

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2022

(Metoda indirectă)

- lei -

			Exercițiul financiar	
			2021	2022
			1	2
	+/-	Profit sau pierdere	-12.436.243	6.836.592
	+	Amortizare inclusă în costuri	945.602	862.735
	-	Variația stocurilor	42.169.691	20.104.136
	-	Variația creanțelor	3.413.387	6.165.597
	+	Variația furnizorilor și clienților creditori	41.265.768	10.831.703
	-	Variația altor elemente de activ	-5.852.470	-4.304.543
	+	Variația altor pasive	-9.722.135	-9.221.174
=	=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	-19.677.616	-12.655.334
	+	Sume din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale	0	0
	-	Achiziții de imobilizări necorporale și corporale	1.766.168	116.267
	-	Cheltuieli pentru imobilizări corporale și necorporale în curs	54.315	0
+	=	Flux de numerar din activitatea de investiții (B)	-1.820.483	-116.267
	+	Variația împrumuturilor	11.966.167	19.204.770
	+	Subvenții primite pentru investiții	0	
	+	Dividende de plătit	0	
+	=	Flux de numerar din activitatea financiară (C)	11.966.167	19.204.770
	+	Flux de numerar – TOTAL (A+B+C)	-9.531.932	6.433.169
	+	Flux de numerar la începutul perioadei	72.143.294	62.611.362
	=	Flux de numerar la finele perioadei	62.611.362	69.044.531

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

Beleuzu Viorel

Semnătura

Ștampila unității



ÎNTOCMIT

Numele și prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica

AVIOANE CRAIOVA SA

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2022

- lei-

Element al capitalului propriu	Sold la 1 Ianuarie 2022	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2022
		Total , din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	80.283.470					80.283.470
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	39.423.035			2.692.066		36.730.969
Rezerve legale	412.633					412.633
Rezerve statutare sau contractuale						
Alte rezerve	-					-
Acțiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C					
	Sold D	87.496.312	12.436.243			99.932.555
Rezultatul reportat repr.surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	27.358.155	2.692.066			30.050.221
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D	4.362.292	9.051			4.371.343
Rezultatul reportat provenit din trecerea la	Sold C					

aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene	Sold D						
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C		6.836.592				6.836.592
	Sold D	12.436.243	-		12.436.243		
Repartizarea profitului		-	-		-		-
Total capitaluri proprii		43.182.446	(-)2.916.636		-(-)9.744.177		50.009.987
(+)							

Capital social la 31.12.2022 – 80.283.470 lei.

Rezerve din reevaluare –36.730.969 lei, reprezintă o scădere a rezervei din reevaluare provenite din diferența dintre ultima valoare contabilă a imobilizărilor corporale și valoarea reevaluată la data de 31.12.2020.

Rezerve legale – 412.633 lei reprezentând repartizare profit aferent anului 2016.

Rezultatul reportat reprezentând pierderea neacoperită – 99.932.555 lei, fiind pierdere neacoperită aferentă următorilor ani:

2004 - 3.978.139 lei;
2006 - 57.613 lei;
2007 - 6.042.105 lei;
2008 - 14.655.925 lei;
2009 - 17.071.463 lei;
2011 - 6.476.941 lei;
2012 - 4.253.878 lei;
2013 - 7.661.530 lei;
2014 - 4.155.035 lei;
2015 - 5.974.544 lei;
2017 - 5.149.223 lei;
2018 - 3.004.921 lei;
2019 - 2.384.647 lei;
2020 - 6.630.348 lei
2021 - 12.436.243 lei.

Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare- 30.050.221 lei, care reprezintă capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct în capitalul propriu.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile – 4.371.343 lei, cu urmatoarea componență:

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2003 =	41.780 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2004 =	1.796.765 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2005 =	11.001 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2006 =	29.260 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2007 =	-71.479 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2008 =	12.084 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2009 =	47.168 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2011 =	104.652 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2012 =	56.506 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2013 =	5.086 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2015 =	-259.002 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2017 =	6.847 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2018 =	122.773 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2019 =	1.385.572 lei.
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2020 =	1.082.330 lei

Rezultatul exercițiului financiar 2022 = 6.836.592 lei, ce reprezintă profit contabil.

AVIOANE CRAIOVA SA
NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

Denumirea elementului de Imobilizare*)	Valoarea brută **)				Ajustari de valoare**) (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar 2022	Creșteri ****)	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2022	Sold la începutul exercițiului financiar 2022	Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2022
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale								
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări	1.085.858	11.683	161.660	935.881	1.074.005	16.902	161.660	929.247
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.085.858	11.683	161.660	935.881	1.074.005	16.902	161.660	929.247
Imobilizări corporale	-	-	-	-	-	-	-	-
Terenuri	18.405.669	-	-	18.405.669	-	-	-	-
Construcții	27.645.212	-	639	27.644.573	5.476.186	2.746.733	639	8.222.280
Instalații tehnice și mașini	26.738.145	77.133	48.857	26.766.421	11.565.501	1.721.156	48.857	13.237.800
Alte instalații, utilaje și mobilier	257.340	27.451	2.060	282.731	145.827	18.590	2.060	162.357
Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	76.607	-	-	76.607	-	-	-	-
TOTAL	73.122.973	104.584	51.556	73.176.001	17.187.514	4.486.479	51.556	21.622.437
Imobilizări financiare	1.000	-18.605	-	-17.605	-	-	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	74.209.831	97.622	213.206	74.094.277	18.261.519	4.503.381	213.216	22.551.684

Imobilizările necorporale existente în societatea noastră, în cursul anului 2022 sunt structurate astfel:

- alte imobilizări

Elementul „Alte imobilizări” este evidențiat la costul de achiziție. Creșterea de 11.683 lei constă în achiziționarea de licențe. Ajustarea de valoare a acestui element reprezintă amortizarea înregistrată în cursul anului în suma de 16.902 lei, iar reducerea de 161.660 lei, reprezintă casare imobilizări necorporale.

Imobilizări corporale

Aceste imobilizări sunt prezentate în Nota 1 la valoarea brută, reprezentând costul de achiziție plus reevaluările legale, ultima reevaluare făcându-se la 31.12.2020 de către un evaluator autorizat, firma AVENSIS CAPITAL CONSULTING SRL.

