

**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 2016	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2016	Sold la inceputul exercitiului financiar 2016	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2016
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
<b>Imobilizari necorporale</b>								
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizari	588.744	40.244		628.988	466.102	68.185		534.287
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	-							
<b>TOTAL</b>	588.744	40.244		628.988	466.102	68.185		534.287
<b>Imobilizari corporale</b>								
Terenuri	13.812.405			13.812.405				
Constructii	24.049.473			24.049.473	2.020.233	1.850.041		3.870.274
Instalatii tehnice si masini	7.321.069			7.321.069	6.718.928	67.968		6.786.896
Alte instalatii, utilaje si mobilier	1.549.570	28.678	126	1.578.122	1.081.640	92.417	126	1.173.931
Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	168.883			168.883	10.064			10.064
<b>TOTAL</b>	<b>46.901.400</b>	<b>26.678</b>	<b>126</b>	<b>46.929.952</b>	<b>9.830.865</b>	<b>2.010.426</b>	<b>126</b>	<b>11.841.165</b>
<b>Imobilizari financiare</b>	24.578		23.578	1.000				
<b>ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL</b>	<b>47.514.722</b>	<b>68.922</b>	<b>23.704</b>	<b>47.559.940</b>	<b>10.296.967</b>	<b>2.078.611</b>	<b>126</b>	<b>12.375.452</b>

Imobilizarile necorporale existente in societatea noastra, in cursul anului 2016 sunt structurate astfel:

- alte imobilizari

Elementul "Alte imobilizari" este evidentiat la costul de achizitie. Ajustarea de valoare a acestui element reprezinta amortizarea inregistrata in cursul anului in suma de 68.185. Cresterea de 40.244 lei in anul 2016 reprezinta achizitionarea de licente Microsoft si Antivirus.

#### 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 in anul 2016 nu a inregistrat cresteri si nici deprecieri, terenurile nefiind supuse amortizarii.

- Elementele „Constructii, Instalatii tehnice si masini si Alte instalatii, utilaje si mobilier” au inregistrat ajustari de valoare in cursul exercitiului prin amortizarea inregistrata in cursul anului in suma de 2.010.426 lei si reduceri in suma de 126 lei ca urmare a valorificarii prin vanzare a unui mijloc auto amortizat integral.

Cresterea in suma de 28.678 lei, reprezinta achizitia de imobilizari si anume:

- Router firewall
- Surse UPS
- Pompa cu piston
- Balanta analitica

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 scadere in suma de 23.578 lei, reprezentand restituire garantie vamala import contract Elbit Israel, program Azit.

**AVIOANE CRAIOVA SA**  
**NOTA 2**  
**Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

- lei-

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2016	Cresteri	Reduceri	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2016
				in cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru litigii	2.996.827	86.566	2.303.565			779.828
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	317.551	500.834	335.632			482.753
Provizioane pentru restructurare	1.466.760	-	1.466.760			-
Alte provizioane pt.riscuri si cheltuieli	7.012.973	5.099.624	6.915.346			5.197.251
<b>TOTAL</b>	<b>11.794.111</b>	<b>5.687.024</b>	<b>11.021.303</b>			<b>6.459.832</b>

La **31.12.2016**, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de **6.459.832 lei**, cu urmatoarea destinatie :

**1.Provizioane pentru litigii** –in suma de **779.826 lei**, care au urmatoarea componenta :

- **daune dividende AAAS Bucuresti** in suma de **761.826 lei**, din care :  
--daune aferente dividendelor anului 1999, in suma de 761.826 lei calculate pana la 31.12.2016;

- **P.V. Amenda DGRFP**, in baza OG 26/2013 cu privire la BVC 2015, in suma de **6.000 lei**.

- **P.V. Amenda DGRFP**, in baza OG 26/2013 cu privire BVC 2015 trim I, in suma de **12.000 lei**.

