul social.

Conform OMF 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.

A.A.A.S. astfel :

- 96.842 lei reprezinta suma provenita din preluarea de catre A.A.A.S. (in baza OUG 95 / 2003) a debitelor privind contributia la asigurari sociale de sanatate conform PV nr. 734134 / 07.03.2006

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea Situatilor financiare anuale, pentru exercitiul financial 2015, sunt prezentate mai jos, dupa cum urmeaza:

A Bazele intocmirii situatiilor financiare

- Situatiile financiare pentru anul 2015 au fost intocmite si prezentate in conformitate cu:
- OMFP nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ;
 - OMFP 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;
 - OMFP nr.123/2016 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 297/2004 privind piata de capital,

Moneda de raportare este: RON;

Situatiile financiare anuale s-au intocmit pe baza balantei de verificare, la data de 31.12.2015;

Situatiile financiare ale exercitiului financial 2015 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 imobilizarilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare,cu exceptia celor create intern de entitate;
- fondul comercial;
- alte imobilizari necorporale;
- imobilizarile necorporale in curs de executie.

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care sunt detinute 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 că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către entitate și
- b) costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

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

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

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

Costul unui element de imobilizări 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 imobilizărilor corporale care este recunoscut va fi evaluat inițial la costul sau.

Costul unei imobilizări corporale este format din:

- pretul de cumpărare, incluzând taxele vamale și taxele nerecupereabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- orice costuri direct 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 direct atribuibile pentru activele construite în regie propriile.

EVALUAREA ULTERIOARA RECUNOASTERII INITIALE

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

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

Ulterior recunoașterii initiale, un element de imobilizări corporale va fi înregistrat la costul sau minus orice amortizare cumulată și orice pierderidin depreciere.

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui 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 suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu difera prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului. Pentru imobilizările care nu sunt supuse unor fluctuații mari de valoare, o periodicitate a reevaluării de 3-5 ani este suficientă.

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 imobilizari 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 diferența intre veniturile generate de iesirea activului si valoarea sa neamortizata,inclusiv cheltuielile ocasionate din cedarea acestuia,si trebuie prezentate ca venit sau cheltuiala,dupa caz, in contul de profit si pierdere.

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

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

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

EVALUARE LA DATA BILANTULUI

Un activ necorporal trebuie prezentat in bilant la valoarea de intrare,mai putin amortizarea cumulata si ajustarile cumulate de valoare.

O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant:

- la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare;
- la valoarea sa reevaluata la data ultimei reevaluari,mai putin ajustarile cumulate de valoare.

POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile reprezinta active:

- care sunt detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;
- in curs de productie in vederea unei vanzari pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;
- sub forma de materii prime materiale si alte consumabile ce urmeaza a fi folosite in procesul de productie sau prestarea de servicii;

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau intermitent.

Stocurile trebuie evaluate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta.
Baza principala pentru contabilizarea stocurilor este costul.

Costurile de cahizitie a stocurilor cuprind preturile de cumparare,taxe de import si alte taxe, costuri de transport ,manipulare si alte costuri care pot fi atribuite direct achizitiei de produse finite,materiale si servicii.

Reducerile comerciale, rabaturile si alte astfel de elemente vor fi deduse la determinare costului stocurilor.

Situatiile financiare prezinta urmatoarele informatii referitoare la stocuri:

- politicile contabile adoptate la evaluarea stocurilor,inclusiv formulele folosite pentru determinarea costului;
- valoarea contabila totala a stocurilor si valoarea contabila a categoriilor de stocuri,grupate intr-un mod adevarat entitatii;
- valoarea stocurilor recunoscuta ca o cheltuiala din timpul perioadei;
- valoarea oricarei diminuari a valorii stocurilor recunoscuta ca o cheltuiala a perioadei;
- circumstantele sau evenimentele care au condus la stornarea unei diminuari a valorii stocurilor pana la nivelul valorii realizabile nete;
- valoarea contabila a stocurilor gajate in contul datorilor.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANTELE

Conturile de creante reprezinta sume datorate de clienti pentru bunuri si servicii oferite in cursul normal al operatiunilor de activitate..