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

Elementul „Construcții, a înregistrat o scădere în suma de 639, lei reprezentând casări. Suma de 2.746.733 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2022.

Elementul „Instalații tehnice și mașini” a înregistrat ajustări în anul 2022 în valoare de 1.721.156 lei. În cursul anului 2022 s-au înregistrat ieșiri în sumă de 48.857 lei, reprezentând casări mijloace fixe.

Elementul „Alte instalații, utilaje și mobilier” a înregistrat o creștere în anul 2022 în suma de 27.451 lei. Suma de 18.590 lei, reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2022, iar suma 2.060 lei reprezintă casări mijloace fixe.

În anul 2022 elementul „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale în curs de execuție” are o valoare de 76.607 lei.

În urma inventarierii anuale nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare astfel încât unitatea nu a înregistrat amortizări de exploatare nedeductibile fiscal și nici ajustări pentru deprecierea imobilizărilor.

Societatea folosește metoda liniară pentru calculul amortizării imobilizărilor.

Imobilizările financiare, sunt prezentate la valoarea brută, acestea neînregistrând ajustări pentru pierdere de valoare. Soldul contului la 31.12.2022 este de 17.605 lei și reprezintă:

-1.000 lei - titluri de participare la Bursa de Mărfuri Oltenia

-18.605- încasare garanție participare licitație de la MACHINENBAU SCHOLZ GmbH.

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

Beleuzu Viorel

Semnătura

Stampila unității



ÎNTOCMIT

Numele și prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea : Director Economic

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 2

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

- lei-

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2020	Creșteri	Reduceri	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2020
				în cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru litigii	1.198.586	113.406	-			1.311.992
Provizioane pentru garanții acordate clienților	637.501	335.096	213.125			759.472
Alte provizioane pt.riscuri și cheltuieli	1.478.973	582.248	9.051			2.052.170
TOTAL	3.315.060	1.030.750	222.176			4.123.634

La **31.12.2022**, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de **4.123.634 lei**, cu următoarea destinație :

1.Provizioane pentru litigii –în suma de **1.311.992 lei**, care au următoarea componență :

- **daune dividende AAAS București** în sumă de **1.281.992 lei**, din care :
-daune aferente dividendelor anului 1999, în sumă de **1.281.992 lei** calculate până la **31.12.2022** și amenda Curtea de Conturi în 2022 în sumă de **30.000 lei**;

Creșterea în anul 2022 în valoare de **113.406 lei** reprezintă ;

- daune A.A.A.S actualizate până la data de **31.12.2022** în sumă de **113.406 lei**.

2. Provizioane pentru garanții acordate clienților – în sumă de **759.472 lei**.

Creșterea în anul 2022 în valoare de **335.096 lei** reprezintă:

- creare provizion pentru garanție avion 717 în sumă de **167.548 lei** ;
- creare provizion pentru garanție avion 719 în sumă de **167.548 lei**.

Scăderea în anul 2022 în sumă de **213.125 lei** se datorează:

- diminuare provizion creat pentru următoarele avioane;704;717;719;724;725.

3. Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli – prezintă sold în sumă de **2.052.170 lei**.

Creșterea în anul 2022 în valoare de **582.248 lei** se datorează:

-creare provizion pt. salariați care nu au primit prime în anul 2022 în sumă de **582.248 lei**;

Scăderea în anul 2022 în valoare de **9.051 lei**, reprezintă:

- anulare provizion prime salariați aferente anului 2019, în sumă de **1 leu**;

-anulare provizion prime salariați aferente anului 2020 în sumă de **9.050 lei**.

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

Beleuzu Viorel

Semnătura

Stampila unității



ÎNTOCMIT

Numele și prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea : Director Economic

Handwritten signature

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 3

Repartizarea profitului

Acesta s-a făcut în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 și OG 64/2001

Destinația	Suma
Profit net de repartizat	6.836.592
-rezerva legală	341.830
-acoperirea pierderii contabile	6.494.762
-dividende etc.	-
Profit nerepartizat	-

Notă : La 31.12.2022, societatea a înregistrat profit net al exercițiului financiar sumă de 6.836.592 lei, astfel:

- profit din exploatare 8.136.020 lei
- pierdere financiară 1.299.428 lei
- profitul net 6.836.592 lei

Pe cumulat situația economică se prezintă astfel:

- profit net an 2022 6.836.592 lei
- pierdere reportată aferentă anilor precedenți 74.253.677 lei
- total pierdere cumulată 67.417.085 lei.

Principalele cauze care au dus la înregistrarea Profitului din anul 2022 au fost:

- creșterea cifrei de afaceri
- creșterea numărului de comenzi
- încheierea de noi contracte.

Societatea propune aprobarea în cadrul Adunării Generale a Acționarilor acoperirea pierderii contabile cu suma de 6.494.762 lei.

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

Beleazu Viorel

Semnătura

Stampila unității



ÎNTOCMIT

Numele și prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea : Director Economic

A handwritten signature in blue ink.

AVIOANE CRAIOVA SA**NOTA 4****Analiza rezultatului din exploatare****- lei -**

Indicatorul	Exercitiul precedent 2021	Exercitiul curent 2022
0	1	2
1. Cifra de afaceri	12.091.976	49.994.785
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5) din care:	44.353.939	22.736.722
3. Cheltuielile activității de baza 921	41.172.687	18.854.861
4. Cheltuielile activităților auxiliare 922	116.046	355.166
5. Cheltuielile indirecte de producție 923	3.065.206	3.526.695
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-3.261.963	27.258.063
7. Cheltuieli ale perioadei -indirecte de secție	8.525.263	11.003.152
8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administrație	10.446.218	20.510.162
9. Alte venituri (711,721,722,754,758)	39.864.964	13.250.025
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-11.368.480	8.994.774
11. Cheltuieli ale perioadei:accesorii + alte chelt.de exploatare	892.131	858.754
12. Rezultatul din exploatare cf.cont profit (10-11)	-12.260.611	8.136.020

PRECIZĂRI:

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferența între veniturile totale din exploatare în sumă de 68.850.109 lei și cheltuielile din exploatare în sumă de 60.714.089 lei de unde rezultă un profit de 8.136.020 lei, necesită următoarele precizări:

Costul efectiv al bunurilor vândute și al serviciilor prestate, așa cum reiese din contabilitatea de gestiune – credit cont 901 „Decontări privind cheltuielile” este de 22.736.722 lei.

