

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2019

(Metoda indirecta)

- lei -

		Exercitiul financiar	
		2018	2019
		1	2
+/-	Profit sau pierdere	-5.129.364	-4.587.757
+	Amortizare inclusa in costuri	316.091	194.972
-	Variatia stocurilor	585.419	2.113.330
-	Variatia creantelor	-638.232	-142.186
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditor	1.733.998	-1.758.663
-	Variatia altor elemente de activ	-2.823.902	-3.644.182
+	Variatia altor pasive	-985.257	34.154.800
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	-1.187.817	29.676.390
+	Sume din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale	0	29.480
-	Achizitii de imobilizari necorporale si corporale	6.574.959	294.238
-	Cheltuieli pentru imobilizari corporale si necorporale in curs	122.793	14.514
+	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	-6.697.752	-279.272
+	Variatia imprumuturilor		
+	Subventii primite pentru investitii	6.462.649	0
+	Dividende de platit	0	0
+	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	6.462.649	0
+	Flux de numerar – TOTAL (A+B+C)	-1.422.920	29.397.118
+	Flux de numerar la inceputul perioadei	7.212.616	5.789.696
=	Flux de numerar la finele perioadei	5.789.696	35.186.814

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele
Spulber Cristi-Marcel
Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele
Anghelina Madalina-Camelia
Calitatea: Sef Serviciu Financiar-Contabilitate
Semnatura

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2019

- lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 Ianuarie 2019	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2019
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris varsat	2.288.710					2.288.710
Capital subscris nevarsat		24.358.323				24.358.323
Patrimonial regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	21.651.323			2.242.642		19.408.681
Rezerve legale	412.633					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	129.845.113	5.129.364		36.369	134.938.108
Rezultatul reportat repr.surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	18.468.160	2.242.642			20.710.802
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D	1.785.051				1.785.051

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	5.129.364	-		541.607	4.587.757
Repartizarea profitului		-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii		-93.902.333	21.471.601		1.701.035	-74.131.767

Capital social subscris la 31.12.2019 = 26.647.033 lei.

Cresterea de 24.358.323 reprezinta capital social nevarsat.

Perioada de subscriere a actiunilor s-a desfasurat in perioada 10.12.2019-09.01.2020. Pana la data de 31.12.2019 s-a subscris de catre persoane fizice si juridice suma de 653.323 lei(reprezentand 261.329,2 actiuni).

In cursul anului 2019 s-a primit din partea Ministerului Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri suma de 23.705.000 lei pentru majorarea capitalului social cu precizarea ca suma sa fie utilizata exclusiv pentru finantarea investitiilor aferente capacitatilor de productie pentru aparare. Suma reprezinta 9.482.000 de actiuni.

Inregistrarea la Registrul Comertului se va efectua dupa perioada de subscriere in luna februarie 2020.

Rezerve din reevaluare -19.408.681 lei, reprezinta o scadere a rezervei din reevaluare provenite din diferenta dintre ultima valoare contabila a imobilizarilor corporale si valoarea reevaluat la data de 31.12.2017.

Rezerve legale -- 412.633 lei reprezentand repartizare profit aferent anului 2016.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita – 134.938.108 lei, fiind pierdere neacoperita aferenta urmatoilor ani:

- 2004 - 4.269.427 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 - 13.452.226 lei;
2014 - 9.162.932 lei;
2015 - 13.409.030 lei;
2017 - 7.578.785 lei;
2018 - 5.129.364 lei.

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

**Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile – 1.785.051 lei, cu urmatoarea
componenta:**

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2003 =	41.780 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2004 =	1.796.765 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2005 =	11.001 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2006 =	29.260 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2007 =	-71.479 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2008 =	12.084 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2009 =	47.168 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2011 =	104.652 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2012 =	56.506 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2013 =	5.086 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2015 =	-259.002 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2017 =	6.847 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2018 =	4.383 lei.

Rezultatul exercitiului financiar 2019 = 4.587.757 lei, ce reprezinta pierdere contabila.

Se constata o imbunatatire a valorii capitalurilor proprii , datorita in principal, inregistrarii la
31.12.2019 ,a unei pierderi contabile mai mici decat in 2018, in suma de 4.587.757 lei.

S-a reglat suma de 36.369 lei care reprezinta alte rezerve legale cont 1068 prin debitarea
acestui cu acoperirea pierderilor reportate din exercitiile financiare precedente in baza
hotararilor A.G.A. conform Ordinului OMFP nr.1802/29.12.2014-Partea I,pct.423 si a Legii
nr.227/2015 actualizata privind Codul Fiscal,art.26,pct.5.Soldul contului 1068 "Alte rezerve"
provenea din evidenta exercitiului financiar incheiat la 31.12.2004.

Reglarea sumei de 36.369 lei s-a efectuat in urma controlului de la ANAF avand dispusa masura
nr.2 din actul de control.