**Cresterea** in anul 2016 in valoare de **86.566 lei** reprezinta ;

- daune AAAS actualizate pana la data de 31.12.2016 in suma de 80.566 lei;
- P.V. Amenda DGRFP in suma de 6.000 lei.

**Scaderea** in anul 2016 in suma de 2.303.565 lei o reprezinta :

- anulare provizion amenda PV 4952 / 2014, pentru depasire limite indicatori economico - financiari in suma de 5.000 lei
- anulare provizion daune dividende in suma de 2.298.565 lei.

**2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor** – in suma de **482.753 lei**.

**Cresterea** in anul 2016 in valoare de **500.834 lei** reprezinta:

- creare provizion pentru garantie avioane: 702;705.707;709;717,724;725.

**Scaderea** in anul 2016 in suma de **335.632 lei** se datoreaza:

- anularii provizionului creat pentru avioanele 711,720,722,723 si diminuarii provizioanelor constituite pentru avioanele: 701;702;705;707;709;712.

### **3.Provizioane pentru restructurare**

Acestea au fost constituite in anul 2015, in urma intocmirii unui Program de reorganizare si restructurare a societatii intre care si disponibilizare de personal de minim 50 persoane, sume calculate conform prevederilor CCM. Acest Program a fost avizat de catre Consiliul de Administratie si inaintat spre aprobare actionarului principal – Ministerul Economiei, Program care a fost amanat.

Deoarece aceste masuri nu s-au concretizat, acest provizion, in suma de 1.466.760 lei, a fost anulat in anul 2016.

### **4. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli - in suma de 5.197.251 lei.**

**Cresterea** in anul 2016 in suma de 5.099.624 lei reprezinta:

- provizion creat pentru materiale avion 702 in suma de 40.529 lei;
- provizion pentru salariati care nu au beneficiat de prime in 2016, in suma de 721.475 lei;
- provizion reprezentand majorari buget local aferente anului 2017 in suma de 602.620 lei;
- provizion reprezentand majorari si penalitati buget general consolidat aferente anului 2017, in suma de 3.735.000 lei.

**Scaderea** in anul 2016 in valoare de **6.915.346 lei**, reprezinta:

- anulare provizion salariati care nu au incasat prima aferenta anului 2013 in suma de 991 lei;
- anulare provizion reprezentand majorari buget local aferent anului 2016 in suma de 1.204.394 lei;
- anulare provizion constituit pentru majorari si penalitati buget general consolidat aferent anului 2016 in suma de 5.645.045 lei;
- anulare provizion cheltuieli judecatoresti aferente salariatilor care au actionat in instanta pentru obtinere grupa a II –a de munca, in suma de 1.200 lei;
- anulare provizion constituit pentru avion 702 in suma de 40.529 lei;
- diminuare provizion materiale avion in suma avion 701 si 723, de 23.187 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

Aceasta s-a facut in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014 si OG 64/2001.

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat	99.644
-rezerva legala	4.982
-acoperirea pierderii contabile	-
-dividende etc.	-
Profit nerepartizat	94.662

Nota : **La 31.12.2016**, societatea a inregistrat profit contabil in suma de 99.644 lei, astfel:

- pierdere din exploatare 151.439 lei
- profit financiar 251.083 lei
- profit brut 99.644 lei
- profit net 99.644 lei

Pe cumulat situatia economica se prezinta astfel::

- profit net an 2016 99.644 lei
- pierdere reportata aferenta anilor precedenti 109.530.991 lei
- total pierdere cumulata 109.431.347 lei.

Principalele cauze care au dus la inregistrarea de pierdere din exploatare 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).