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

Cheltuielile din exploatare transpuse în costul activității de baza sunt în sumă de 18.854.861 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune și în activitatea auxiliară în sumă de 355.166 lei, conform cont 922.

Având ca bază de repartizare manopera directă + CAS, în anul 2022 regia de secție în sumă de 3.526.695 lei, a fost în medie de 243.29%.

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

Elementele de cheltuieli ce reprezintă costuri neîncorporabile în anul 2022 se prezintă astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de producție, în sumă de 11.003.152 lei.
- cheltuieli ale perioadei, generale de administrație, în sumă de 20.510.162 lei.

În determinarea rezultatului din exploatare se are în vedere, sumele înregistrate ca majorări și penalități calculate pentru neplata datoriilor restante în sumă de 858.754 lei.

Rezultatul din exploatare neinfluențat de acest element reprezintă profit în sumă de 8.136.020 lei.

AVIOANE CRAIOVA SA**NOTA 5
SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR****Situația creanțelor****Nota 5-1****-lei-**

Creanțe	Sold la 31 decembrie 2022 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Creanțe comerciale	10.734.915	9.257.932	1.476.983
Creanțe cu bugetul statului provenind din impozite,taxe,și vărsăminte asimilate			
Creanțe cu bugetul statului provenite din aplicarea OUG 95/2002			
Debitori diversi	122.577	41.660	80.917
Alte creanțe	8.987	8.987	-
TOTAL CREANȚE	10.866.479	9.308.579	1.557.900

PRECIZĂRI :**I. Creanțe Comerciale:**

La 31.12.2022 creanțele totale ale societății însumează cifra de 10.866.479 lei ,iar ponderea în cadrul acestora o dețin creanțele comerciale, respectiv 98,79 % .

Creanțele comerciale în sumă de 10.734.915 lei, sunt formate din:

Clienți în sumă de 7.498.554 lei;

Clienți în litigiu în sumă de 1.413.289 lei;

Furnizori – debitori servicii în sumă de 3.408.440 lei;

Din analiza creanțelor existente , rezultă că există în sold la data de 31.12.2022, creanțe în valoare de 1.585.368 lei, pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți prin corespondența cu contul 6812 „cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli „ ,tratate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal”, cu urmatoarea componență :

- Conor com SRL 46.057 lei;

- Pexrom Industries 126.022 lei;

- Israel Aerospace Industry 1.413.289 lei.

Constituirea provizioanelor s-a făcut avându-se în vedere respectarea principiului independenței exercițiului financiar.

2. Debitori diverși

Structura soldului de 122.577 lei este formată din :

- sume pt. concedii și indemnizații ce urmează a fi recuperate de la Casa de Asigurări de sănătate – 41.580 lei;
- debitori clienți în litigiu în sumă de 172.079 lei, sumă formată din:
 - a. 46.057 lei - client SC Conor Com SRL, suma în curs de clarificare ca urmare a Raportului de control al Curții de conturi, pentru care procedura de insolvență a fost închisă și pentru care persoane vinovate au fost considerate foști salariați, urmând a se recupera sumele de la aceștia. Persoanele nominalizate au fost acționate în instanță, iar procesele se află pe rol. ;
 - b. 126.022 lei - client SC Pexrom SRL, sumă în curs de clarificare ca urmare a Raportului de control al Curții de conturi, pentru care procedura de insolvență a fost închisă și pentru care persoane vinovate au fost considerate foști salariați, urmând a se recupera sumele de la aceștia. Persoanele nominalizate au fost acționate în instanță, iar procesele se află pe rol;
- Biroul vamal Otopeni - 80 lei.

Din analiza debitorilor , rezultă că exista în sold la data de 31.12.2022, debitori în valoare de 91.162 lei, pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți prin corespondența cu contul 6814 „cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante „ ,tratate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal”, cu urmatoarea componență :

-Tiwatherm S.R.L.=91.162 lei

3. Alte creanțe

În structura altor creanțe este cuprinsa suma de 8.987 lei.

Această sumă este formata din :

- 328 lei -dobânzi de încasat;
- 8.659 lei - sumă reprezentând furnizori - TVA la încasare ;

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 5

SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI DATORIILOR

Situația datoriilor

Nota 5-2

- lei-

Datorii*)	Soldul la sfârșitul exercițiului financiar 2022	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	între 1-5 ani	peste 5 ani
	$1 = 2 + 3 + 4$	2	3	4
Total, din care:	144.986.903	42.086.793	102.023.925	876.185
I Datorii comerciale	97.157.412	14.338.257	82.819.155	
II Datorii către bugetul consolidat al statului	3.648.122	3.648.122		
III Datorii față de bugetul local	17.090.208	17.090.208		
IV Creditori	5.269.634	4.393.449		876.185
V Alte datorii	21.821.527	2.616.757	19.204.770	

PRECIZĂRI :

I. La rubrica datorii comerciale în sumă de 97.157.412 lei sunt cuprinse:

a) datorii către furnizori, în sumă de 14.338.257 lei, în principal:

- AERO ASSISTANCE 1.093.492 lei
- AEROSTAR SA BACĂU 1.619.698 lei
- TURBOMECANICA S.A. 4.465.582 lei
- ELBIT SYSTEMS LTD ISRAEL 6.046.496 lei
- ENGIE ROMÂNIA S.A. 253.761 lei
- ERUSNET S.R.L. 54.237 lei
- INCAS S.A. BUCUREȘTI 657.988 lei

b) avansuri clienți în sumă de 82.819.155 lei astfel :

INCAS S.A.BUCUREȘTI	319.155 lei
U.M.02550C BUCUREȘTI	82.500.000 lei

II. Datoriile privind bugetul general consolidat al statului:
bugetul de stat = 2.778.239 lei

bugetul asigurărilor sociale de stat = 624.501 lei
bugetul asigurărilor sociale de sănătate = 245.382 lei

Din totalul acestor datorii de **3.648.122 lei**, cele restante la data de 31.12.2022 sunt în sumă de 9.471 lei.