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 2019	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2019	Sold la inceputul exercitiului financiar 2019	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 2019
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale								
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizari	992.048	69.971	-	1.062.019	722.096	269.952	-	992.048
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL Imobilizari corporale	992.048	69.971	-	1.062.019	722.096	269.952	-	992.048
Terenuri	5.551.374	-	-	5.551.374	-	-	-	-
Constructii	20.033.909	137.307	-	20.171.216	2.845.631	2.287.019	-	5.132.650
Instalatii tehnice si masini	16.360.206	79.160	87.938	16.351.428	8.129.986	844.017	87.938	8.886.065
Alte instalatii,utilaje si mobilier	122.115	7801	-	129.916	109.623	5.935	-	115.558
Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	205.004	14.515	219.519	-	-	-	-	-
TOTAL	42.272.608	238.783	307.457	42.263.934	11.085.240	3.136.971	87.938	14.134.273
Imobilizari financiare	1.000	-	-2705	-1705	-	-	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	43.265.656	308.754	310.162	43.264.248	11.807.336	3.406.923	87.938	15.126.321

Imobilizarile necorporale existente in societatea noastra, in cursul anului 2019 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 269.952 lei si reduceri datorate casarii in suma de 9.256 lei. Cresterea de 38.187 lei in anul 2018 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 31.12.2017 de catre un evaluator autorizat, firma AVENSIS CAPITAL CONSULTING SRL.

Elementul „Terenuri” nu a inregistrat crestere in anul 2019. Terenurile nu au inregistrat depreciere, ele nefiind supuse amortizarii.

Elementul „Constructii, a inregistrat o crestere in suma de 137.307 lei reprezentand modernizare Pavilion tehnic cercetare-proiectare si Reabilitare hala structura montaj.

Suma de 2.287.019 lei reprezinta ajustari de valoare prin amortizarea inregistrata in cursul anului 2019.

Elementul „Instalatii tehnice si masini” a inregistrat o crestere in anul 2019 in suma de 79.160 lei reprezentand achizitii de calculatoare.

Suma de 844.017 lei reprezinta ajustari de valoare prin amortizarea inregistrata in cursul anului 2019, iar suma de 87.938 lei reprezinta iesiri astfel:

- 54.731 lei-mijloace fixe vandute si amortizate integral.
- 33.207 lei-mijloace fixe ce au fost casate.

Elementul „Alte instalatii, utilaje si mobilier” a inregistrat o crestere in anul 2019 in suma de 7801 lei reprezentand achizitia de mobilier. Suma de 5.935 lei reprezinta ajustari de valoare , prin amortizarea inregistrata in cursul anului 2019.

Elementul „Imobilizari corporale in curs de executie” a inregistrat o crestere de 14.515 lei, iar scaderea in suma de 219.519 lei reprezinta:

- 82.212 lei casare investitii in curs de executie pentru cabina de vopsire-uscare
- 137.307 lei modernizare cladiri.

In urma inventarierii anuale nu s-au inregistrat ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare astfel incat unitatea nu a inregistrat amortizari de exploatare nedeductibile fiscal si nici ajustari pentru deprecierea imobilizarilor.

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 2.705 lei ,reprezentand ..garantie participare la licitatie.

Soldul contului la 31.12.2019 este de -1.705 lei si reprezinta:

- 1.000 lei - titluri de participare la Bursa de Marfuri Oltenia
- 2.705 lei- garantii ce trebuie restituite.

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

- lei-

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2019	Cresteri	Reduceri	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2019
				in cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru litigii	927.440	88.518				1.015.958
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	165.384	162.806	141.122			187.068
Alte provizioane pt.riscuri si cheltuieli	473.149	1.102.029	554.567			1.020.611
TOTAL	1.565.973	1.353.353	695.689			2.223.637

La **31.12.2019**, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de **2.223.637 lei**, cu urmatoarea destinatie :

1. Provizioane pentru litigii –in suma de **1.015.958 lei**, care au urmatoarea componenta :

- **daune dividende AAAS Bucuresti** in suma de **1.015.958 lei**, din care :
-daune aferente dividendelor anului 1999, in suma de **1.015.958 lei** calculate pana la **31.12.2019**.

Cresterea in anul 2019 in valoare de **88.518 lei** reprezinta ;

- daune A.A.A.S actualizate pana la data de **31.12.2019** in suma de **88.518 lei**.

2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor – in suma de **187.068 lei**.

Cresterea in anul 2019 in valoare de **162.806 lei** reprezinta:

- creare provizion pentru garantie avion 706 in suma de **162.806 lei** .

Scaderea in anul 2019 in suma de **141.122 lei** se datoreaza:

- anulare provizion avion 703 si 713 si diminuarii provizionului creat pentru avionul 716.

3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli – prezinta sold in suma de **1.020.611 lei**.