Societatea propune aprobarea in cadrul Adunarii Generale a Actionarilor a repartizarii de profit in suma de 94.662 lei pentru acoperirea partiala a pierderii contabile aferenta anului 2014 in suma de 4.400.458 lei

#### ADMINISTRATOR

Numele si prenumele  
Badoi Daniel Mircea  
Semnatura

Stampila unitatii

#### INTOCMIT

Numele si prenumele  
Dumitrescu Georgeta  
Calitatea : Director  
Economic

**SC AVIOANE CRAIOVA SA****NOTA 4****ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

<b>Indicatorul</b>	<b>- lei -</b>	
	<b>Exercitiul precedent</b> 2015	<b>Exercitiul curent</b> 2016
0	1	2
1. Cifra de afaceri	26.531.409	23.378.109
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5) din care:	11.498.460	8.178.330
3. Cheltuielile activitatii de baza 921	8.324.249	5.693.157
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare 922	71.588	199.672
5. Cheltuielile indirecte de productie 923	3.102.623	2.285.501
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	15.032.949	15.199.779
7. Cheltuieli ale perioadei -indirecte de sectie	5.856.283	5.765.422
8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administratie	9.130.898	4.200.235
9. Alte venituri (711,721,722,754,758)	808.346	-828.298
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-7.642.085	4.405.824
11. Cheltuieli ale perioadei:accesorii + alte chelt.de exploatare	14.363.962	4.557.263
12. Rezultatul din exploatare cf.cont profit (10-11)	-13.509.848	-151439

**PRECIZARI:**

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferenta intre veniturile totale din exploatare in suma de 26.086.578 lei si cheltuielile din exploatare in suma de 26.238.017lei de unde rezulta o pierdere de 151.439 lei, necesita urmatoarele precizari:

Costul efectiv al bunurilor vandute si al serviciilor prestate, asa cum reiese din contabilitatea de gestiune – credit cont 901 „Decontari privind cheltuielile” este de 8.178.330 lei.

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

Cheltuielile din exploatare transpuse in costul activitatii de baza sunt in suma de 5.693.157 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune si in activitatea auxiliara in suma de 199.672 lei, conform cont 922.

Avand ca baza de repartizare manopera directa + CAS, in anul 2016 regia de sectie in suma de 2.285.501 lei, a fost in medie de 176.22 %.

Conform IAS 2, in costul bunurilor vandute nu sunt incorporate cheltuielile generale de administratie, cheltuielile de desfacere precum si regia recunoscuta ca o cheltuiala a perioadei.

Elementele de cheltuieli ce reprezinta costuri neincorporabile in anul 2016 se prezinta astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de productie, in suma de 5.765.422 lei.
- cheltuieli ale perioadei, generale de administratie, in suma de 4.200.235.lei.

In determinarea rezultatului din exploatare se are in vedere, sumele inregistrate ca majorari si penalitati calculate pentru neplata datoriilor restante in suma de 4.557.263 lei .

Rezultatul din exploatare neinfluentat de acest element reprezinta profit in suma de 4.405.824 lei.

## AVIOANE CRAIOVA SA

### NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

#### Situatia creantelor Nota 5-1

-lei-

Creante	Sold la 31 decembrie 2016 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale	3.788.014	3.788.014	
Creante cu bugetul statului provenind din impozite,taxe,si varsaminte asimilate			
Creante cu bugetul statului provenite din aplicarea OUG 95/2002			
Debitori diversi	295.300	295.300	-
Alte creante	26.174	26.174	-
<b>TOTAL CREANTE</b>	<b>4.109.488</b>	<b>4.109.488</b>	<b>-</b>

#### PRECIZARI :

##### 1. Creante Comerciale:

La 31.12.2016 creantele totale ale societatii insumeaza cifra de 4.109.488 lei ,iar ponderea in cadrul acestora o detin creantele comerciale, respectiv 92.18 % .

Creantele comerciale in suma de 3.788.014 lei, sunt formate din:

Cienti in suma de 2.566.626 lei;

Cienti incerti sau in litigiu in suma de 35.807 lei;

Cienti facturi de intocmit – IAI in suma de 1.185.581 lei.

Din analiza creantelor existente , rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2016, creante in valoare de 207.886 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.

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

## 2. Debitori diversi

Structura soldului de 295.300 lei este formata din :

- sume pt. concedii si indemnizatii ce urmeaza a fi recuperate de la Casa de Asigurari de sanatate – 123.221 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 26.174 lei.