III. Datoriile privind bugetul local în sumă de 17.090.208 lei (restante la 31.12.2022) sunt formate din:

- | | | |
|---------------------------|---|----------------|
| a) impozit pe clădiri | = | 4.999.989 lei |
| b) impozit pe teren | = | 99.454 lei |
| c) majorări de întârziere | = | 11.990.765 lei |

IV. În ceea ce privește datoriile către creditori, în sumă de 5.263.724 lei ponderea o dețin datoriile către :

a) A.A.A.S, provenite din preluarea de către A.A.A.S.(în baza OUG 95 / 2003) a debitelor privind contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de 806.000 lei ; dobânzile și penalitățile aferente acestora în sumă de 1.113.269, restante la 30.06.2003; dobânda dividende A.A.A.S. 1999 în sumă de 2.294.696 lei ; dobânda dividende A.A.A.S. 1996 în sumă de 3.869 lei.

b) A.J.O.F.M. Dolj, în sumă de 1.035.972 lei, reprezentând debit provenind din acordarea plăților compensatorii persoanelor disponibilizate colectiv conform OUG nr.22/2004, a caror rambursare se face în limita unei cote de 20% din sumele încasate din închirieri, vânzări de active și vânzări de participații la capitalul social al societăților comerciale.

c) creditori diversi = 15.828 lei, reprezentând suma conform Art.10.16 CCM datorate Sindicatul Liber al Avioane Craiova SA pentru luna decembrie 2022, achitată în luna ianuarie 2023.

V. Alte datorii în sumă de 21.821.527 lei cuprind :

- a) dividendele aferente anului 1999 neachitate până la data încheierii exercițiului financiar 2022 = 1.362.438 lei
- b) personal și conturi asimilate = 1.254.319 lei.
- c) C.E.C. Bank-linie de credit = 19.204.770 lei

AVIOANE CRAIOVA SA mai înregistrează datorii în sumă de **5.235.599 lei** care sunt înregistrate în contul 808 „ Datorii contingente ” în afara bilanțului către:

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

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

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

- 15.496 lei reprezintă plăți compensatorii acordate personalului disponibilizat conform OUG 22/2004 aferente anului 2010

Conform prevederilor OUG 22/2004 art 12⁸ aceste sume acordate de AOFM se recuperează de la agenții economici (respectiv SC AVIOANE CRAIOVA SA) în limita a 20 % din sumele încasate din închirieri, vânzări de active și participații la capitalul social.

Conform OMF 3055/2009 această datorie nu a fost recunoscută în bilanț, ea fiind considerată datorie contingentă nefiind sigur că vor fi ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii.

A.A.A.S. astfel :

- 96.842 lei reprezintă sumă provenită din preluarea de către A.A.A.S. (în baza OUG 95 / 2003) a debitelor privind contribuția la asigurări sociale de sănătate conform PV nr. 734134 / 07.03.2006

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea Situațiilor financiare anuale, pentru exercițiul financiar 2022, sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare pentru anul 2022 au fost întocmite și prezentate în conformitate cu:

OMFP nr 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

OMFP nr 907/2005 privind aprobarea categoriilor de persoane juridice care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, respectiv reglementările contabile conforme cu directivele europene;

OMFP nr 166/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici;

Legea contabilității nr 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare ;

Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

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

Moneda de raportare este: RON;

Situațiile financiare anuale s-au întocmit pe baza balanței de verificare, la data de 31.12.2022;

Situațiile financiare ale exercițiului financiar 2022 au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

B. Politici și metode contabile

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE

Definiții

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;

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

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 neonerabile, 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 ULTERIOARĂ RECUNOAȘTERII INIȚIALE

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.

Reevaluările se vor face cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizare valorii juste la data bilanțului. Pentru imobilizările care nu sunt supuse unor fluctuații mari de valoare, o periodicitate a reevaluării de 3-5 ani este suficientă.

AMORTIZAREA IMOBILIZĂRILOR

Dacă este realizat un control asupra beneficiilor economice viitoare dintr-un activ necorporal prin dreptul de proprietate care a fost garantat pentru o perioadă definită, durata de viață utilă a activului necorporal nu trebuie să fie mai mare decât perioada garantată de dreptul de proprietate, cu excepția cazului în care:

- drepturile de proprietate pot fi reînnoite;
- reînnoirea este aproape sigură.

Metoda de amortizare trebuie să reflecte modul în care activul aduce beneficii economice. Revizuirea perioadei de amortizare și a metodei de amortizare trebuie efectuată cel puțin la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar.

Amortizarea unui activ corporal este recunoscută ca o cheltuială, cu excepția cazului în care ea este inclusă în valoarea contabilă a unui activ construit în regie proprie.

Se aplică următoarele principii:

- valoarea amortizabilă este alocată sistematic de-a lungul duratei de viață utilă;
- metoda de amortizare reflectă modul de consumare preconizată a beneficiilor;
- fiecare parte a unui element de imobilizări corporale care are un cost semnificativ în raport cu costul total al elementului trebuie amortizat separat, folosindu-se ratele de amortizare diferite corespunzătoare;
- părțile componente sunt tratate ca elemente separate dacă activele aferente au durate de viață utilă diferite sau furnizează beneficii economice într-un mod diferit (de exemplu, o navă și motoarele sale).

CEDAREA ȘI CASAREA

Un activ necorporal trebuie scos din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Caștigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferența între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate din cedarea acestuia, și trebuie prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale va fi recunoscută:

- la cedare; sau
- când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sa.

Caștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale va fi inclus(ă) în profit sau pierdere. Caștigul sau pierderea se determină ca fiind diferența dintre încasările nete la cedare, dacă există, și valoarea contabilă a elementului cedat sau casat.

EVALUARE LA DATA BILANȚULUI

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

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț:

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile reprezintă active:

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

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

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

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

Situațiile financiare prezintă următoarele informații referitoare la stocuri:

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANȚELE

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

Creanțele includ:

- creanțele comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- 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 luna ulterioară, diferența recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificările cursurilor de schimb, survenită 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 incerți 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 încasările 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 încasările 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.

