

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2014

(Metoda indirecta)

- lei -

		Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
			Precedent	Curent
			1	2
	+/-	Profit sau pierdere	-13.452.227	-9.162.932
	+	Amortizare inclusa in costuri	249.370	337.353
	-	Variatia stocurilor	117.996	602.784
	-	Variatia creantelor	181.518	598.037
	+	Variatia furnizorilor si clientilor creditori	132.669	2.829.011
	-	Variatia altor elemente de activ	-1.341.582	8.531.283
	+	Variatia altor pasive	13.005.529	23.911.816
=	=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	977.409	8.183.144
	+	Sume din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale	0	0
	-	Achizitii de imobilizari necorporale si corporale	0	200.417
	-	Cheltuieli pentru imobilizari corporale si necorporale in curs	0	57.053
+	=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	0	-257.470
	+	Variatia imprumuturilor	0	0
	+	Subventii primite pentru investitii	0	0
	+	Dividende de platit	0	0
+	=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	0	0
	+	Flux de numerar – TOTAL (A+B+C)	977.409	7.925.674
	+	Flux de numerar la inceputul perioadei	2.013.469	2.990.878
	=	Flux de numerar la finele perioadei	2.990.878	10.916.552

ADMINISTRATOR

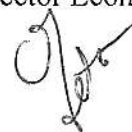
Numele si prenumele
Anghel Ruxandra-Rodica
Semnatura

Stampila unitatii




INTOCMIT

Numele si prenumele
Dumitrescu Georgeta
Calitatea: Director Economic
Semnatura



AVIOANE CRAIOVA SA

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2014

- lei

Element al capitalului propriu		Sold la 1 Ianuarie 2014	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2014
			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		27.851.763	9.790.185		1.185.437		36.456.511
Rezerve legale		407.651					407.651
Rezerve statutare sau contractuale							
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		9.797.734	1.181.110				10.978.844
Alte rezerve		36.369					36.369
Actiuni proprii							
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C						
	Sold D	86.336.801	13.452.227				99.789.028
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29*32							
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D	1.985.614			82.365		1.903.249

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	13.452.227	9.162.932		13.452.227		9.162.932
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii		-61.392.415	-11.643.864		-12.349.155		-60.687.124

Rezerve din reevaluare –36.456.511 lei, reprezinta o crestere a rezervei din reevaluare provenite din diferenta dintre ultima valoare contabila a imobilizarilor corporale si valoarea reevaluata la data de 31.12.2014.

Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare-10.978.844 lei, care reprezinta capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct in capitalul propriu.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita – 99.789.028 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

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile – 1.903.249 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 =	-82.365 lei

Rezultatul exercitiului financiar 2014 = (-)9.162.932 lei, ce reprezinta pierdere contabila.

Se constata o imbunatatire a valorii capitalurilor proprii , datorita in principal, inregistrarii la 31.12.2014 ,a unei pierderi contabile mai mici decat in 2013, in suma de 9.162.932 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 2014	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2014	Sold la inceputul exercitiului financiar 2014	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2014
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale								
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizari	461.120	75.241		536.361	459.130	18.293		477.423
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	-				-			
TOTAL	461.120	75.241		536.361	459.130	18.293		477.423
Imobilizari corporale								
Terenuri	11.319.500	2.492.905		13.812.405	-			
Constructii	20.226.780	7.467.062	3.643.553	24.050.289	2.573.531	1.213.075	3.639.225	147.381
Instalatii tehnice si masini	6.940.294		6.940.294		6.652.445	50.859		6.703.304
Alte instalatii,utilaje si mobilier	1.122.184	24.746		1.146.930	1.100.612	6.295		1.106.907
Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	168.883			168.883	-			
TOTAL	39.777.641	9.984.713	3.643.553	46.118.801	10.326.588	1.270.229	3.639.225	7.957.592
Imobilizari financiare	3.440	21.725	2.391	22.774	-			
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	40.242.201	10.081.679	3.645.944	46.677.936	10.785.718	1.288.522	3.639.225	8.435.015

Imobilizarile necorporale existente in societatea noastra, in cursul anului 2014 sunt structurate astfel:

- alte imobilizari

Elementul "Alte imobilizari" este evidentiata la costul de achizitie. Ajustarea de valoare a acestui element reprezinta amortizarea inregistrata in cursul anului. Cresterea de 75.241 lei in anul 2014 reprezinta achizitionarea de licente.