Cresterea in anul 2019 in valoare de **1.102.029 lei** se datorcaza:

- creare provizion pt. salariati care nu au primit prime in anul 2019 in suma de **825.474 lei**;

- creare provizion chelt. materiale avion 706 in suma de **276.555 lei**.


Scaderea in anul 2019 in valoare de **554.567 lei**, reprezinta:

- anulare provizion constituit pentru avion in suma de 86.869 lei;
- anulare provizion prime salariatii aferente anului 2018 in suma de 467.698 lei.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Spulbar Cristii-Marcel

Semnatura 

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Anghelina Madalina-Camelia

Calitatea : Sef Serviciu Financiar-Contabilitate



AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 3

Repartizarea profitului

Acesta s-a facut in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 si OG 64/2001

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat	-
-rezerva legala	412.633
-acoperirea pierderii contabile	-
-dividende etc.	-
Profit nerepartizat	-

Nota : La 31.12.2019, societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de 4.587.757 lei, astfel:

- pierdere din exploatare 4.681.669 lei
- profit financiar 93.912 lei
- pierdere neta 4.587.757 lei

Pe cumulat situatia economica se prezinta astfel:

- pierdere an 2019 4.587.757 lei
- pierdere reportata aferenta anilor precedenti 134.938.108 lei
- total pierdere cumulata 139.525.865 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).

Societatea propune aprobarea in cadrul Adunarii Generale a Actionarilor a reportarii pierderii anului 2019 in suma de 4.587.757 lei in anii urmasori.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Spulbar Cristii-Marcel

Semnatura 

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Anghelina Madalina-Camelia

Calitatea : Sef Serviciu Financiar-Contabilitate



SC AVIOANE CRAIOVA SA**NOTA 4****Analiza rezultatului din exploatare**

- lei -

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
	2018	2019
0	1	2
1. Cifra de afaceri	15.720.390	20.070.647
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5) din care:	4.640.370	5.502.833
3. Cheltuielile activitatii de baza 921	2.431.043	3.295.289
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare 922	99.567	119.240
5. Cheltuielile indirecte de productie 923	2.109.760	2.088.304
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	11.080.020	14.567.814
7. Cheltuieli ale perioadei -indirecte de sectie	7.183.270	6.953.667
8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administratie	6.729.621	12.647.620
9. Alte venituri (711,721,722,754,758)	496.715	3.579.912
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-2.336.156	-1.453.561
11. Cheltuieli ale perioadei:accesorii + alte chelt.de exploatare	3.004.330	3.228.108
12. Rezultatul din exploatare cf.cont profit (10-11)	-5.340.486	-4.681.669

PRECIZARI:

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferenta intre veniturile totale din exploatare in suma de 30.573.389 lei si cheltuielile din exploatare in suma de 35.255.058 lei de unde rezulta o pierdere de 4.681.669 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 5.502.833 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 3.295.289 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune si in activitatea auxiliara in suma de 119.240 lei, conform cont 922.

Avand ca baza de repartizare manopera directa + CAS, in anul 2019 regia de sectie in suma de 2.088.304 lei, a fost in medie de 407,37%.

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 2019 se prezinta astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de productie, in suma de 6.953.667 lei.
- cheltuieli ale perioadei, generale de administratie, in suma de 12.647.620 lei.

In determinarea rezultatului din exploatare se au in vedere sumele inregistrate ca majorari si penalitati calculate pentru neplata datoriilor restante in suma de 3.228.108 lei.

Rezultatul din exploatare neinfluentat de acest element reprezinta pierdere in suma de -1.453.561 lei.

AVIOANE CRAIOVA SA**NOTA 5
SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR****Situatia creantelor Nota 5-1**

-lei-

Creante	Sold la 31 decembrie 2019 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale	1.358.101	1.358.101	
Creante cu bugetul statului provenind din impozite,taxe,si varsaminte asimilate			
Creante cu bugetul statului provenite din aplicarea OUG 95/2002			
Debitori diversi	439.937	267.858	172.079
Alte creante	43.693	43.693	-
TOTAL CREANTE	1.841.731	1.669.652	172.079

PRECIZARI :**1. Creante Comerciale:**

La 31.12.2019 creantele totale ale societatii insumeaza cifra de 1.841.731 lei ,iar ponderea in cadrul acestora o detin creantele comerciale, respectiv 73,74 % .

Creantele comerciale in suma de 1.358.101 lei, sunt formate din:

Cienti in suma de 1.418.997 lei;
Furnizori – debitori servicii in suma de 111.183 lei.

Din analiza creantelor existente , rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2019, creante in valoare de 172.079 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti prin corespondenta cu contul 6812 „cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri si cheltuieli „ ,tratate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal”, cu urmatoarea componenta :

- Conor com SRL 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 439.937 lei este formata din :

- C/v factura mijloace fixe – Exofier SRL in suma de 35.081 lei, suma incasata partial in ianuarie 2020;
- sume pt. concedii si indemnizatii ce urmeaza a fi recuperate de la Casa de Asigurari de sanatate - 229.777 lei;
- suma retinuta conform Raport ANAF - 3000 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 43.693 lei.