Dobânzile de plătit și cele de încasat aferente exercițiului 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 carei 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 mărfuri 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 valuta 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 vă 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 DATORIILE PE TERMEN LUNG

Datoria reprezintă o obligație prezentă a entității care derivă din evenimentele din trecut și a carei 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 lung, atunci când:

- trebuie restituite, de regulă într-un termen mai mare de 12 luni.

Potrivit reglementărilor contabile (OMFP 1802/2014), o datorie este considerată ca fiind pe termen lung atunci când sumele trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

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 vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele 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 ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și în momentul oricărei modificări a capitalului autorizat;
- numărul și valoarea acțiunilor subscrise în cursul exercițiului 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 exercițiului, 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 câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

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

RECUNOAȘTEREA VENITURILOR

Criteriile generale de recunoaștere a veniturilor sunt următoarele:

- este probabil ca entitatea să beneficieze de avantaje economice din operația realizată;
- mărimea veniturilor să poată fi măsurată cu fiabilitate.

EVALUAREA VENITURILOR

Veniturile trebuie să fie evaluate la valoarea justă a elementelor primite sau de primit în contrapartidă, după deducerea reducerilor comerciale. Determinarea venitului este ușurată atunci când contrapartida se prezintă sub formă de lichidități sau echivalente de lichidități.

Venitul din vânzare este contabilizat la nivelul valorii exigibile la scadență, iar scontul de decontare este considerat de vânzător o cheltuială financiară.

CHELTUIELI

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;

- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli.

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizarile și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

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

REZULTAT

Rezultatul financiar (profit sau pierdere) se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și este reprezentat de soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a asociaților sau acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Există totuși incertitudini mari în legătură cu aceasta, având în vedere pe de o parte, lipsa acută de contracte / comenzi generatoare de fluxuri de trezorerie, necesare derulării în condiții normale a activităților curente și menținerii în stare de funcționare a capacităților de producție, iar pe de altă parte, datoriile restante față de creditorii bugetari care atrag după sine înregistrarea de accesorii.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 7

PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

a) Capitalul social subscris al AVIOANE CRAIOVA S.A. este: 80.283.470 lei.

b) Numărul și valoarea totală a acțiunilor emise:

Număr total de acțiuni: 32.113.388 acțiuni nominative;

Valoare nominală: 2,5 RON / acțiune.

Întreaga valoare a acțiunilor emise a fost integral vărsată.

c) Acțiunile sunt deținute de:

Nr. crt.	Denumirea acționarului	% din valoarea capitalului social	Nr. acțiuni	Valoare RON
1.	Ministerul Economiei	97,7814	31.400.920	78.502.300
2.	Persoane fizice	2,1072%	676.691	1.691.727,50
3.	Persoane juridice	0,114%	35.777	89.442,50
	Total	100,0000	32.113.388	80.283.470

d) Acțiuni răscumpărabile: Nu este cazul.

e) Acțiuni emise: În cursul anului 2022 nu au fost emise acțiuni noi.

f) Obligațiuni emise: În cursul anului 2022 nu au fost emise obligațiuni noi.

NOTA 8

Informații privind salariații , administratorii și directorii

I Salarizarea directorilor și administratorilor

Consiliul de administrație în anul 2022 a fost retribuit cu o indemnizație stabilită de de Adunarea Generală a Acționarilor.

Directorul General a fost salarizat conform Contractelor de mandat nr. 4954/30.07.2021, 278/31.01.2022, 2440/07.07.2022.

Nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar 2022.

Nu exista obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor.

Suma primită ca remunerație brută de Directorii Generali pe tot parcursul anului 2022 a fost de 194.342 lei;

Sumele brute plătite și de plătit Consiliului de Administrație pentru anul 2022 = 268.020 lei;

Sumele brute plătite și de plătit reprezentantului ME în AGA = 0 lei;

Sumele brute plătite și de plătit pentru administratorul special pentru anul 2022 = 0;

Sumele brute plătite și de plătit salariaților pentru anul 2022 = lei, din care:

- 5.481.956 lei, din transferuri conform legii 232/2016 privind industria de apărare pentru un număr mediu lunar de 96 salariați;
- 16.767.962 lei, din surse proprii de finanțare pentru un număr mediu de 197 salariați în activitate ;

Cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala aferenta anului 2022 = **524.503** lei

H Salariați la 31.12.2022

În structura organizatorică sunt prevazute un număr de **351 posturi**, din care:

➤ **Posturi ocupate la sfârșitul anului 2022 = 267 posturi, astfel:**

- salariați cu contract de muncă în activitate = **261 persoane** pe următoarea structură:

• Conducere executivă nivel 1 (director general adjunct, director economic)	2
• Conducere executivă nivel 2 (șef department, șef serviciu, birou, colectiv, șef secție etc.)	16
• Personal TESA	95
• Personal operativ (muncitori)	148
TOTAL SALARIAȚI	261

- salariați cu contractul de muncă suspendat = 5 pers;
- contract de mandat -director general = 1 pers.

➤ **Posturi vacante la sfârșitul anului 2022 = 84**

II. număr mediu efectiv aferent exercițiului financiar 2022 = 264 pers

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 9

CALCULUL ȘI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI 2020

1.Indicatori de lichiditate:

$$\begin{aligned}\text{Indicatorul lichidității curente} &= \text{Active curente} / \text{Datorii curente} = \\ &= 146.872.521 / 62.167.748 = 2.36\end{aligned}$$

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

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

$$\text{Indicatorul lichidității imediate} = (\text{Active curente} - \text{Stocuri}) / \text{Datorii curente}$$

$$= (146.872.521 - 66.866.745) / 62.167.748 = 1.29$$

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

Valoarea acestui indicator (în creștere față de cel din anul 2021) reflectă faptul că societatea dispune de o capacitate redusă de a-și achita, din surse proprii, obligațiile pe termen scurt.