Aceasta suma este formata din :

- 141 lei -dobanzi bancare de incasat;
- 1.588 lei - suma reprezentand furnizori - TVA la incasare ;
- 24.445 lei - suma platita in plus repr. contributi pt. concedii si indemnizatii aferente OUG 95/2002 si care urmeaza a se compensa cu celelalte debite.



## AVIOANE CRAIOVA SA

### NOTA 5

#### SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia datoriilor

Nota 5-2

- lei-

Datorii*)	Soldul la sfarsitul exercitiului financiar 2016	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	Intre 1-5 ani	peste 5 ani
	<i>I = 2+3+4</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Total, din care:</b>	<b>122.484.171</b>	<b>121.594.281</b>		<b>889.890</b>
I Datorii comerciale	1.436.920	1.436.920		
II Datorii catre bugetul consolidat al statului	100.160.265	100.160.265		
III Datorii fata de bugetul local	13.457.283	13.457.283		
IV Creditori	5.271.310	4.381.420		889.890
V Alte datorii	2.158.393	2.158.393		

#### PRECIZARI :

I. La rubrica datorii comerciale in suma de **1.436.920 lei** sunt cuprinse:

a) datorii catre furnizori, in suma de 659.173 lei, in principal:

- ERUSNET SRL 292.324 lei
- CEZ VANZARE 98.933 lei
- INCAS 58.548 lei
- ENGIE ROMANIA S.A . 35.586 lei
- R.A.T. CRAIOVA 5.620 lei

b) avansuri clienti in suma de 777.747 lei astfel :

- INCAS SA BUCURESTI

777.747 lei

**II.** In structura datoriilor ponderea o detin datoriile catre **bugetul general consolidat al statului 81,77 %** , astfel:

<b>bugetul de stat</b>	= <b>34.377.585 lei</b>
din care dobanzi + penalitati	= 17.235.348 lei
<b>bugetul asigurarilor sociale de stat</b>	= <b>48.939.464 lei</b>
din care dobanzi + penalitati	= 25.266.474 lei
<b>bugetul asigurarilor sociale de sanatate</b>	= <b>14.817.250 lei</b>
din care dobanzi + penalitati	= 8.581.133 lei
<b>bugetul fondului de somaj</b>	= <b>2.025.966 lei</b>
din care dobanzi + penalitati	= 1.077.900 lei

Din totalul acestor datorii de **100.160.265 lei**, cele restante la data de 31.12.2016 sunt in suma de 98.823.555 lei.

**III.** Datoriile privind bugetul local in suma de **13.457.283 lei** ( restante la 31.12.2016) sunt formate din:

a) impozit pe cladiri	= 4.953.036 lei
b) impozit pe teren	= 65.698 lei
c) majorari de intarziere	= 8.438.549 lei

**IV.** In ceea ce priveste datoriile catre creditorii, in suma de **5.271.310 lei** ponderea o detin datoriile catre :

a) A.A.A.S, provenite din preluarea de catre A.A.A.S.( in baza OUG 95 / 2003 ) a debitorilor 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) creditorii diversi = 13.016 lei, reprezentand sume conform Art.10.16 CCM datorate Sindicatul Liber al SC Avioane Craiova SA pentru luna decembrie 2016, achitate in ianuarie 2017.

**V.** Alte datorii in suma de **2.158.393 lei** cuprind :

- a) dividendele aferente anului 1999 neachitate pana la data incheierii exercitiului financiar 2016 = 1.362.438 lei
- b) personal si conturi asimilate = 795.955 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 12<sup>8</sup> 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 Situatiilor financiare anuale, pentru exercitiul financiar 2016, sunt prezentate mai jos, dupa cum urmeaza:

#### **A Bazele intocmirii situatiilor financiare**

Situatiile financiare pentru anul 2016 au fost intocmite si prezentate in conformitate cu:

- OMFP nr 1.802/2014 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 166/2017 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 31.12.2016;

Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2016 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, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare, cu exceptia celor create intern de entitate;
- fondul comercial;
- alte imobiliarizari necorporale;
- imobiliarizari necorporale in curs de executie.