Creantele includ:

- creantele comerciale, care sunt sume datorate de clienti pentru bunuri vandute sau servicii prestate in cursul normal al activitatii;
- efectele comerciale de incasat,acceptari comerciale,instrumente ale tertilor;
- sume datorate de directori,actionari,angajati sau companii afiliate.

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii creanelor 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 sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli in perioada care apar.

Atunci cand creanta este decontata in decursul aceleiasi luni in care a survenit, intreaga diferență rezultata este recunoscuta in acea luna. Daca creanta este decontata intr-o luna ulterioara, diferența recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarile cursurilor de schimb, survenita in cursul fiecarii luni.

Contabilitatea clientilor si a celorlalte creante se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica. In acest sens, in contabilitatea analitica clientii sunt grupati in: interni si externi.

Creantele incerte sunt inregistrate distinct in contabilitate, respectiv in contul 4118 "Clienti incerti sau in litigiu". Atunci cand se estimeaza ca o creanta nu se va incasa integral, in contabilitate se inregistreaza ajustari pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recuperata.

Contabilitatea disponibilitatilor banesti

Contabilitatea disponibilitatilor aflate in casierie si a miscarii acestora, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate, se tine distinct in lei si in valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuarii operatiunii.

La finele fiecarei luni, disponibilitatile in valuta se evaluateaza la cursul de schimb al pielei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii in cauza. Diferentele de curs inregistrate se recunosc in contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Conturile la banci cuprind:

- disponibilitatile in lei si valuta
- cecurile

Conturile curente la banci se dezvolta in analitic pe fiecare banca.

Contabilitatea disponibilitatilor aflate in banci si a miscarii acestora, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate se tine distinct in lei si in valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, de la data efectuarii operatiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

La finele fiecarei luni, disponibilitatile bancare in valuta se evaluateaza la cursul de schimb al pielei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii in cauza. Diferentele de curs inregistrate se recunosc in contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Dobanzile de platit si cele de incasat aferente exercitiului financiar in curs se inregistreaza la cheltuieli financiare sau venituri financiare, dupa caz.

In contul de viramente interne se inregistreaza transferurile de disponibilitati banesti intre conturile la banci, precum si intre conturile la banci si casieria entitatii.

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE PE TERMEN SCURT

Datoria reprezinta o obligatie prezentă 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 intermen 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 inscrisa 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 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 versat 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 prezenterelor reglementari, prin capital autorizat se intlege 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 prezente 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 acestieia.

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 include 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.

RECUNOAESTERA VENITURILOR

Criteriile generale de recunoastere a veniturilor sunt urmatoarele:

- este probabil ca entitatea sa beneficieze de avantaje economice din operatia realizata;
- marimea veniturilor sa poate 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 (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 in legatura cu aceasta, avand in vedere pe de o parte, lipsa 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, datorile restante fata de creditorii bugetari care atrag dupa sine inregistrarea de accesori.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

a) Capital social subscris al AVIOANE CRAIOVA S.A. este: 2.288.710 lei.

b) Numarul si valoarea totala actiunilor emise:

Numar total de actiuni : 915.484 actiuni nominative

Valoare nominala : 2,5 RON / actiune.

Intreaga valoare a actiunilor emise a fost integral varsata.

Conform CIM nr.10633/18.02.2009 la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul

Dolj actiunile sunt detinute de :

Nr. crt.	Denumirea actionarului	% din valoarea capitalului social	Nr. actiuni	Valoare RON
1.	Ministerul Economiei, Comertului si Relatiilor cu Mediul de Afaceri	80,9778	741.339	1.853.347,5
2.	Alti actionari	19,0222	174.145	435.362,5
	Total	100,0000	915.484	2.288.710

d) Actiuni rascumparabile: Nu este cazul.

e) Actiuni emise: In cursul anului 2015 nu au fost emise actiuni;

f) Obligatiuni emise: In cursul anului 2015 nu au fost emise obligatiuni;

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 8

I Informatii privind salariati , administratorii si directorii

I Salarizarea directorilor si administratorilor

Consiliul de administratie in anul 2015 a fost retribuit cu o indemnizatie echivalent a 20% din salariul Directorului general .