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" a inregistrat crestere in anul 2014 ca urmare a reevaluarii la 31.12.2014. 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 prin amortizarea inregistrata in cursul anului. .

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

Elementul constructii a inregistrat pe de o parte crestere ca urmare a reevaluarii efectuate la 31.12.2014 iar pe alta parte diminuare, ca urmare a eliminarii amortizarii din valoarea cladirilor si constructiilor ca rezultat al reevaluarii la 31.12.2014, pentru care valoarea justa este mai mica decat valoarea contabila neta precum si a celor pentru care valoarea justa este mai mica decat valoarea contabila dar mai mare decat valoarea ramasa neamortizata.

Imobilizarile financiare, sunt prezentate la valoarea bruta, acestea neinregistrand ajustari pentru pierdere de valoare. Acestea au inregistrat o crestere in suma de 21.725 lei, reprezentand :

- garantie vamala import pentru program AZIT III - Elbit 21.721 lei
- garantie vamala import pentru program Noua Zeelanda 4 lei

Reducerea in suma de 2.391lei reprezinta restituire cautiune dosar Tudor Alina.. Soldul contului la 31.12.2014 este de 22.774 lei si reprezinta:

- garantie vamala import pentru program AZIT III - Elbit 21.721 lei
- garantie vamala import pentru program Noua Zeelanda 53 lei

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

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2014	Cresteri	Reduceri	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2014
				in cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru litigii	2.671.137	227.536				2.898.673
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	153.450	247.247	80.951			319.746
Alte provizioane pt.riscuri si cheltuieli	315.137	185.882	73.984			427.035
TOTAL	3.139.724	660.665	154.935			3.645.454

La **31.12.2014**, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de **3.645.454 lei**, cu urmatoarea destinatie :

1.Provizioane pentru litigii –in suma de **2.898.673 lei**, care au urmatoarea componenta :

- daune dividende AAAS Bucuresti in suma de **2.898.673 lei**, din care :

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

-daune aferente dividendelor anului 1999, in suma de 2.894.804 lei calculate pana la 31.12.2014.;

Cresterea in anul 2014 in valoare de **227.536 lei** reprezinta ;

- daune AAAS actualizate pana la data de 31.12.2014 in suma de 227.536 lei;

2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor – in suma de **319.746 lei**.

Cresterea in anul 2014 in valoare de **247.247 lei** reprezinta creare provizion pentru garantie avioane - 720;722;701;711;723.

Scaderea in anul 2014 in suma de **80.951 lei** se datoreaza anularii provizionului creat pentru avioanele 715 si 716.

3.Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli – in suma de **427.035 lei**.

Cresterea in anul 2014 in valoare de **185.882 lei** , reprezinta:

- provizion creat pentru materiale avion 701 in suma de 12.211 lei;
- provizion creat pentru materiale avion 711 in suma de 5.111 lei;
- provizion creat pentru materiale avion 723 in suma de 162.769 lei;
- provizion pentru salariati care nu au beneficiat de prima in 2014, in suma de 5.791 lei;

Scaderea in anul 2014 in valoare de **73.984 lei**, reprezinta:

- anulare provizion salariati care nu au beneficiat de prima in anul 2013 si carora li s-a acordat aceasta in 2014, in suma de 4.050 lei;
- anulare provizion pentru cheltuieli judecatoresti ca urmare a litigiilor cu fosti salariati pentru acordarea grupei a II –a de munca si care au castigat in instanta si li s-au acordat cheltuielile de judecata in suma de 1.600 lei;
- anulare provizion penalizare director pt. nerealiz.criterii performanta in suma de 25.627 lei;
- anulare provizion avion 715, 716, 704, 708, 722 in suma de 42.707 lei;

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Anghel Ruxandra-Rodica

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 31.12.2014, societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de 9.162.932 lei, astfel:

- pierdere din exploatare 9.132.224 lei
- pierdere financiara 30.708 lei
- pierdere bruta 9.162.932 lei
- pierdere neta 9.162.932 lei

Pierdere contabila s-a marit, astfel societatea inregistreaza:

- pierdere neta an 2014 9.162.932 lei
- pierdere reportata aferenta anilor precedenti 101.692.277 lei
- total pierdere cumulata 110.855.209 lei.