2. Indicatori de risc:

$$\text{Indicatorul gradului de îndatorare} = \text{Capital împrumutat} / \text{Capital propriu} =$$

$$= 19.204.770 / 50.009.987 \times 100 = 38.4$$

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

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):

$$\begin{aligned}\text{Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)} &= \text{Costul vânzărilor} / \text{Stocul mediu} = \\ &= 22.736.722 / 56.814.677 = 0.4 \text{ rotații}\end{aligned}$$

Viteza de rotație a stocurilor a înregistrat valoarea de 0.40 rotații în anul 2022, înregistrându-se o scădere față de anul 2021 (1.12 rotații).

Nu există niveluri limită.

$$\begin{aligned}\text{Număr de zile de stocare} &= \text{Stoc mediu} / \text{Costul vânzărilor} \times 365 = \\ &= 56.814.677 / 22.736.722 \times 365 = 912.06 \text{ zile}\end{aligned}$$

Creșterea vitezei de rotație a stocurilor în anul 2022 față de anul 2021, a dus la creșterea numărului zilelor de stocare a bunurilor de la 325.92 zile în anul 2021 la 912.06 zile în anul 2022.

Nu există niveluri limită.

Viteza de rotație a debitelor-clienți = Sold mediu clienți / Cifra de afaceri x 365 =
 $= 7.357.557 / 49.994.785 \times 365 = 53.71$ zile

Viteza de rotație a debitelor – clienți a fost de 75.15 zile în anul 2021, iar în anul 2022, de 53.71 zile, fapt ce indică scăderea termenului de încasare al creanțelor.

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

Viteza de rotație a creditelor furnizori = Sold mediu furnizori / Achiziții de bunuri (fără servicii) sau cifra de afaceri x 365 zile $= 8.922.406 / 49.994.785 \times 365 = 65.70$ zile. Indicatorul viteza de rotație a creditelor furnizori .

Viteza de rotație a creditelor-furnizori a fost de 65.7 zile în anul 2022, iar în anul 2021 a fost de 71.09 zile, fapt ce indică scăderea termenului de plată al datoriilor.

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

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate
 $= 49.994.785 / 51.542.593 = 0.96$ rotații

Viteza de rotație a activelor imobilizate a înregistrat o creștere de la 0.22 rotații în anul 2021 la 0,396 rotații în anul 2022, ceea ce indică o creștere a eficienței cu care sunt utilizate aceste active.

Nu există niveluri limită.

Viteza de rotație a activelor totale = Venituri Totale / Total active
 $= 69.390.699 / 198.415.114 = 0,35$ rotații

Viteza de rotație a activelor totale a înregistrat valoarea 0,35 rotații în anul 2022.

Nu există niveluri limită

4. Indicatori de profitabilitate și solvabilitate

- Rentabilitatea capitalului angajat = Profit înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit / Capital angajat $= 6.836.592 / 132.829.142 = 0.05$

-Solvabilitatea generală = Active totale / Datorii totale
 $= 198.415.114 / 144.986.903 = 1,37$

Indicatorul este în creștere față de anul 2022, ceea ce arată securitatea pe care o au creditorii societății în relația contractuală cu societatea noastră. Într-o situație ideală valoarea acestui indicator trebuie să fie cât mai aproape de 2.

- Solvabilitate patrimonială = Capitaluri proprii / (Capitaluri proprii + Datorii financiare) * 100
 $= 50.009.987 / (50.009.987 + 19.204.770) * 100 = 72.25$

5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune = Profit net / Număr acțiuni
 $= 6.836.592 / 32.113.388 = 0.21$

AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA 10

Alte informații

Informații cu privire la prezentarea întreprinderii

AVIOANE CRAIOVA SA este o societate pe acțiuni , înființată în România în baza HG 242/1991.

Are sediul oficial în România , județul Dolj , comuna Ghercești , strada Aviatorilor nr. 10
AVIOANE CRAIOVA SA nu are filiale și nu deține titluri de participare strategice la alte întreprinderi ;

Exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale , evidențiate inițial într-o monedă străină, se face după cum urmează:

- creanțele și datoriile se înregistrează la cursul de referință al BNR valabil la data întocmirii facturii sau altor documente justificative după caz .
- veniturile și cheltuielile din și pentru exploatare aferente creanțelor și datoriilor în devize se face tot la cursul de referință al BNR la data plății datoriei sau încasării creanței.
- Regularizarea conturilor de disponibil în devize la cursul din ziua efectuării operațiilor bancare se face prin înregistrarea diferențelor de curs pe venituri sau după caz cheltuieli din diferențe de curs valutar .

AVIOANE CRAIOVA SA nu a înregistrat activitate extraordinară în cursul anului 2022.

Rezultatul fiscal la finele exercițiului fiscal.2022 se prezintă după cum urmează :

• Profitul exercițiului financiar	=	6.836.592 lei
• elemente similare veniturilor	=	2.381.644 lei
• venituri neimpozabile	=	447.295 lei
• alte deduceri	=	2.918.459 lei
• cheltuieli nedeductibile	=	7.130.698 lei
• profit impozabil fiscal pentru anul 2022, înainte de raportarea pierderii	=	12.983.180 lei
• pierdere fiscală ani precedenți	=	19.104.699 lei
• pierdere fiscală la sfârșitul anului 2022	=	6.121.519 lei
• impozit profit	=	0 lei

Cifra de afaceri la 31.12.2022 este în sumă de 49.995 mii lei și are în principal următoarea componență:

a) pe clienți

- UM 01836 Otopeni	=	48.371 mii lei	=	96,76 %
-AEROCLUBUL ROMÂNIEI	=	10 mii lei	=	0,02%
-UM 02512 Z CRAIOVA	=	616 mii lei	=	1,24 %
-UM 02015 BACĂU	=	27 mii lei	=	0,06%
- AEROFINA SA	=	537 mii lei	=	1,08%

- REMAT BRAȘOV SA	=	51 mii lei	=	0,11 %
- UM 01838 BOBOC	=	9 mii lei	=	0,02 %
- ALRO SA SLATINA	=	282 mii lei	=	0,57 %
- DIVERȘI CLIEȚI	=	92 mii lei	=	0,14%

b) pe producția militară și producția civilă

- militară 49.016 mii lei = 98,05 %
- civilă 979 mii lei = 1,95 %.