Directorul general a fost salarizat conform Contractelor de mandat nr. 915/MR/D/13.08.2013. Suma primita ca remuneratie bruta pe tot parcursul anului 2015 a fost de 111.276 lei; Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2015.

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

Sumele brute platite si de platit Consiliului de Administratie pentru anul 2015= 104.763 lei;

Sumele brute platite si de platit reprezentantului MECRMA in AGA = 12.334 lei;

Sumele brute platite si de platit pentru administratorul special = 55.644 lei;

Sumele brute platite si de platit salariatilor pentru anul 2015 = 15.343.977 lei, din care:

- 3.216.818 lei, din transferuri conform OUG 95/2002 pentru un numar mediu lunar de 138 salariati;
- 12.127.159 lei, din surse proprii de finantare pentru un numar mediu de 239 salariati in activitate .

Cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala aferenta anului 2015 = 3.577.682 lei

II Salariati (conform structura organizatorica):

➤ numar mediu efectiv aferent exercitiului financiar 2015 = 306;

➤ numar de salariati existenti la sfarsitul anului 2015 = 312 , din care:

- personal conducere-

= 21

- total personal tehnic, economico – administrativ = 97:

maistri	+ 12
ingineri	+ 39
economisti	- 7
subingineri	+ 9
alte studii superioare	+ 17
tehnicieni	+ 10
alte studii medii	+ 2
jurist	- 2

= 166

= 28

- personal muncitor

- personal auxiliar

= 23

= 1

= 6

➤ numar salariati cu contractul de munca suspendat

➤ numar contracte de mandat -directorul general

➤ numar posturi vacante

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 9

CALCUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI 2015

1. Indicatori de lichiditate:

a) **Indicatorul lichiditatii curente** = Active curente / Datorii curente =
$$= 22.248.991 / 124.140.807 = 0,18$$

Valoarea subunitara a acestui indicator reflecta faptul ca societatea intampina dificultati mari in achitarea obligatiilor curente.

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

$$= (22.248.991 - 5.242.378) / 124.140.807 = 0,14$$

Valoarea acestui indicator (in crestere fata de cel din anul 2015) reflecta faptul ca societatea dispune de o capacitate redusa de a-si achita, din surse proprii, obligatiile pe termen scurt.

2. Indicatori de risc:

a) **Indicatorul gradului de indatorare** = Capital imprumutat / Capital propriu =

$$= 0 / - 74.158.204 \times 100 = 0$$

Societatea nu are contractate imprumuturi.

b) **Indicatorul privind acoperirea dobanzilor** = Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobanda

Intrucat societatea nu are contractate imprumuturi, cheltuielile cu dobanzile sunt 0.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):

Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) = Costul vanzarilor / Stocul mediu =
$$= 11.498.460 / 4.861.458 = 2,37$$
 rotatii

Viteza de rotatie a stocurilor a inregistrat valoarea de 2,37 rotatii in anul 2015, inregistrandu-se o scadere fata de anul 2014.

Numar de zile de stocare = Stoc mediu / Costul vanzarilor x 365 =
$$= 4.861.458 / 11.498.460 \times 365 = 154,4$$
 zile

Scaderea vitezei de rotatie a stocurilor in anul 2015 fata de anul 2014, a dus la cresterea numarului zilelor de stocare a bunurilor de la 140,74 zile in anul 2014 la 154,4 zile in anul 2015.