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 2013	Exercitiul curent 2014
0	1	2
1. Cifra de afaceri	10.597.265	20.820.175
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5) din care:	5.432.619	10.837.773
3. Cheltuielile activitatii de baza 921	3.633.912	7.956.775
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare 922	89.523	163.243
5. Cheltuielile indirecte de productie 923	1.709.184	2.717.755
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	5.164.646	9.982.402
7. Cheltuieli ale perioadei -indirecte de sectie	5.081.246	5.037.883
8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administratie	6.605.039	8.514.332
9. Alte venituri (711,721,722,754,758)	321.251	829.628
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-6.200.388	-2.740.185
11. Cheltuieli ale perioadei:accesorii + alte chelt.de exploatare	7.206.005	6.392.039
12. Rezultatul din exploatare cf.cont profit (10-11)	-13.406.393	- 9.132.224

PRECIZARI:

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferenta intre veniturile totale din exploatare in suma de 21.649.803 lei si cheltuielile din exploatare in suma de 30.782.027 lei, de unde rezulta o pierdere de 9.132.224 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 10.837.773 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 7.956.775 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune si in activitatea auxiliara in suma de 163.243 lei, conform cont 922.

Avand ca baza de repartizare manopera directa + CAS, in anul 2014 regia de sectie in suma de 2.717.755 lei, a fost in medie de 182,47%

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 2014 se prezinta astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de productie, in suma de 5.037.883 lei
- cheltuieli ale perioadei, generale de administratie, in suma de 8.514.332 lei.

Un element semnificativ in determinarea rezultatului din exploatare il constituie sumele inregistrate ca majorari si penalitati calculate pentru neplata datoriilor restante in suma de 6.249.373 lei si alte cheltuieli de exploatare in suma de 142.666 lei

Rezultatul din exploatare neinfluentat de acest element reprezinta o pierdere in suma de 2.740.185 lei.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia creantelor

Nota 5-1

-lei-

Creante	Sold la 31 decembrie 2014 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale	935.861	935.861	
Creante cu bugetul statului provenind din impozite,taxe,si varsaminte asimilate			
Creante cu bugetul statului provenite din aplicarea OUG 95/2002			
Debitori diversi	57.529	39.373	18.156
Alte creante	175.511	2.432	173.079
TOTAL CREANTE	1.168.901	977.666	191.235

PRECIZARI :

1. Creante Comerciale:

La 31.12.2014 creantele totale ale societatii insumeaza cifra de 935.861 lei ,iar ponderea in cadrul acestora o detin creantele comerciale, respectiv 80,06 % .

Creantele comerciale in suma de 935.861 lei, sunt formate din:

Clienti in suma de 881.174 lei;

Clienti incerti sau in litigiu in suma de 54.687 lei;

Din analiza creantelor existente , rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2014, creante in valoare de 226.767 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 SRL 46.057 lei.;
- Pexrom Industries 126.022 lei;
- Aircraft Traders Belgia 12.362 lei;
- Gavris Gen Com 6.519 lei.

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

2. Debitori diversi

Structura soldului de 57.529 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 – 53.276 lei.

3. Alte creante

In structura altor creante este cuprinsa suma de 175.511 lei.