Accasta suma este formata din :

- 75 lei -dobanzi de incasat;
- 20.607 lei - suma reprezentand furnizori - TVA la incasare ;
- 22.861 lei - suma platita in plus repr. contributi pt. concedii si indemnizatii;
- 150 lei - suma retinuta conform Raport ANAF.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia datoriilor Nota 5-2

- lei-

Datorii*)	Soldul la sfarsitul exercitiului financiar 2019 <i>1 = 2+3+4</i>	Termen de exigibilitate		
		<i>sub 1 an</i>	<i>Intre 1-5 ani</i>	<i>peste 5 ani</i>
		<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Total, din care:	138.542.095	137.671.806		870.289
I Datorii comerciale	1.708.448	1.708.448		
II Datotii catre bugetul consolidat al statului	113.781.749	113.781.749		
III Datorii fata de bugetul local	15.248.914	15.248.914		
IV Creditori	5.274.670	4.404.381		906.958
V Alte datorii	2.528.314	2.528.314		

PRECIZARI :

I. La rubrica datorii comerciale in suma de **1.708.448 lei** sunt cuprinse:

a) datorii catre furnizori, in suma de 1.185.480 lei, in principal:

- AEROSTAR SA 676.394 lei
- ERUSNET SRL 128.244 lei
- INCAS 85.256 lei
- ENGIE ROMANIA S.A . 67.062 lei
- CEZ VANZARE SA 39.220 lei
- P.S.G. ONE SRL 25.986 lei

b) avansuri clienti in suma de 522.968 lei astfel :

- INCAS SA BUCURESTI 522.968 lei

II. In structura datoriilor ponderea o detin datoriile catre bugetul general consolidat al statului 82,13

% , astfel:

bugetul de stat	= 38.072.542 lei
din care dobanzi + penalitati	= 18.704.574 lei
bugetul asigurarilor sociale de stat	= 56.739.860 lei
din care dobanzi + penalitati	= 29.514.779 lei
bugetul asigurarilor sociale de sanatate	= 17.225.577 lei
din care dobanzi + penalitati	= 9.612.834 lei
bugetul fondului de somaj	= 1.743.770 lei
din care dobanzi + penalitati	= 1.168.033 lei

Din totalul acestor datorii de **113.781.749 lei**, cele restante la data de 31.12.2019 sunt in suma de 112.973.536 lei.

III. Datoriile privind bugetul local in suma de 15.248.914 lei (restante la 31.12.2019) sunt formate din:

a) impozit pe cladiri	= 4.972.213 lei
b) impozit pe teren	= 81.847 lei
c) majorari de intarziere	= 10.194.854 lei

IV. In ceea ce priveste datoriile catre creditorii, in suma de 5.274.670 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 debitelor privind contributia la asigurarile sociale de sanatate (810.488 lei) ; dobanzile si penalitatile aferente acestora(1.113.269), restante la 30.06.2003; dobanda dividende A.A.A.S. 1999 in suma de 2.294.696 lei ; dobanda dividende A.A.A.S. 1996 in suma de 3.869 lei.

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

c) creditorii diversi = 16.376 lei, reprezentand sume conform Art.10.16 CCM datorate Sindicatul Liber al Avioane Craiova SA pentru luna decembrie 2019, achitate in ianuarie 2020.

V. Alte datorii in suma de 2.528.314 lei cuprind :

- a) dividendele aferente anului 1999 neachitate pana la data incheierii exercitiului financiar 2019 = 1.362.438 lei
- b) personal si conturi asimilate = 1.165.876 lei.

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

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

- 733.490 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform OUG nr.22/2004 aferente anului 2009
- 3.864.113 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform OUG nr.22/2004 aferente anului 2010
- 525.658 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform OUG nr.22/2004 aferente perioadei ianuarie –octombrie 2011

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

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

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

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

A.A.A.S. astfel :

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

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea Situatiilor financiare anuale, pentru exercitiul financiar 2019, sunt prezentate mai jos, dupa cum urmeaza:

A Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare pentru anul 2019 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 166/2018 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici;

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

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

Moneda de raportare este: RON;

Situatiile financiare anuale s-au intocmit pe baza balantei de verificare, la data de 31.12.2019;

Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2019 au fost intocmite pe baza conventiei costului istoric, cu exceptiile prezentate in continuare in politicile contabile.

B. Politici si metode contabile

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE

Definitii

In cadrul imobiliarilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;

- concesiunile, brevetele, licențele, marcele comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- fondul comercial;
- alte imobilizări necorporale;
- imobilizările necorporale în curs de execuție.