Viteza de rotatie a debitelor-clienti = Sold mediu clienti / Cifra de afaceri x 365 =
= $662.963 / 26.531.409 \times 365 = 9,13$ zile

Viteza de rotatie a debitelor – clienti a inregistrat valoarea de 9,13 zile in anul 2015, iar in anul 2014, valoarea a fost de 11,28 zile, fapt ce indica cresterea termenului de incasare al creantelor.

Viteza de rotatie a creditelor furnizori = Sold mediu furnizori / Achizitii de bunuri (sara servicii) s-au cifra de afaceri x 365 zile = $2.900.728 / 26.531.409 \times 365 = 40,15$ zile.
Indicatorul viteza de rotatie a creditelor furnizori .

Viteza de rotatie a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate
= $26.531.409 / 37.217.755 = 0,71$ rotatii

Viteza de rotatie a activelor imobilizate a inregistrat o crestere de la 0,54 rotatii in anul 2014 la valoarea de 0,71 rotatii in anul 2015, ceea ce indica o crestere a eficientei cu care sunt utilizate aceste active.

Viteza de rotatie a activelor totale = Cifra de afaceri / Total active

= $26.531.409 / 61.780.967 = 0,43$ rotatii

Viteza de rotatie a activelor totale a inregistrat valoarea 0,43 rotatii in anul 2015,

4. Indicatori de profitabilitate

- **Rentabilitatea capitalului angajat** = Profit inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit / Capital angajat

Indicatorul nu se poate calcula intrucat societatea a inregistrat pierdere la 31.12.2015.

Marja bruta din vanzari = Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100
= $15.032.949 / 26.531.409 \times 100 = 56,7\%$

Valoarea indicatorului este in crestere in anul 2015 fata de anul 2014 , de la 47,95 % la 56,7%.

5. Indicatori privind rezultatul pe actiune = Profit net / Numar actiuni

Indicatorul nu se poate calcula intrucat societatea a inregistrat pierdere la 31.12.2015.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 10

Alte informatii

Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii

AVIOANE CRAIOVA SA este o societate pe actiuni , infiintata in Romania in baza HG 242/1991.

Are sediul oficial in Romania , judetul Dolj , comuna Ghercesti , strada Aviatorilor nr. 10 AVIOANE CRAIOVA SA nu are filiale si nu detine titluri de participare strategice la alte intreprinderi ;

Exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale , evidenitate initial intr-o moneda strina, 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 .

AVIOANE CRAIOVA SA nu a inregistrat activitate extraordinara in cursul anului 2015.

Rezultatul fiscal la finele exercitiului fiscal 2015 se prezinta dupa cum urmeaza :

• pierdere contabila inainte de calculul impozitului pe profit	=	13.409.030 lei
• elemente similare veniturilor	=	1.508.580 lei
• venituri neimpozabile +total deduceri	=	2.148.555 lei
• cheltuieli nedeductibile	=	16.718.254 lei
• profit fiscal an 2015	=	2.569.249 lei
• pierdere fiscala ani precedenti	=	18.835.389 lei
• pierdere fiscala de recuperat in anii urmatori	=	16.266.140 lei

Cifra de afaceri la 31.12.2015 este in suma de 26.531 mii. lei si are in principal urmatoarea componenta:

a) pe clienti

- UM 01836 Otopeni	=	22.623 mii lei = 88 %
- Dedalus Tech SRL	=	772 mii lei = 3,01 %
- Sabca Belgia	=	515 mii lei = 2 %

- Elbit Israel	=	939 mii lei =	3,66 %
- Israel Aircraft	=	488 mii lei =	1,90 %

b) pe productia militara si productia civila

- militara 91 %
- civila 9 %.

GAJURI SI IPOTECI

La 31.12.2015, Societatea inregistra urmatoarele garantii depuse in contul unei datorii sau al executarii unor lucrari in suma de 982.577,10 lei, reprezentand:

- o Gaj comercial fara deposedare, reprezentand contract gaj fara deposedare asupra - «Centru de strunjire si frezare SCHAUBLIN »conform contract nr.974/05.03.2013 Aerostar SA Bacau in suma de 976.577,10 lei ;
- o Bilet la ordin in suma de 6.000 lei in favoarea Rompetrol Bucuresti conform contract 3/06.07.2009 (furnizare carburanti) ;

RESTRICTII DE PROPRIETATE

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

Toate aceste inregistrari s-au efectuat, cu aprobarea AGA .