Aceasta suma este formata din :

- 67 lei-dobanzi de incasat;
- 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 ;
- 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 ;
- 1.000 lei - amenda conform P.V./ 0155202 / 14.01.2013;
- 2.168 lei - suma reprezentand furnizori - TVA la incasare ;
- 197 lei – sume de recuperat de la salariati, retinute pe stat in luna ianuarie 2015.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia datoriilor

Nota 5-2

- lei-

Datorii*)	Soldul la sfarsitul exercitiului financiar 2014	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>
Total, din care:	113.423.612	108.294.332	4.222.322	906.958
I Datorii comerciale	5.484.326	5.484.326		
II Datotii catre bugetul consolidat al statului	88.956.889	88.956.889		
III Datorii fata de bugetul local	11.364.692	11.364.692		
IV Creditori	5.270.994	141.714	4.222.322	906.958
V Alte datorii	2.346.711	2.346.711		

PRECIZARI :

I. La rubrica datorii comerciale in suma de **5.484.326 lei** sunt cuprinse:

a) datorii catre furnizori, in suma de 3.770.278 lei, in principal:

• AEROSTAR BACAU	2.559.603 lei
• CEZ VANZARE	134.840 lei
• GDF SUEZ	47.677 lei
• INCAS BUCURESTI	169.180 lei
• COMPANIA DE APA	647.914 lei
• PSG FORCE SRL	23.599 lei
• BOYSEN GMGH	27.555 lei
• AEROTRCH BUCURESTI	18.325 lei
• RAT CRAIOVA	10.677 lei

b) avansuri clienti in suma de 1.714.047 lei astfel :

- INCAS SA BUCURESTI	1.551.292 lei
- DEDALUS TECH SRL	3.998 lei
- IAR Brasov	138.700 lei

-CUSTOM AERONAUTICAL SUPPORT

20.057 lei

II. In structura datoriilor ponderea o detin datoriile catre bugetul general consolidat al statului **78,43 %** , astfel:

bugetul de stat	= 30.480.273 lei
din care dobanzi + penalitati	= 14.394.892 lei

bugetul asigurarilor sociale de stat	= 42.198.679 lei
din care dobanzi + penalitati	= 21.207.584 lei

bugetul asigurarilor sociale de sanatate	= 14.454.614 lei
din care dobanzi + penalitati	= 7.301.705 lei

bugetul fondului de somaj	= 1.823.323 lei
din care dobanzi + penalitati	= 921.166 lei

Din totalul acestor datorii de **88.956.889 lei**, cele restante la data de 31.12.2014 sunt in suma de 84.609.509 lei.

III. Datoriile privind bugetul local in suma de **11.364.692 lei** (restante la 31.12.2014) sunt formate din:

a) impozit pe cladiri	= 4.628.529 lei
b) impozit pe teren	= 89.604 lei
c) taxa mijloace de transport	= 40.859 lei
d) taxa firma	= 684 lei
e) majorari de intarziere	= 6.605.016 lei

IV. In ceea ce priveste datoriile catre creditorii, in suma de **5.270.994 lei** ponderea o detin datoriile catre :

a) AAAS, provenite din preluarea de catre AAAS 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 AAAS 1999 in suma de 2.294.696 lei ; dobanda dividende AVAS 1996 in suma de 3.869 lei.

b) AJOFM 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 = 12.700 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 **2.346.711 lei** cuprind :

- a) dividendele aferente anului 1999 neachitate pana la data incheierii exercitiului financiar 2013 = 1.367.388 lei
- b) personal si conturi asimilate = 979.323 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:

AJOFM 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

AMOFM 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.

AAAS astfel :

- 96.842 lei reprezinta contributia la asigurari sociale de sanatate inregistrata 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 2014, sunt prezentate mai jos, dupa cum urmeaza:

A Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare pentru anul 2014 au fost intocmite si prezentate in conformitate cu:

OMFP nr 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare;

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 1121/2006 privind aplicarea Standardele Internationale de Raportare Financiara;

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

Legea 297/2004 privind piata de capital, capitolul 5, sectiunea 1, referitoare la obligatiile societatilor comerciale ale caror actiuni sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

Moneda de raportare este: RON;

Situatiile financiare anuale s-au intocmit pe baza balantei de verificare, la data de 31.12.2014;

Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2014 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, marcele comerciale, drepturile si activele similare, cu exceptia celor create intern de entitate;
- fondul comercial;
- alte imobilizari necorporale;
- imobilizarile necorporale in curs de executie.