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

Recunoașterea și evaluarea inițială

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

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

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

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

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

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

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

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

Costul unei imobilizări corporale este format din:

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

EVALUAREA ULTERIOARA RECUNOASTERII INITIALE

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

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

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

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

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

AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR

Daca este realizat un control asupra beneficiilor economice viitoare dintr-un activ necorporal prin dreptul de proprietate care a fost garantat pentru o perioada defnita, 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 reînnoite;
- reînnoirea 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 puțin 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 în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările cumulate de valoare.

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț:

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile reprezintă active:

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

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

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

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

Situațiile financiare prezintă următoarele informații referitoare la stocuri:

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANȚELE

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

Creanțele includ:

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

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 acea lună. Dacă creanța este decontată într-o lună ulterioară, diferența recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificările cursurilor de schimb, survenite în cursul fiecărei luni.

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

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

Contabilitatea disponibilităților banesti

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

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

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

Conturile la bănci cuprind:

- disponibilitățile în lei și valută
- cecurile

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

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

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

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

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

Dobanzile de platit 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 banesti 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 convenite 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 exercițiului 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

- 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 subscribe in cursul exercitiului financiar in limitele unui capital autorizat. In intelesul prezentelor reglementari, prin capital autorizat se intelege suma maxima a capitalului scris 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 "Actve imobilizate".

Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale au caracter nedistribuibil.

ALTE REZERVE

Contabilitatea rezervelor se tine pe categorii de rezerve:

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

Rezervele legale se constituie anual din profitul entitatii, in limitele si cotele prevazute de lege. Acestea pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de lege.

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

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE, REZULTAT

VENITURI

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

In categoria veniturilor se 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 acuta de contracte / comenzi generatoare de fluxuri de trezorerie, necesare derularii in conditii normale a activitatilor curente si mentinerii in stare de functionare a capacitatilor de productie, iar pe de alta parte, datoriile restante fata de creditorii bugetari care atrag dupa sine inregistrarea de accesorii.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 7

PARTICIPATI 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,Energicii si Mediului de Afaceri	80,9778	741.339	1.853.347,5
2.	Alti actionari	19,0222	174.145	435.362,5
	Total	100,0000	915.484	2.288.710

d) Actiuni rascumparabile: Nu este cazul.

e) Actiuni emise: In cursul anului 2019 au fost emise actiuni;

f) Obligatiuni emise: In cursul anului 2019 nu au fost emise obligatiuni;

Capital social subscris la 31.12.2019 se compune din 2.288.710 ron+24.358.323 = 26.647.033 lei.

Cresterea de 24.358.323 reprezinta capital social nevarsat.

Perioada de subscriere a actiunilor s-a desfasurat in perioada 10.12.2019-09.01.2020.Pana la data de 31.12.2019 s-a subscris de catre persoane fizice si juridice suma de 653.323 lei(reprezentand 261.329,2 actiuni).

In cursul anului 2019 s-a primit din partea Ministerului Economiei,Energicii si Mediului de Afaceri suma de 23.705.000 lei pentru majorarea capitalului social cu precizarea ca suma sa fie utilizata exclusiv pentru finantarea investitiilor aferente capacitatilor de productie pentru aparare.Suma reprezinta 9.482.000 de actiuni.

Inregistrarea la Registrul Comertului se va efectua dupa perioada de subscriere in luna februarie 2020.

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 8

Informatii privind salariatii , administratorii si directorii

I Salarizarea directorilor si administratorilor

Consiliul de administratie in anul 2019 a fost retribuit cu o indemnizatie stabilita de de Adunarea Generala a Actionarilor.

Directorii generali a fost salarizati conform Contractelor de mandat nr. 2347/12.11.2018, 891/12.06.2019 si 1804/07.10.2019

Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2019.

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

Suma primita ca remuneratie bruta de Directorii Generali pe tot parcursul anului 2019 a fost de 201.872 lei;

Sumele brute platite si de platit Consiliului de Administratie pentru anul 2019 = 278.700 lei;

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

Sumele brute platite si de platit pentru administratorul special pentru anul 2019 = 97.020 lei;

Sumele brute platite si de platit salariatilor pentru anul 2019 = 18.677.137 lei, din care:

- 6.770.492 lei, din transferuri conform legii 232/2016 privind industria de aparare pentru un numar mediu lunar de 150 salariatii;
- 11.453.401 lei, din surse proprii de finantare pentru un numar mediu de 206 salariatii in activitate ;
- 453.244 lei ,din surse proprii de finantare pentru drepturi salariale aferente anul 2018 obtinute in baza hotararilor judecatoresti.

Cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala aferenta anului 2019 = 439.006 lei

II Salariați (conform structura organizatorica -343 posturi):

- numar mediu efectiv aferent exercitiului financiar 2019 = **275**;
- numar de salariatii existenti la sfarsitul anului 2019 = **289** , din care:
 - numar de salariatii in activitate = 271, din care:
 - director general (contract de mandat) – 1;
 - directori executivi – 3;
 - seli compartimente – 14;
 - studii superioare – 64;
 - studii medii de specialitate – 13;
 - maistri – 9;
 - inspectori tehnici de calitate – 10;
 - muncitori – 152;
 - personal administrativ – 5.
 - numar salariatii cu contractul de munca suspendat – 18
- numar posturi vacante = 54

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 9

CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI 2019

1.Indicatori de lichiditate:

$$\begin{aligned} \text{a) Indicatorul lichiditatii curente} &= \text{Active curente} / \text{Datorii curente} = \\ &= 45.166.891 / 138.542.095 = \mathbf{0,33} \end{aligned}$$

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

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

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

$$= (45.166.891 - 8.037.221) / 138.542.095 = \mathbf{0,27}$$

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

Valoarea acestui indicator (in crestere fata de cel din anul 2018) reflecta faptul ca societatea dispune de o capacitate redusa de a-si achita, din surse proprii, obligatiile pe termen scurt.

2. Indicatori de risc:

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

$$= 0 / -74.131.767 \times 100 = \mathbf{0}$$

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):

$$\begin{aligned} \text{Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor)} &= \text{Costul vanzarilor} / \text{Stocul mediu} = \\ &= 5.502.833 / 3.882.826 = \mathbf{1,42 \text{ rotatii}} \end{aligned}$$

Viteza de rotatie a stocurilor a inregistrat valoarea de 1,42 rotatii in anul 2019, inregistrandu-se o crestere fata de anul 2018.

Nu exista niveluri limita.

$$\begin{aligned} \text{Numar de zile de stocare} &= \text{Stoc mediu} / \text{Costul vanzarilor} \times 365 = \\ &= 3.882.826 / 5.502.833 \times 365 = \mathbf{257,55 \text{ zile}} \end{aligned}$$

Scaderea vitezei de rotatie a stocurilor in anul 2019 fata de anul 2018, a dus la scaderea numarului zilelor de stocare a bunurilor de la 307.44 zile in anul 2018 la 257.55 zile in anul 2019.

Nu exista niveluri limita.

Viteza de rotatie a debitelor-clienti = Sold mediu clienti / Cifra de afaceri x 365 =
= 1.445.148 / 20.070.647 x 365 = 26,28 zile

Viteza de rotatie a debitelor – clienti a inregistrat valoarea de 26,28 zile in anul 2019, iar in anul 2018, valoarea a fost de 22,26 zile, fapt ce indica cresterea termenului de incasare al creantelor. Sensul favorabil al acestui indicator este cel descrescator, limita maxima utilizata in analizele economico-financiare fiind de 90.

Viteza de rotatie a creditelor furnizori = Sold mediu furnizori / Achizitii de bunuri (fara servicii) s-au cifra de afaceri x 365 zile = 2.017.306 / 20.070.647 x 365 = 36.69 zile.

Indicatorul viteza de rotatie a creditelor furnizori .

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

Viteza de rotatie a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate
= 20.070.647 / 28.137.927 = 0,72 rotatii

Viteza de rotatie a activelor imobilizate a inregistrat o crestere de la 0,50 rotatii in anul 2018 la valoarea de 0,72 rotatii in anul 2019, ceea ce indica o crestere a eficientei cu care sunt utilizate aceste active.

Nu exista niveluri limita.

Viteza de rotatie a activelor totale = Cifra de afaceri / Total active
= 20.070.647 / 73.304.818 = 0,27 rotatii

Viteza de rotatie a activelor totale a inregistrat valoarea 0,27 rotatii in anul 2019,

Nu exista niveluri limita

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 31.12.2019.

Marja bruta din vanzari = Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100
= 14.567.814 / 20.070.647 x 100 = 72.58%

Valoarea indicatorului este in crestere in anul 2019 fata de anul 2018 , de la 70 % la 72.58%.

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

Indicatorul nu se poate calcula intrucat societatea a inregistrat pierdere la 31.12.2019

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 2014.

Rezultatul fiscal la finele exercitiului fiscal.2019 se prezinta dupa cum urmeaza :

• pierdere contabila inainte de calculul impozitului pe profit	=	4.587.757 lei
• elemente similare veniturilor	=	1.921.929 lei
• venituri neimpozabile	=	760.982 lei
• alte deductii	=	2.412.678 lei
• cheltuieli nedeductibile	=	7.099.044 lei
• pierdere fiscala pentru anul 2019,inainte de raportarea pierderii	=	1.259.556 lei
• pierdere fiscala ani precedenti	=	10.334.462 lei
• impozit profit	=	0 lei

Cifra de afaceri la 31.12.2019 este in suma de 20.071 mii lei si are in principal urmatoarea componenta:

a) pe clienti

- UM 01836 Otopeni	=	17.461 mii lei	=	87 %
- Israel Aircraft	=	981 mii lei	=	4,89%
- Helistar	=	140 mii lei	=	0,70 %
- ALRO S.A.SLATINA	=	100 mii lei	=	0,50 %
- Elbit Israel	=	58 mii lei	=	0.29 %

- Aerofina	=	54 mii lei	=	0,27%
-Incas Bucuresti	=	694 mii lei	=	3,46%
-UM 01838 Boboc	=	38 mii lei	=	0,19%
-UM 02015 Bacau	=	46 mii lei	=	0,23%
-MT Aerospace	=	118 mii lei	=	0,59%
-UM02512Z Craiova	=	183 mii lei	=	0,90%
Diversi	=	197 mii lei	=	0,98%

b) pe productia militara si productia civila

- militara 93,50 %
- civila 6,50 %.