Imobiliarizari corporale sunt elemente corporale care sunt detinute pentru a fi utilizate in productia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate altora sau pentru alte scopuri si se asteapta sa se utilizeze pe parcursul mai multor perioade.

## **Recunoasterea si evaluarea initiala**

Un activ necorporal trebuie recunoscut daca si numai daca:

- a) se estimeaza ca beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obtinute de catre entitate si
- b) costul activului poate fi evaluat in mod fidel.

Un activ necorporal se inregistreaza initial la costul de achizitie sau de productie.

Activele necorporale sunt masurate si evaluate initial la costul lor, care este diferentiat si are un continut diferit in raport cu modalitatea de procurare:

- achizitie individuala separata;
- achizitie in cadrul proceselor de combinare a intreprinderilor;
- obtinere ca subventie guvernamentala;
- alte intrari neonerose, productie proprie.

Costul unui element de imobiliarizari corporale va fi recunoscut ca activ daca si numai daca:

- a) este posibila generarea catre entitate de beneficii economice viitoare aferente activului;
- b) costul activului poate fi evaluat in mod credibil.

Un element al imobiliarizariilor corporale care este recunoscut va fi evaluat initial la costul sau.

Costul unei imobiliarizari corporale este format din:

- pretul de cumparare, incluzand taxele vamale si taxele nerecuperabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor;
- orice costuri direct atribuibile aducerii activului la locatia si conditia necesare pentru ca acesta sa poata opera in modul dorit de conducerea entitatii;
- materialele, manopera si alte costuri direct atribuibile pentru activele construite in regie proprie.

## **EVALUAREA ULTERIOARA RECUNOASTERII INITIALE**

Cheltuielile ulterioare cu un activ necorporal dupa cumparare sau finalizarea sa trebuie recunoscute in contul de profit si pierderi atunci cand sunt efectuate, cu exceptia cazului in care:

- este probabil ca aceasta cheltuiala sa permita activului sa genereze beneficii economice viitoare suplimentare fata de cele estimate initial ;
- aceasta cheltuiala poate fi evaluata cu fidelitate si atribuita activului.

Ulterior recunoasterii initiale, un element de imobiliarizari corporale va fi inregistrat la costul sau minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere.

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobiliarizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata credibil va fi inregistrat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării minus orice amortizare acumulata ulterior si 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 derecunoasterea 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 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 reevaluatata 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 achizitie 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 adecvat 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 datoriilor.

## **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 creantelor 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 diferenta rezultata este recunoscuta in acea luna. Daca creanta este decontata intr-o luna

ulterioara, diferenta recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarile cursurilor de schimb, survenita in cursul fiecarei 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 recupera.

### **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 evalueaza la cursul de schimb al pietei 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 dezvoltă 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 evalueaza la cursul de schimb al pietei 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 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 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 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 nedistribubil.

## **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 crestere 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.

### **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 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 SA

### NOTA 7

#### PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

a) Capital social subscris al S.C. 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,	80,9778	741.339	1.853.347,5
2.	Alti actionari	19,0222	174.145	435.362,5
	<b>Total</b>	<b>100,0000</b>	<b>915.484</b>	<b>2.288.710</b>

d) Actiuni rascumparabile: Nu este cazul.

e) Actiuni emise: In cursul anului 2016 nu au fost emise actiuni;

f) Obligatiuni emise: In cursul anului 2016 nu au fost emise obligatiuni;

## AVIOANE CRAIOVA SA

### NOTA 8

#### Informatii privind salariatii , administratorii si directorii

##### I Salarizarea directorilor si administratorilor

Consiliul de administratie in anul 2016 a fost retribuit cu o indemnizatie echivalent a 20% din salariul Directorului general .

Directorul general a fost salarizat conform Contractului de mandat nr. 915/MR/D/13.08.2013. Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2016.