Imobilizarile 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 neonerabile, productie proprie.

Costul unui element de imobilizari 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 imobilizarilor corporale care este recunoscut va fi evaluat initial la costul sau.

Costul unei imobilizari 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 conditiile 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 imobilizari corporale va fi inregistrat la costul sau minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere.

Dupa recunoasterea ca activ,un element de imobilizari 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 imobilizarile care nu sunt supuse unor fluctuatii mari de valoare,o periodicitate a reevaluării 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 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 utilizării 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 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 derecunoasterea unui element de imobilizari 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 reevaluat 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 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 în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale tertilor;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate.

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

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

Contabilitatea clienților și a celorlalte creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică clienții sunt grupați în: interni și externi.

Creanțele incerte sunt înregistrate distinct în contabilitate, respectiv în contul 4118 “Clienți incerti sau în litigiu”. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Contabilitatea disponibilităților bănești

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

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

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

Conturile la bănci cuprind:

- disponibilitățile în lei și valută
- cecurile

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE PE TERMEN SCURT

Datoria reprezintă o obligație prezentă a entității care derivă din evenimentele din trecut și a cărei compensare se preconizează să rezulte dintr-o ieșire din entitate a unor resurse care reprezintă beneficii economice.

Datoriile reprezintă angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri cuvenite creditorilor și reprezintă surse atrase de unitatea patrimonială la finanțarea activității de exploatare a acesteia.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului normal al entității sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de marfuri și produse, de lucrări și servicii, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Avansurile primite de la clienți se înregistrează în conturi distincte.

Evaluarea datoriilor se face la valoarea nominală înscrisă în documentele care consemnează apariția lor.

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

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că va exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. Provizioanele sunt corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Ele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă și sunt prezentate în bilanț într-o notă distinctă.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CAPITALUL ȘI REZERVELE

Capitalul și rezervele (capitalurile proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor entității, după 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 entității.

Capitalul social subscris și varsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind varsămintele de capital. Referitor la capitalul entității se oferă următoarele informații:

- dacă entitatea nu are capital autorizat, valoarea capitalului subscris;
- dacă conform actului de înființare, entitatea are capital autorizat, valoarea acestuia, precum și valoarea capitalului subscris în momentul înființării entității și în momentul oricărei modificări în contabilitatea analitică a capitalului social se țin pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și în momentul oricărei modificări a capitalului autorizat;
- numărul și valoarea acțiunilor subscrise în cursul exercitiului financiar în limitele unui capital autorizat. În înțelesul prezentelor reglementări, prin capital autorizat se înțelege suma maximă a capitalului subscris potrivit statutului sau adunării generale;
- dacă există mai multe clase de acțiuni sau părți sociale, numărul și valoarea nominală pentru fiecare clasă.

REZERVE DIN REEVALUARE

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale trebuie reflectat în debitul sau creditul contului “Rezerve din reevaluare” după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent și numai în condițiile prezentate la capitolul “Active imobilizate”.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

ALTE REZERVE

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

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

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în limitele și cotele prevăzute de lege.

Acestea pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

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

Alte rezerve pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE, REZULTAT

VENITURI

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercitiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii.

În categoria veniturilor se include atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu de către entitate din activitățile curente, cât și castigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică 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.

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

Continuitatea activitatii

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

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

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, Comertului si Turismului	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 2014 nu au fost emise actiuni;

f) Obligatiuni emise: In cursul anului 2014 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 2014 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 2014 a fost de 105.546 lei;

Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2014.

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

Sumele brute platite si de platit Consiliului de Administratie pentru anul 2014= 95.827 lei;

Sumele brute platite si de platit reprezentantului MECT in AGA = 7.316 lei;

Sumele brute platite si de platit pentru administratorul special = 31.989 lei;

Sume conventii civile = 1.960 lei;

Sumele brute platite si de platit salariatilor pentru anul 2014 = 13.331.777 lei, din care:

- 2.597.517 lei, din transferuri conform OUG 95/2002 pentru un numar mediu lunar de 123 salariati;
- 10.025.481 lei, din surse proprii de finantare pentru un numar mediu de 225 salariati in activitate .

Cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala aferenta anului 2014 = 3.387.070 lei

II Salariati (conform structura organizatorica):

➤ numar mediu aferent exercitiului financiar 2014 = 288;

➤ numar de salariati existenti la sfarsitul anului 2014 = 320 , din care:

- personal conducere = 21
- total personal tehnic, economico – administrativ = 93:

maistri -13

sef colectiv - 1

ingineri -45

economisti - 8

subingineri - 9

alte studii superioare - 4

tehnicieni - 10

alte studii medii - 2

jurist - 1

- personal muncitor = 176

- personal auxiliar = 30

➤ numar salariati cu contractul de munca suspendat = 13

➤ numar contracte de mandat -directorul general = 1

➤ numar posturi vacante = 20

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 9

CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI 2014

1.Indicatori de lichiditate:

a) **Indicatorul lichiditatii curente** = Active curente / Datorii curente =
= 16.248.062 / 113.423.612 = **0,14**

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

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

= (16.248.062 - 4.480.538) / 113.423.612 = **0,10**

Valoarea acestui indicator (in crestere fata de cel din anul 2014) 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 / -60.687.124 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 =
= 10.837.773 / 4.179.146 = **2,59 rotatii**

Viteza de rotatie a stocurilor a inregistrat valoarea de 2,59 rotatii in anul 2014, inregistrandu-se o crestere fata de anul 2014.

Numar de zile de stocare = Stoc mediu / Costul vanzarilor x 365 =
= 4.179.146 / 10.837.773 x 365 = **140,74 zile**

Scaderea vitezei de rotatie a stocurilor in anul 2014 fata de anul 2013, a dus la scaderea numarului zilelor de stocare a bunurilor de la 256,57 zile in anul 2013 la 140,74 zile in anul 2014.

Viteza de rotatie a debitelor-clienti = Sold mediu clienti / Cifra de afaceri x 366 =
= 643.715 / 20.820.175 x 365 = 11,28 zile

Viteza de rotatie a debitelor – clienti a inregistrat valoarea de 11,28 zile in anul 2014, iar in anul 2013, valoarea a fost de 9,42 zile, fapt ce indica scaderea termenului de incasare al creantelor.

Viteza de rotatie a creditelor furnizori = Sold mediu furnizori / Achizitii de bunuri (fara servicii) s-au cifra de afaceri x 365 zile = 2.523.113 / 20.820.175 x 365 = 44,23 zile.

Indicatorul viteza de rotatie a creditelor furnizori .

Viteza de rotatie a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate
= 20.820.175 / 38.242.922 = 0,54 rotatii

Viteza de rotatie a activelor imobilizate a inregistrat o crestere de la 0,36 rotatii in anul 2013 la valoarea de 0,54 rotatii in anul 2014, ceea ce indica o crestere a eficientei cu care sunt utilizate aceste active.

Viteza de rotatie a activelor totale = Cifra de afaceri / Total active
= 20.820.175 / 56.798.505 = 0,37 rotatii

Viteza de rotatie a activelor totale a inregistrat valoarea 0,37 rotatii in anul 2014,

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 31.12.2014.

Marja bruta din vanzari = Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100
= 9.982.402 / 20.820.175 x 100 = 47,95%

Valoarea indicatorului este in scadere in anul 2014 fata de anul 2013 , de la 48,74 % la 47,95%.

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

Indicatorul nu se poate calcula intrucat societatea a inregistrat pierdere la 31.12.2014.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 10

Alte informatii

Informatii cu privire la prezentarea întreprinderii

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 întreprinderi ;

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 2014.