GAJURI SI IPOTECI

La 31.12.2019, Societatea inregistra urmatoarele garantii depuse in contul unei datorii sau al executarii unor lucrari in suma de 982.577,10 lei, reprezentand:

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

RESTRICȚII 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 rețeaua de termoficare a orasului, in suprafata de 17.840 mp, pe baza unei hotarari 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 renunțat la intenția de a-l transfera și a început acțiuni de identificare, în teritoriul, a vecinătăților.

Cu această ocazie s-a constatat că, pe o parte din suprafața, există mai mulți proprietari puși în posesie în baza legilor fondului funciar ;

Vă informăm că, dacă societatea va ajunge, în urma acestor acțiuni, să-și clarifice și să-și lămurească titlul de proprietate, utilitatea efectivă a acestui teren, însemnând aducerea de beneficii economice, nu există, cel puțin deocamdată, având în vedere lățimea acestuia care variază între 3,3m și 3,6m pe toată lungimea lui de peste 5000m.

Alte restricții de proprietate : societatea deține în proprietate indiviză cu Consiliul Județean, prin Societatea Administrator Parcul Industrial SA, Corpul de proprietate 8/1 cu numărul cadastral provizoriu 7169/8/1, înscris în Cartea Funciara nr. 201 a localității Ghercești, în suprafața de 18.069,070 mp, denumită cale de acces în incinta societate, având în proprietate, din acest corp, suprafața de 3967 mp, respectiv corpul de proprietate cu numărul cadastral provizoriu 7169/8/1/2.

Aspecte legate de stadiul privatizării societății și de aplicarea prevederilor Legii nr.85/2006 privind insolvența, elemente ce pot influența continuitatea activității societății în viitorul previzibil

1. Amintim că societatea noastră se află și în prezent sub administrare specială în conformitate cu prevederile Ordinului MIR nr.310/2003, **în vederea privatizării**, în baza Legii nr.137/2002 cu modificările și completările ulterioare.

Procesul de privatizare a AVIOANE CRAIOVA S.A. a fost lansat în primul trimestru al anului 2008, să deruleze pe parcursul a 2 ani, dar nu s-a finalizat cu succes, din cauza că potențialii investitori au refuzat să suporte datoriile bugetare restante ale societății.

Se așteaptă că la nivelul Ministerului Economiei ,Energiei și Mediului de Afaceri să se hotărască reluarea procesului de privatizare.

2. Cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2006 privind insolvența, informăm că, la această dată, societatea înregistrează datoriile restante către bugetul consolidat al statului și bugetul local, reprezentând debite și accesorii, precum și față de AAAS București însă, pericolul unei iminente executări silite-declarare insolvență, din partea acestora, nu există, deoarece societatea se află în proces de privatizare și, în conformitate cu prevederile Legii nr.137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare, în această perioadă creditorii bugetari suspendă, până la transferul dreptului de proprietate asupra acțiunilor, aplicarea oricărei măsuri de executare silite începută asupra societății comerciale și nu fac niciun demers pentru instituirea unor noi astfel de măsuri.

Din această perspectivă, situația societății se va modifica în funcție de modul în care se va finaliza acțiunea de privatizare a societății.

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 129.030.663 RON;
- datorii comerciale in suma de 1.708.448 RON din care in principal catre furnizorii de colaborari,utilitati si avansuri de la clienti.
- datorii catre alti creditori 7.802.984 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

Spulbar Cristii-Marcel

Semnatura 

Stampila unitatii




INTOCMIT

Numele si prenumele

Anghelina Madalina-Camelia

Calitatea : Sef Serviciu Financiar-Contabilitate

Semnatura 

SC AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA EXPLICATIVA NR.11
Privind situatia stocurilor de materiale in anul 2019
 - LEI-

Nr. crt	Denumire	Sold 31.12.2018	Intrari	Iesiri	Sold 31.12.2019
1	Materii prime si materiale consumabile	3.876.838	4.044.932	4.132.350	3.791.566
2	Productia in curs de executie	1.312.435	5.502.833	5.421.866	1.393.402
3	Produse finite	356.151	12.104.215	9.473.736	2.986.630
4	Produse reziduale	15	53.962	53.977	0
5	Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la terti	13.187	-	-	13.187
6	Marfuri	-	2.698.117	2.698.117	-
7	Ambalaje	279	-	16	263
	Total	5.558.905	24.404.059	21.777.916	8.185.048

PRECIZARI:

Materii prime si materiale consumabile

- la 31.12.2018 in gestiunile societatii s-au aflat materii prime si materiale consumabile in valoare bruta de 5.558.905 lei.
- in cursul anului 2019 s-au efectuat achizitii in valoare de 4.044.932 lei si s-au consumat materiale in valoare de 4.132.350 lei, reprezentand in principal materiale si echipamente necesare finalizarii lucrarilor contractate in baza Contractului A7965/30.07.2019 SI Contractului A8588/05.09.2018. Act aditional nr.2 incheiat cu UM01836 Otopeni precum si pentru alte lucrari de terti.