GAJURI ȘI IPOTECI

La 31.12.2022, Societatea înregistrează următoarele garanții depuse în contul unei datorii sau al executării unor lucrări în sumă de 986.577,10 lei, reprezentând:

- o Gaj comercial fără depozitare, reprezentând contract gaj fără depozitare asupra – «Centru de strunjire și frezare SCHAUBLIN »conform contract nr.974/05.03.2013 Aerostar SA Bacău în sumă de 976.577,10 lei ;
- o Bilet la ordin în sumă de 10.000 lei în favoarea Rompetrol București conform contract 3/06.07.2009 (furnizare carburanți) ;
- o La data de 31.12.2022, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC BANK, cât și ipoteca mobilă asupra creanțelor din contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 în valoare de 275.000.000 lei cu UM 02550 București.
- o Pentru derularea acestui contract a fost necesară constituirea următoarelor scrisori de garanție bancară:
 - Scrisoare de garanție bancară de bună execuție în sumă de 13.750.000 lei (această sumă este evidențiată în contabilitate în contul extrabilantier 8032).
 - Scrisoare de garanție bancară pentru OCATS în valoare de 22.000.000 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilantier 8032)
 - Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans transa 1 în valoare de 51.776.400 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilantier 8032).
 - Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans transa 2 în valoare de 46.398.600 Lei(evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilantier 8032).
 - Linie de credit cu caracter angajant în valoare de 23.000.000 lei conform Contractului facilitare linie de credit nr. RQ20114730088347 din data de 26.03.2021, încheiat cu CEC Bank S.A. Sucursala Craiova, o facilitare de credit sub forma unei linii de credit cu caracter angajant în valoare de 23.000.000 lei, cu următoarele destinații:

a) finanțare cheltuieli aferente Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, semnat la data de 14.08.2020 între Ministerul Apărării Naționale, prin Unitatea Militară 02550 București, în calitate de achizitor și Avioane Craiova S.A., în calitate de furnizor, în valoare de 275.000.000 lei, fără TVA, la care se adaugă TVA în valoare de 52.250.000 lei, având ca obiect „Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Apărării Naționale în configurația IAR-99 SM”, precum și a altor contracte încheiate de către societate și ipotecate în favoarea băncii, în limita sumei de 18.000.000 lei;

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

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

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

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

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

RESTRICȚII DE PROPRIETATE

Vă reamintim faptul că, în urma controlului efectuat în anul 2002 de Curtea de Conturi a României, aceasta a stabilit în sarcina societății înregistrarea în patrimoniu a terenului, aferent instalației de racordare a societății la rețeaua de termoficare a orașului, în suprafață de 17.840 mp, pe baza unei hotărâri judecătorești, rămase definitive și irevocabile și majorarea capitalului social cu contravaloarea acestuia. Toate aceste înregistrări s-au efectuat cu aprobarea Adunării Generale a Acționarilor. Ulterior, în anul 2004, cu ocazia constituirii Parcului Industrial Craiova S.A., terenul făcând obiectul propunerilor de transfer către Consiliul Județean Dolj, s-a constatat că acesta nu putea fi predat deoarece Avioane Craiova S.A. nu a obținut avizarea lucrărilor de cadastru și înscrierea acestuia în cartea funciară pentru următoarele motive: - amplasamentul nu este prevăzut în Sentința civilă nr.8157/1997 a Judecătoriei Craiova, prin limite și vecinătăți, pentru a putea identificat cu documentele cadastrale; - amplasamentele identificate în documentele cadastrale menționate se suprapun în multe situații peste amplasamentele beneficiarilor legilor fondului funciar. Agenția Națională de Cadastru, având în vedere cele precizate, nu a putut aviza documentațiile cadastrale până la clarificarea situației juridice a terenului și stabilirea amplasamentelor. Societatea a renunțat la intenția de a-l transfera și a început acțiuni de identificare, în teritoriu, a vecinătăților. Cu această ocazie s-a constatat că, pe o parte din suprafață, exista 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 exista, 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 Craiova S.A., Corpul de proprietate 8/I cu numărul cadastral provizoriu 7169/8/I, înscris în Cartea Funciară nr. 201 a localității Ghercești, în suprafață de 18.069,070 mp, denumită cale de acces în incinta societate, având în proprietate, din acest corp, suprafață de 3967 mp, respectiv corpul de proprietate cu numărul cadastral provizoriu 7169/8/I/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, s-a derulat 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 ca la nivelul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului să se hotărască reluarea procesului de privatizare.

2. Cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2006 privind insolvența, înformăm că, la aceasta dată, societatea înregistrează datorii restante către bugetul consolidat al statului și bugetul local, reprezentând debite și accesorii, precum și fata de A.A.A.S. București însă, pericolul unei iminente executări silit-declarare insolvență, din partea acestora, nu exista, deoarece societatea se afla 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 aceasta perioadă creditorii bugetari suspendă, până la transferul dreptului de proprietate asupra acțiunilor, aplicarea oricărei măsuri de executare silită începută asupra societății comerciale și nu fac niciun demers pentru instituirea unor noi astfel de măsuri.

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

3. Situația societății, sub aspectul continuității activității, comportă, la data întocmirii prezentului Raport, două componente și anume:

Având în vedere situația financiară actuală a societății:

- datorii bugetare către bugetul consolidat al statului în sumă de 3.648.122 RON;
- datorii bugetare față de bugetul local în sumă de 17.090.208 RON;
- datorii comerciale în sumă de 97.157.412 RON din care în principal către furnizorii de colaborări, utilități și avansuri de la clienți.
- datorii către alți creditori 27.091.161 RON.

pentru că societatea să-și poată continua activitatea considerăm că rezolvarea acestei situații va fi posibilă numai prin:

- Asigurarea cu comenzi specifice obiectului de activitate prin:
- extinderea activității în domeniul aviației civile;

ADMINISTRATOR
Numele și prenumele
Belezu Viorel
Semnătură

Ștampila unității



ÎNTOCMIT
Numele și prenumele
Diaconu Verginica
Calitatea : Director Economic
Semnătură

SC AVIOANE CRAIOVA SA

NOTA EXPLICATIVĂ NR.11
Privind situatia stocurilor de materiale în anul 2022
- LEI-

Nr. crt	Denumire	Sold 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2020
1	Materii prime și materiale consumabile	5.890.292	16.885.561	12.265.052	10.510.801
2	Productia în curs de executie	40.257.747	22.736.722	10.638.607	52.355.862
3	Produse finite	303.315	15.336.107	15.336.107	303.315
4	Produse reziduale	-	56.843	56.843	-
5	Materii și materiale, produse finite și ambalaje aflate la terți	12.645	4.356	4.356	12.645
6	Mărfuri	-	9.685.981	9.685.981	-
7	Ambalaje	247	-	19	228
			-		
	Total	46.464.246	64.705.570	47.986.965	63.182.851

PRECIZĂRI:

Materii prime și materiale consumabile

- la 31.12.2021

în gestiunile societății s-au aflat materii prime și materiale consumabile în valoare brută de 5.890.292 lei.