Rezultatul fiscal la finele exercitiului fiscal.2014 se prezinta dupa cum urmeaza :

• pierdere contabila inainte de calculul impozitului pe profit	=	9.162.932 lei
• elemente similare veniturilor	=	847.986 lei
• venituri neimpozabile +total deduceri	=	1.428.867 lei
• cheltuieli nedeductibile	=	8.693.807 lei
• impozit profit	=	0 lei
• pierdere fiscala an 2014	=	1.050.006 lei
• pierdere fiscala ani precedenti	=	17.785.383lei

Cifra de afaceri la 31.12.2014 este in suma de 20.820 mii. lei si are in principal urmatoarea componenta:

a) pe clienti

- UM 01836 Otopeni	=	17.868 mii lei	=	85,82 %
- Dedalus Tech SRL	=	413 mii lei	=	1,98 %
- Sabca Belgia	=	491 mii lei	=	2,36 %
- Elbit Israel	=	446 mii lei	=	2,14 %

b) pe productia militara si productia civila

- militara 88 %
- civila 12 %.

GAJURI SI IPOTECI

La 31.12.2014, Societatea inregistra urmatoarele garantii depuse in contul unei datorii sau al executarii unor lucrari in suma de 1.154.564,60 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) ;
- o Garantie CEC - contract executie rezervoare IAR SA Brasov in suma de 171.987,50 lei.

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, 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 identificat cu documentele cadastrale.
- amplasamentele identificate in documentele cadastrale mentionate se suprapun in multe situatii peste amplasamentele beneficiarilor legilor fondului funciar ;

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

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

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

Va informam ca, daca societatea va ajunge, in urma acestor actiuni, sa-si clarifice si sa-si lamureasca titlul de proprietate, utilitatea efectiva a acestui teren, insemnand aducerea de beneficii economice, nu exista, cel putin deocamdata, avand in vedere latimea acestuia care variaza intre 3,3m 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, inregistrat 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, sa 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 Comertului si Turismului sa se hotarasca reluarea procesului de privatizare.

2. Cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2006 privind insolventa, informam ca, la aceasta data, societatea inregistreaza datorii restante catre bugetul 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. Situatiia 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 100.321.581 RON;

-datorii comerciale in suma de 5.484.326 RON din care in principal catre furnizorii de utilitati si avansuri de la clienti.

- datorii catre alti creditorii 7.617.705 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.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Anghel Ruxandra-Rodica

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Dumitrescu Georgeta

Calitatea : Director Economic

Semnatura

A handwritten signature in black ink.

SC AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA EXPLICATIVA NR.11
Privind situatia stocurilor de materiale in anul 2014
- LEI-

Nr. crt	Denumire	Sold 31.12.2013	Intrari	Iesiri	Sold 31.12.2014
1	Materii prime si materiale consumabile	3.549.941	2.573.106	2.026.257	4.096.790
2	Productia in curs de executie	175.325	10.837.773	10.817.888	195.210
3	Produse finite	354.441	15.448.095	15.444.982	357.554
4	Produse reziduale	12	8.826	8.748	90
5	Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la terti	14.845	-	-	14.845
6	Marfuri	-	12.649	12.649	-
7	Ambalaje	279	-	-	279
	Total	4.094.843	28.880.449	28.310.524	4.664.768

PRECIZARI:

Materii prime si materiale consumabile

- la 31.12.2013 in gestiunile societatii s-au aflat materii prime si materiale consumabile in valoare bruta de 3.549.941 lei.
- in cursul anului 2014 s-au efectuat achizitii in valoare de 1.996.582 lei si s-au consumat materiale in valoare de 2.026.257 lei, reprezentand in principal materiale si echipamente necesare finalizarii lucrarilor contractate in baza Acordului cadru 247BC/04.07.2012 incheiat cu UM 01836 Otopeni precum si pentru alte lucrari de terti. S-au inregistrat intrari reprezentand diferenta valorica conform Raport evaluare la inventarierea anuala in suma de 576.524 lei cf NC 67/125/31.12.2014.

Soldul contului la 31.12.2014 in valoare bruta este de 4.096.790 lei.

Productia in curs de executie

Soldul productiei in curs de executie la 31.12. 2013 a fost de 175.325 lei in valoare bruta.