Soldul contului la 31.12.2019 in valoare bruta este de 3.791.566 lei.

Productia in curs de executie

Soldul productiei in curs de executie la 31.12. 2019 a fost de 1.393.402 lei in valoare bruta.

In cursul anului 2019 au fost efectuate cheltuieli incluse in costul productiei in curs de executie in valoare de 5.502.833 lei, in urmatoarea componenta:

Cheltuieli materiale	1.284.209 lei
Cheltuieli salariale	2.086.158 lei
Cheltuieli cu amortizarea imobiliarilor	194.972 lei
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	1.308.854 lei

Utilitati: energie, gaze, apa. 628.640 lei

Iesirile din productia in curs de executie, reprezinta contravaloarea notelor de predare la cost efectiv pentru productia executata in suma de 5.421.866 lei.

La finele anului 2019, soldul productiei in curs de executie in valoare bruta este de 1.393.402 lei.

. Produse finite

Soldul contului de produse finite la 31.12.2018 a fost in valoare bruta de 356.151 lei.

Produsele finite obtinute in anul 2019 in suma de 2.986.630 lei, reprezinta in principal contravaloare A7965/30.07.2019 si a Contractului A8588/05.09.2018, act aditional nr.2, incheiat cu UM 01836 Otopeni precum si pentru alte lucrari de terti.

- Produsele finite iesite, in suma de 9.473.736 lei, reprezinta livrarea efectiva catre beneficiari: UM 01836 Otopeni si diversi terti.

Produsele finite existente in sold la 31.12.2019 sunt in suma bruta de 2.986.630 lei, cu urmatoarele produse principale:

- avion IAR Soim 720
- produse SNCFR
- diverse

. Produse reziduale

Contul "Produse reziduale" prezinta un sold, la 31.12.2018 in suma de 15 lei.

In cursul anului 2019 au intrat produse reziduale in suma de 53.962 lei si au iesit prin vanzare produse reziduale in suma de 53.977 lei.

Contul "Produse reziduale" prezinta un sold, la 31.12.2019, in suma de 0 lei.

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

Soldul contului 351 "Materii si materiale aflate la terti", la 31.12.2019 este de 13.187 lei si reprezinta contravaloarea materialelor aflate in principal la:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - ARPIA C raiova | 11.193 lei |
| - UM 01541 "S" Urechesti Gorj | 1.994 lei |

. Marfuri

Rulajul cumulat al contului "Marfuri", in suma de 2.698.117 lei, reprezinta contravaloarea materialelor inregistrate la cost istoric, vandute din stoc in cursul anului 2019.

La sfarsitul exercitiului financiar 2019, acest cont prezinta sold zero.

. Ambalaje

Soldul contului "Ambalaje" la 31.12.2019 in valoare bruta este de 263 lei.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie

- la 31.12.2019 soldul este de 262.923 lei constand din:

-ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie	= 47.198 lei
- ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	= 1.697 lei
-ajustari pentru deprecierea produselor finite	= 214.028 lei

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

SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI
LA 31.12.2019

Nr. Crt	Denumirea bancii	Echivalent RON	Cont curent RON	Cont depozit IDEAL BCR	Depozit Colateral/ Cont garantie	Cont majorare capital	Din care :				
							SPLIT TVA	Casa	USD/ RON	EUR/ RON	GBP/ RON
1.	BCR SUC. JIUL	10.395.536,24	7.789.175,34	209,49	183.354,68	653.342,50	1.765.965,67	-	343,91/ 1.465,33	225,48/ 1.077,64	168,59/ 945,59
2.	UNICREDIT BANK	4.1512,97	4.151,97	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	RAIFFEISEN BANK	6.076,47	6.076,47	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	TREZORERIE	24.772.172,52	242.436,09	-	774.673,63	23.705.000	50.062,80	-	-	-	-
5.	BRD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	CASA	8.876,84	-	-	-	-	-	8.830,29	-	-	8,30/ 46,55
	TOTAL	35.186.814,04	8.041.839,87	209,49	958.028,31	24.358.342,50	1.816.028,47	8.830,29	1.465,33	1.077,64	992,14

NOTA :

LA „ SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI LA 31.12.2019” SE MAI ADAUGA SI SUMA DE **100.758,43** LEI CE REPREZINTA „GARANTII GESTIONARI”