Ulterior, in anul 2004, cu ocazia constituirii Parcului industrial, terenul facand obiectul propunerilor de transfer catre Consiliul Judetean Dolj, s-a constatat ca acesta nu putea fi predat deoarece SC Avioane Craiova SA 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 fi 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 intenția 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 Iamureasca 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 3,3m si 3,6m pe toata lungimea lui de peste 5000m.

Alte restrictii de proprietate : societatea detine in proprietate indiviza cu Consiliul Judetean, prin Societatea Administrator Parcul Industrial SA, 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 MIR 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 susținte datorile bugetare restante ale societatii.

2. Cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2006 privind insolventa, informam ca, la aceasta data, societatea inregistreaza datorii restante catre bugetul consolidat al statului si bugetul local, reprezentand debite si accesorii, precum si fata de AAAS Bucuresti insa, 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.

La data de 31.12.2015 societatea inregistreaza un activ net (total active-datorii curente) in suma de - 62.364.093 lei. Despre aceasta situatie Consiliul de Administratie a instiintat actionarul in sedinta AGA din 15.12.2015, in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 153²⁴ alin.1.

In acest sens AGA a dispus societati intocmirea unui Plan de reorganizare si restructurare a societatii care va fi analizat in sedinta AGA din dat de 28/29.03.2016.

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 in suma de 112.141.851 RON;

-datorii comerciale in suma de 4.354.197 RON din care in principal catre furnizorul de apa si avansuri de la clienti.
- datorii catre alti creditori 6.737.801 RON;

pentru ca societatea sa-si poata continua activitatea Consideram ca rezolvarea acestei situatii va fi posibila numai prin:

- conversia in actiuni a datorilor bugetare;
- extinderea activitatii in domeniul aviatiei civile ;
- reluarea privatizarii a AVIOANE CRAIOVA SA;

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele
Badoi Daniel-Mircea
Semnatura

Stampila unitatii

INTOCMIT

Numele si prenumele
Dumitrescu Georgeta
Calitatea : Director Economic
Semnatura

SC AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA EXPLICATIVA NR.11
Privind situatia stocurilor de materiale in anul 2015

- LEI -

Nr. crt	Denumire	Sold 31.12.2014	Intrari	Iesiri	Sold 31.12.2015
1	Materii prime si materiale consumabile	4.096.790	1.867.093	1.991.308	3.972.575
2	Productia in curs de executie	195.210	11.498.460	10.905.952	787.718
3	Produse finite	357.554	18.903.200	18.806.677	454.077
4	Produse reziduale	90	17.066	17.137	19
5	Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la tertii	14.845	-	-	14.845
6	Marfuri	-	17.085	17.085	-
7	Ambalaje	279	-	-	279
	Total	4.664.768	32.302.904	31.738.159	5.229.513

PRECIZARI:

Materii prime si materiale consumabile

- la 31.12.2014 in gestiunile societatii s-au aflat materii prime si materiale cosumabile in valoare bruta de 4.096.790 lei.
- in cursul anului 2015 s-au efectuat achizitii in valoare de 1.867.093 lei si s-au consumat materiale in valoare de 1.991.308 lei, reprezentand in principal materiale si echipamente necesare finalizarii lucrarilor contractate in baza Acordului cadru 200BC/08.05.2012 incheiat cu UM 01836 Otopeni precum si pentru alte lucrari de tertii.

Soldul contului la 31.12.2015 in valoare bruta este de 3.972.575 lei.

Productia in curs de executie

Soldul productiei in curs de executie la 31.12.2014 a fost de 195.210 lei in valoare bruta.