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

Suma primita ca remuneratie bruta pe tot parcursul anului 2016 a fost de 111.437 lei;

Sumele brute platite si de platit Consiliului de Administratie pentru anul 2016= 106.353 lei;

Sumele brute platite si de platit reprezentantului ME in AGA = 0 lei;

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

Auditul societatii pe anul incheiat la 31.12.2016 a fost asigurat de firma Profesional Audit SRL. Pentru auditarea situatiilor financiare Avioane Craiova S.A. va plati suma de 8.500 lei fara TVA.

Sumele brute platite si de platit salariatilor pentru anul 2016 = 12.451.893 lei, din care:

- 2.875.886 lei, din transferuri conform OUG 95/2002 pentru un numar mediu lunar de 112 salariatii;
- 9.576.007 lei, din surse proprii de finantare pentru un numar mediu de 196 salariatii in activitate .

Cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala aferenta anului 2016 = 2.901.832 lei

##### II Salariatii (conform structura organizatorica):

➤ numar mediu aferent exercitiului financiar 2016 = **255**;

➤ numar de salariatii existenti la sfarsitul anului 2016 = **287** , din care:

- personal conducere = **18**

- total personal tehnic, economico – administrativ = **89**:

maistri	-12
sef colectiv	- 1
ingineri	-44
economisti	- 8
subingineri	- 8
alte studii superioare	- 3
tehnicieni	- 8
alte studii medii	- 2

jurist	- 3	
- personal muncitor		= 153
- personal auxiliar		= 27
➤ numar salariati cu contractul de munca suspendat		= 33
➤ numar contracte de mandat -directorul general		= 1
➤ numar posturi vacante		= 21

## AVIOANE CRAIOVA S.A.

### NOTA 9

#### CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI 2016

##### 1.Indicatori de lichiditate:

a) **Indicatorul lichiditatii curente** = Active curente / Datorii curente =  
= 19.949.023 / 122.484.171 = **0,16**

Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescator, limita minima utilizata in analizele ec.-fin. fiind 2.

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

= ( 19.949.023 – 4.448.998) / 122.484.171 = **0,13**

Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescator, limita minima utilizata in analizele ec.-fin. fiind de 0,8.

##### 2. Indicatori de risc:

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

= 0 / - 73.799.558 x 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 =  
= 8.178.330 / 4.764.889 = **1,72 rotatii**

Nu exista niveluri limita

**Numar de zile de stocare** = Stoc mediu / Costul vanzarilor x 366 =  
= 4.764.889 / 8.178.330 x 366 = **213,57 zile**

Nu exista niveluri limita

$$\begin{aligned} \text{Viteza de rotatie a debitorilor-clienti} &= \text{Sold mediu clienti} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 = \\ &= 1.700.166 / 23.378.109 \times 365 = 26,65 \text{ zile} \end{aligned}$$

Sensul favorabil al acestui indicator este cel descrescator, limita maxima utilizata in analizele ec.-fin. fiind 90.

$$\begin{aligned} \text{Viteza de rotatie a creditelor furnizori} &= \text{Sold mediu furnizori} / \text{Achizitii de bunuri (fara} \\ &\text{servicii) s-au cifra de afaceri} \times 365 \text{ zile} = 1.232.503 / 23.378.109 \times 365 = 19,32 \text{ zile.} \end{aligned}$$

Sensul favorabil al acestui indicator este cel crescator, limita minima utilizata in analizele ec.-fin. fiind 30.

$$\begin{aligned} \text{Viteza de rotatie a activelor imobilizate} &= \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} \\ &= 23.378.109 / 35.184.488 = 0,66 \text{ rotatii} \end{aligned}$$

Nu exista niveluri limita

$$\begin{aligned} \text{Viteza de rotatie a activelor totale} &= \text{Cifra de afaceri} / \text{Total active} \\ &= 23.378.109 / 57.443.010 = 0,41 \text{ rotatii} \end{aligned}$$