In cursul anului 2014 au fost efectuate cheltuieli incluse in costul productiei in curs de executie in valoare de 10.837.773 lei, in urmatoarea componenta:

Cheltuieli materiale	1.658.794 lei
Cheltuieli salariale	3.163.164 lei
Cheltuieli cu amortizarea imobiliarilor	337.353 lei
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	5.002.529 lei
Utilitati: energie,gaze, apa.	675.933 lei

Iesirile din productie in curs de executie, reprezinta contravaloarea notelor de predare la cost efectiv pentru productie executata in suma de 10.817.888 lei.

La finele anului 2014, soldul productiei in curs de executie in valoare bruta este de 195.210 lei.

. Produse finite

Soldul contului de produse finite la 31.12.2013 a fost in valoare bruta de 354.441 lei.

Produsele finite obtinute in anul 2014 in suma de 15.448.095 lei, reprezinta in principal:

- contravaloare contract 247BC/04.07.2012 UM 01836 Otopeni.
- contravaloare contract 24/2/42-C/08.11.2012 U.M.02550
- Produsele finite iesite, in suma de 15.444.982 lei, reprezinta livrarea efectiva catre beneficiari:UM 01836 Otopeni ,UM 02550 si diversi terti.

Produsele finite existente in sold la 31.12.2014 sunt in suma bruta de 357.554 lei, cu urmatoarele produse principale:

- avion microlight
- produse SNCFR
- diverse

. Produse reziduale

Contul "Produse reziduale" prezinta un sold, la 31.12.2013 in suma de 12 lei.

In cursul anului au intrat produse reziduale in suma de 8.826 lei si au iesit prin vanzare produse reziduale in suma de 8.748 lei.

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

. Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la terti

Soldul contului 351 "Materii si materiale aflate la terti", la 31.12.2014 este de 14.845 lei si reprezinta contravaloarea 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 12.649 lei, reprezinta contravaloarea materialelor inregistrate la cost istoric, vandute din stoc in cursul anului 2014.

La sfarsitul exercitiului financiar 2014, acest cont prezinta sold zero.

. Ambalaje

Soldul contului "Ambalaje" la 31.12.2014 in valoare bruta este de 279 lei.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie

- la 31.12.2013 soldul este de 364.606 lei.

In cursul anului 2014, au fost create ajustari pentru deprecierea stocurilor in suma de 206.391 lei, constand din:

- ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie = 0 lei
- ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile = 82.651 lei
- ajustari pentru deprecierea produselor finite = 123.740 lei

Cresterea in suma de 206.391 lei in anul 2014, se datoreaza propunerilor comisiilor de inventariere, avandu-se in vedere deprecierea stocurilor.

Reducerea in suma 212.579 lei, se datoreaza anularii ajustarilor pt depreciere.

Soldul contului la 31.12.2014 este in suma de 354.607 lei si are urmatoarea componenta:

- ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile = 82.651 lei
- ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie = 57.928 lei
- ajustari pentru deprecierea produselor finite = 214.028 lei

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

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI
LA 31.12.2014

Nr. Crt	Denumirea bancii	Echivalent RON	Cont curent RON	Din care:					
				Cont depozit IDEAL BCR	Cont garantie (UM 01836 Otopeni)	Casa	Valuta		
							USD/ LEI	EUR/ LEI	GBP/ LEI
1.	BCR SUC. JIUL	1.546.455,19	1.416.942,96	93,42	-	-	30.176,37 / 112.254,24	3.638,64 / 16.308,75	149,02 / 855,82
2.	UNICREDIT TIRIAC BANK	645,86	645,86	-	-	-	-	-	-
3.	RAIFFEISEN BANK	39.220,88	39.220,88	-	-	-	-	-	-
4.	TREZORERIE	9.137.673,84	8.605.450,60	-	532.223,24	-	-	-	-
5.	CASA	93.576,47	-	-	-	17.433,25	20.640 / 76.095,55	-	8,30 / 47,67
	TOTAL	10.817.572,24	10.062.260,30	93,42	532.223,24	17.433,25	188.349,79	16.308,75	903,49

NOTA :

LA „ SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI LA 31.12.2014” SE MAI ADAUGA SI SUMA DE 98.613,02 LEI CE REPREZINTA „GARANTII GESTIONARI”