- în cursul anului 2022 s-au efectuat achiziții în valoare de 16.885.561 lei și s-au consumat materiale în valoare de 12.265.052 lei, reprezentând în principal materiale și echipamente necesare finalizării lucrărilor contractate în bază, Contract 19/2/042-C/30.07.2020, încheiat cu UM 02550 București, Contract A1-8738/13.10.2022, Contract A1-10929/19.12.2022, încheiate cu UM 01836 Otopeni, precum și pentru alte lucrări de terți.

Soldul contului la 31.12.2022 în valoare brută este de 10.510.801 lei.

. Producția în curs de execuție

Soldul producției în curs de execuție la 31.12.2021 a fost de 40.257.747 lei.

În cursul anului 2022 au fost efectuate cheltuieli incluse în costul producției în curs de execuție în valoare de 22.736.722 lei, în următoarea componenta:

Cheltuieli materiale 2.255.906 lei

Cheltuieli salariale 3.059.944 lei

Cheltuieli cu amorti-

zarea imobilizărilor

Cheltuieli cu serviciile 10.210.240 lei

executate de terți	
Utilități: energie, gaze, apă.	1.174.445 lei
Alte cheltuieli	5.195.336 lei

Ieșirile din producția în curs de execuție, reprezintă contravaloarea notelor de predare la cost efectiv pentru producția executată în sumă de 10.638.607 lei.

La finele anului 2022, soldul producției în curs de execuție în valoare brută este de 52.355.862 lei.

Produse finite

Soldul contului de produse finite la 31.12.2021 a fost în valoare brută de 303.315 lei.

Produsele finite obținute în anul 2022 în sumă de 15.336.107 lei reprezintă în principal contravaloare Contract 19/2/042-C/30.07.2020, încheiat cu UM 02550 București, Contract AI-8738/13.10.2022, Contract AI-10929/19.12.2022, încheiate cu UM 01836 Otopeni, precum și pentru alte lucrări de terți.

Produsele finite ieșite, în sumă de 15.336.107 lei, reprezintă livrarea efectivă către beneficiari: UM 01836 Otopeni și diverși terți.

Produsele finite existente în sold la 31.12.2022 sunt în suma brută de 303.315 lei, cu următoarele produse principale:

- avion microlight
- produse SNCFR
- diverse

Produse reziduale

Contul "Produse reziduale" prezintă un sold, la 31.12.2021 în sumă de 0 lei.

În cursul anului 2022 au intrat produse reziduale în sumă de 56.843 lei și au ieșit prin vânzare produse reziduale în sumă de 56.843 lei.

Contul "Produse reziduale" prezintă un sold, la 31.12.2022, în sumă de 0 lei.

Materii și materiale, produse finite și ambalaje aflate la terți

Soldul contului 351 "Materii și materiale aflate la terți", la 31.12.2022 este de 12.645 lei și reprezintă contravaloarea materialelor aflate în principal la:

- ARPIA Craiova 11.193 lei

Mărfuri

Rulajul cumulat al contului “Mărfuri”, în sumă de 9.685.981 lei reprezintă contravaloarea materialelor înregistrate la cost istoric, vândute din stoc în cursul anului 2022.

La sfârșitul exercițiului financiar 2022, acest cont prezintă sold zero.

Ambalaje

Soldul contului “Ambalaje” la 31.12.2022 în valoare brută este de 228 lei.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție
la 31.12.2022

soldul este de 206.510 lei constând din:

-ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	= 14.555 lei
-ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	= 25.718 lei
-ajustări pentru deprecierea materialelor de nat.ob.de inv.	= 0 lei
-ajustări pentru deprecierea produselor finite	= 166.237 lei

În situațiile financiare, aceste deprecieri diminuează valoarea brută a stocurilor.

SITUAȚIA DISPONIBILITĂȚILOR BĂNEȘTI LA 31.12.2022

lei

N r. C rt	Denumir ea bancii	Echivalent RON	Cont curent RON	Din care :								
				Cont depozit IDEAL BCR	Subco nt CEC	Depozit Colateral/ Cont garantie buna executie		Disponibil investitii	Casa	USD/ RON	EUR/ RON	GBP/ RON
1.	BCR	244.945,15	236.682,72	3.832,25	-	-	-	-	-	740,88/ 3.433,68	117,67 / 582,16	74,15 / 414,34
2.	UNICRE DIT BANK	363,96	363,96	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	RAIFFEI SEN BANK	57,27	57,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.	TREZOR ERIE	24.798.116,03	9.439.476,62	-	-	1970039,41	-	13.388.600	-	-	-	-
5.	BRD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	CEC BANK	44.000.069,14	43.984.483,50	-	45,00	-	-	-	-	3.146,24/ 14.581,56	33,08/ 163,66	142,35/ 795,42
7.	CASA	978,83	-	-	-	-	-	-	932,45	-	-	8,30 / 46,38
	TOTAL	69.044.530,38	53.661.064,07	3.832,25	45,00	1970039,41	-	13.388.600	932,45	18.015,24	745,82	1.256,14

***NOTĂ:**

LA „SITUAȚIA DISPONIBILITĂȚILOR BĂNEȘTI LA 31.12.2022, SE MAI ADAUGĂ ȘI SUMA DE **94.399,29** LEI CARE REPREZINTĂ „GARANȚII GESTIONARI”.