Nu exista niveluri limita

#### 4. Indicatori de profitabilitate

$$\begin{aligned} \text{Marja bruta din vanzari} &= \text{Profitul brut din vanzari} / \text{Cifra de afaceri} \times 100 \\ &= 15.199.779 / 23.378.109 \times 100 = 65 \% \end{aligned}$$

Sensul favorabil al acestui indicator este cel crescator.

$$\begin{aligned} \text{5. Indicatori privind rezultatul pe actiune} &= \text{Profit net} / \text{Numar actiuni} \\ \text{99.644/ 915.484} &= 0,11 \text{ lei / actiune} \end{aligned}$$

## 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 , 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 .

AVIOANE CRAIOVA SA nu a inregistrat activitate extraordinara in cursul anului 2016.

**Rezultatul fiscal** la finele anului 2016 se prezinta dupa cum urmeaza :

• profit contabil inainte de calculul impozitului pe profit	=	99.644	lei
• venituri neimpozabile	=	8.762.050	lei
• elemente similare veniturilor	=	1.484.951	lei
• alte deduceri	=	1.718.763	lei
• cheltuieli nedeductibile	=	12.422.195	lei
• profit impozabil	=	3.525.977	lei
• pierdere fiscala ani precedenti	=	16.007.138	lei
• impozit profit	=	0	lei



Cifra de afaceri la 31.12.2016 este in suma de 23.378 mii. lei si are in principal urmatoarea componenta:

a ) pe clienti

- UM 01836 Otopeni	=	12.744 mii lei	=	54,51 %
- Dedalus Tech SRL	=	1.418 mii lei	=	6,07 %
- Elbit Israel	=	1.828 mii lei	=	7,82 %
- Israel Aircraft	=	5.015 mii lei	=	21,45 %
- Incas SA Bucuresti	=	1.594 mii lei	=	6,82%
- MT. Aerospace Germania	=	711 mii lei	=	3,04 %

b) pe productia militara si productia civila

- militara 84 %
- civila 16 %.

### **GAJURI SI IPOTECI**

La 31.12.2016, Societatea inregistreaza 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 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 AGA.

Ulterior 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 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 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.

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

In vederea clarificarii situatiei juridice a terenului in suprafata de 17.840 mp Avioane Craiova S.A. a efectuat in cursul anului 2016 Planul de Amplasament al conductelor in format digital si analogic, in vederea identificarii terenului si numeroasele suprapuneri cu proprietatile particulare

In urma obtinerii Planului de Amplasament al conductelor, societatea noastra a emis adrese catre O.C.P.I. Dolj si Primaria Craiova avand drept scop identificarea suprapunerilor cu proprietatile particulare.

Din analiza Planului de Amplasament rezulta circa 100 proprietati suprapuse peste terenul societatii.

Din cele constatate Avioane Craiova S.A. ar trebui sa actioneze in instanta, persoanele ale caror proprietati se suprapun peste teren, avand ca obiect actiune in revendicare imobiliara, in cel mai scurt timp de la obtinerea raspunsului de la Primaria Municipiului Craiova si respective O.C.P.I. Dolj.

Costurile estimate privind demararea actului de justitie intreprins de Avioane Craiova SA, se ridica, per dosar, la o suma de:

- taxa judiciara de timbru la valoare-incepand cu 300 lei+5% din valoare estimata de expertiza;
- taxa expertiza tehnica de specialitate topografie-cadastru incepand cu 1000 lei;
- cheltuieli de judecata (onorariu avocat) incepand cu 1000 lei;
- total per dosar minim 2300 lei.

Suma estimata pentru demararea intregului act de justitie : 230.000 lei.

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 3,3m 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 suporte datoriile bugetare restante ale societatii.