In cursul anului 2015 au fost efectuate cheltuieli incluse in costul productiei in curs de executie in valoare de 11.498.460 lei, in urmatoarea componenta:

Cheltuieli materiale	1.518.887 lei
Cheltuieli salariale	4.041.335 lei
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	494.632 lei
Cheltuieli cu serviciile executate de tertii	4.692.964 lei
Utilitati: energie,gaze, apa..	750.642 lei

Iesirile din productia in curs de executie, reprezinta contravalorarea notelor de predare la cost efectiv pentru productia executata in suma de 10.905.952 lei.

La sfarsitul anului 2015, soldul productiei in curs de executie in valoare bruta este de 787.718 lei.

Produse finite

Soldul contului de produse finite la 31.12.2014 a fost in valoare bruta de 357.554 lei. Produsele finite obtinute in anul 2015 in suma de 18.903.200 lei, reprezinta in principal contravalorarea Acord cadru 200BC /08.05.2012 ,UM 01836 Otopeni.

- Produsele finite iesite, in suma de 18.806.677 lei, reprezinta livrarea efectiva catre beneficiari:UM 01836 Otopeni si diversi terți.

Produsele finite existente in sold la 31.12.2015 sunt in suma bruta de 454.077 lei, cu urmatoarele produse principale:

- avion microlight
- produse SNCFR
- diverse

Produse reziduale

Contul "Produse reziduale" prezinta un sold, la 31.12.2014 in suma de 90 lei.

In cursul anului 2015 au intrat produse reziduale in suma de 17.066 lei si au iesit prin vanzare produse reziduale in suma de 17.137lei.

Contul "Produse reziduale" prezinta un sold, la 31.12.2015, in suma de 19 lei.

Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la tertii

Soldul contului 351 "Materii si materiale aflate la tertii", la 31.12.2015 este de 14.845 lei si reprezinta contravalorarea materialelor aflate in principal la:

- Aerofina Bucuresti	1.574 lei
- UM 01541 "S" Urechești Gorj	1.989 lei
- INCAS Bucuresti	80 lei

Marfuri

Rulajul cumulat al contului "Marfuri", in suma de 17.085 lei, reprezinta contravalorarea materialelor inregistrate la cost istoric, vandute din stoc in cursul anului 2015. La sfarsitul exercitiului financiar 2015, acest cont prezinta sold zero.

Ambalaje

Soldul contului "Ambalaje" la 31.12.2015 in valoare bruta este de 279 lei.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie

- la 31.12.2015 soldul este de 287.231 lei constand din:	
-ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie	= 54.192 lei
-ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	= 19.010 lei
-ajustari pentru deprecierea produselor finite	= 214.029 lei

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

**SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI
LA 31.12.2015**

Nr. Crt	Denumirea bancii	Echivalent RON	Cont curent RON	Din care :					
				Cont depozit IDEAL BCR	Depozit Colateral/ Cont garantie	Casa	USD/ RON	EUR/ RON	GBP/ RON
1.	BCR SUC JIUI	11.752.308,24	7 067 155,41	2.253.561,79	1.659.923,79	-	177 992,56 / 738 259,74	5.833,72 / 26 394,67	1.140,93 / 7.012,84
2.	UNICREDIT TIRIAC BANK	8 876,07	8.876,07	-	-	-	-	-	-
3.	RAIFFEISEN BANK	60.146,01	60 146,01	-	-	-	-	-	-
4.	TREZORERIE	4.634.075,89	3.950.456,95	-	683 618,94	-	-	-	-
5.	CASA	101 656,94	-	-	-	25.951,87	18.240 / 75.654,05	-	8,30 / 51,02
	TOTAL	16.557.063,15	11.086.634,44	2.253.561,79	2.343.542,73	25.951,87	813.913,79	26.394,67	7.063,86

NOTA :

LA „ SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI LA 31.12.2015” SE MAI ADAUGA SI SUMA DE 119.767,16 LEI CE REPREZINTA „GARANTII GESTIONARI”