Se asteapta ca la nivelul Ministerului Economiei 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 consolidat al statului si bugetul local, reprezentand debite si accesorii, precum si fata de AAAS 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 in suma de 113.617.548 RON;
- datorii comerciale in suma de 1.436.920 RON (curente)
- datorii catre alti creditori 7.429.393 RON;

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

- Asigurarea cu comenzi specifice obiectului de activitate prin:
- extinderea activitatii in domeniul aviatiei civile ;
- reluarea privatizarii a AVIOANE CRAIOVA SA;
- conversia in actiuni a datoriilor bugetare.

## SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2016

(Metoda indirecta)

- lei -

		Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
			Precedent	Curent
			1	2
	+/-	Profit sau pierdere	-5.092.831	99.644
	+	Amortizare inclusa in costuri	494.632	563.061
	-	Variatia stocurilor	761.840	-793.380
	-	Variatia creantelor	-521.556	3.481.024
	+	Variatia furnizorilor si clientilor creditor	-1.130.129	-2.917.277
	-	Variatia altor elemente de activ	-1.915.986	6.564.749
	+	Variatia altor pasive	10.710.790	6.589.409
=	=	<b>Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)</b>	<b>6.658.164</b>	<b>-4.917.556</b>
	+	Sume din vanzarea imobiliarilor necorporale si corporale	0	3.120
	-	Achizitii de imobiliarizari necorporale si corporale	918.673	68.922
	-	Cheltuieli pentru imobiliarizari corporale si necorporale in curs	0	0
+	=	<b>Flux de numerar din activitatea de investitii (B)</b>	<b>-918.673</b>	<b>-65.802</b>
	+	Variatia imprumuturilor		
	+	Subventii primite pentru investitii		
	+	Dividende de platit		
+	=	<b>Flux de numerar din activitatea financiara (C)</b>		
	+	Flux de numerar – TOTAL (A+B+C)	<b>5.739.491</b>	<b>-4.983.358</b>
	+	Flux de numerar la inceputul perioadei	<b>10.817.572</b>	<b>16.557.063</b>
	=	Flux de numerar la finele perioadei	<b>16.557.063</b>	<b>11.573.705</b>

### ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Badoi Mircea Daniel

Semnatura

### INTOCMIT

Numele si prenumele

Dumitrescu Georgeta

Calitatea: Director Economic

Semnatura

Stampila unitatii

**AVIOANE CRAIOVA SA**

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU  
la data de 31 decembrie 2016**

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 Ianuarie 2016	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2016
		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	34.664.147			1.765.088		32.899.059
Rezerve legale	407.651	4.982				412.633
Rezerve statutare sau contractuale						
Alte rezerve	36.369					36.369
Actiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C					
	Sold D	108.951.960	13.409.030			122.360.990
Rezultatul reportat repr.surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	12.771.208	1.765.088			14.536.296
	Sold D					
Rezultatul reportat	Sold C					

provenit din corectarea erorilor contabile	Sold D	1.965.299			259.002		1.706.297
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		99.644				99.644
	Sold D	13.409.030			13.409.030		
Repartizarea profitului			4.982				4.982
Total capitaluri proprii		-74.158.204	-11.544.298		-11.902.944		-73.799.558

**Rezerve din reevaluare** –32.899.059 lei, reprezinta o scadere a rezervei din reevaluare provenite din diferenta dintre ultima valoare contabila a imobilizarilor corporale si valoarea reevaluată la data de 31.12.2014.

**Rezerve legale** – 412.633 lei, prezinta o crestere de 4.982 lei, fata de anul 2015, reprezentand repartizare profit aferent anului 2016.

**Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita** – 122.360.990 lei , fiind pierdere neacoperita aferenta urmatozilor 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
- 2015 - 13.409.030 lei

**Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare-**

14.536.296 lei, care reprezinta capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct in capitalul propriu.

**Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile** – 1.706.297 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 reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2014 =	-259.002 lei

**Rezultatul exercitiului financiar 2016** = 99.644 lei, ce reprezinta profit contabil.

Se constata o crestere a valorii capitalurilor proprii , datorita in principal, inregistrarii la 31.12.2016 ,a unui profit contabil, in suma de 99.644 lei.