

AVIOANE CRAIOVA S.A.

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2023

(Metoda indirecta)

- lei -

			Exercitiul financiar	
			2022	2023
			1	2
	+/-	Profit sau pierdere	6.836.592	113.072
	+	Amortizare inclusa in costuri	862.735	931.114
	-	Variatia stocurilor	20.104.136	78.953.713
	-	Variatia creantelor	6.165.597	15.695.497
	+	Variatia furnizorilor si clientilor creditor	10.831.703	107.360.767
	-	Variatia altor elemente de activ	-4.304.543	23.251.099
	+	Variatia altor pasive	2.744.993	-4.288.234
=	=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	-689.167	-13.783.590
	+	Sume din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale		
	-	Achizitii de imobilizari necorporale si corporale	116.267	1.940.083
	-	Cheltuieli pentru imobilizari corporale si necorporale in curs		
+	=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	-116.267	-1.940.083
	+	Variatia imprumuturilor	7.238.603	3.096.228
	+	Subventii primite pentru investitii		
	+	Dividende de platit		
+	=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	7.238.603	3.096.228
	+	Flux de numerar – TOTAL (A+B+C)	6.433.169	-12.627.445
	+	Flux de numerar la inceputul perioadei	62.611.362	69.044.531
	=	Flux de numerar la finele perioadei	69.044.531	56.417.086

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Brezoi Constantin-George

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica

AVIOANE CRAIOVA S.A.

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2023**

- lei -

Element al capitalului propriu	Sold la 1 Ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2023
		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
Patrimonial regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	36.730.969			2.322.759		34.408.210
Rezerve legale	412.633	347.483				760.116
Rezerve statutare sau contractuale						
Alte rezerve	-					-
Actiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C					
	Sold D	99.932.555		6.494.762		93.437.793
Rezultatul reportat repr.surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	30.050.221	2.322.759			32.372.980
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D	4.371.343	1.381.712			5.753.055
Rezultatul reportat provenit din trecerea la	Sold C					

aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Direcțiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	6.836.592	113.072		6.836.592		113.072
	Sold D			-		-	
Repartizarea profitului		-	5.653		-		5.653
Total capitaluri proprii		50.009.987	1.395.949		2.664.589		48.741.347

Capital social la 31.12.2023 – 80.283.470 lei.

Rezerve din reevaluare -34.408.210 lei, reprezinta o scadere a rezervei din reevaluare provenite din diferenta dintre ultima valoare contabila a imobilizarilor corporale si valoarea reevaluată la data de 31.12.2020.

Rezerve legale – 760.116 lei reprezentand repartizare profit aferent anilor: 2016;2022;2023.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita – 93.437.793 lei, fiind pierdere neacoperita aferenta urmatoarelor ani:

- 2007 - 3.583.095 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 reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare-32.372.980 lei, care reprezinta capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct in capitalul propriu.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile – 5.753.055 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 =	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 =	1.227.118 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2022 =	9.002 lei
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2021 =	1.227.922 lei

Rezultatul exercitiului financiar 2023 = 113.072 lei, ce reprezinta profit contabil.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele
Brezoi Constantin-George

Semnatura
Stampila unitatii




INTOCMIT

Numele si prenumele
Director Economic
Diaconu Verginica



AVIOANE CRAIOVA S.A.

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 2023	Creșteri ****)	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2023	Sold la începutul exercițiului financiar 2023	Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2023
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale								
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări	935.881	17.880	84.017	869.744	929.247	11.104	84.017	856.334
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE	935.881	17.880	84.017	869.744	929.247	11.104	84.017	856.334
Imobilizări corporale								
Terenuri	18.405.669	-	-	18.405.669	-	-	-	-
Construcții	27.644.573	404.047	-	28.048.620	8.222.280	2.424.630	-	10.646.910
Instalații tehnice și mașini	26.766.421	1.493.631	60.295	28.199.757	13.237.800	1.784.160	60.295	14.961.665
Alte instalații, utilaje și mobilier	282.731	24.525	16.453	290.803	162.357	23.582	16.453	169.486
Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	76.607	1.260.000	-	1.336.607	-	-	-	-
TOTAL	73.176.001	3.182.203	76.748	76.281.456	21.622.437	4.232.372	76.748	25.778.061
Imobilizări financiare	-17.605	42.575	70.825	-45.855	-	-	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	74.094.277	3.242.658	231.590	77.105.345	22.551.684	4.243.476	160.765	26.634.395

Imobilizările necorporale existente în societatea noastră, în cursul anului 2023 sunt structurate astfel:

- alte imobilizări

Elementul „Alte imobilizări” este evidențiat la costul de achiziție. Creșterea de 17.880 lei constă în achiziționarea de licențe. Ajustarea de valoare a acestui element reprezintă amortizarea înregistrată în cursul anului în suma de 11.104 lei, iar reducerea de 84.017 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 depreciere, ele nefiind supuse amortizării.

Elementul „Construcții, a înregistrat o creștere în suma de 404.047, lei reprezentând modernizare pardoseala Hala Structura Montaj.

Suma de 2.424.630 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2023.

Elementul „Instalații tehnice și mașini” a înregistrat o creștere în anul 2023, reprezentând achiziții mijloace fixe în valoare de 1.493.631 lei. În cursul anului 2023 s-au înregistrat ieșiri în sumă de 60.295 lei, reprezentând casări mijloace fixe și ajustări de valoare prin amortizare înregistrată, în suma de 1.784.160.

Elementul „Alte instalații, utilaje și mobilier” a înregistrat o creștere în anul 2023 în suma de 24.525 lei. Suma de 23.582 lei, reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2023, iar suma 16.453 lei reprezintă casări mijloace fixe.

În anul 2023 elementul „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale în curs de execuție” a înregistrat o creștere de 1.260.000 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 31.12.2023 este de 45.855 lei și reprezintă:

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

- 46.855 lei - încasare garanție participare licitație de la - HYDAC SRL, APEL LASER și PROMA MACHINERY SRL.

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

Brezoil Constantin-George

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele și prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica



AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 2

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

- lei -

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Transferuri *)		Sold la 31 decembrie 2023
				in cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru litigii	1.311.992	153.150	-			1.465.142
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	759.472	369.464	262.778			866.158
Alte provizioane pt.riscuri si cheltuieli	2.052.170	146.546	1.387.230			811.486
TOTAL	4.123.634	669.160	1.650.008			3.142.786

La **31.12.2023**, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de **3.142.786 lei**, cu urmatoarea destinatie :

1.Provizioane pentru litigii –in suma de **1.465.142 lei**, care au urmatoarea componenta :

- daune dividende AAAS Bucuresti in suma de **1.435.142 lei**, din care :
 -daune aferente dividendelor anului 1999, in suma de 1.435.142 lei calculate pana la 31.12.2023 si amenda Curtea de Conturi an 2022 in suma de 30.000 lei;

Cresterea in anul 2023 in valoare de **153.150 lei** reprezinta ;

- daune A.A.A.S actualizate pana la data de 31.12.2023 in suma de 153.150 lei.

2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor – in suma de **866.158 lei**.

Cresterea in anul 2023 in valoare de **369.464 lei** reprezinta:

- creare provizion pentru garantie avion 713 in suma de 184.732 lei ;
- creare provizion pentru garantie avion 722 in suma de 184.732 lei.

Scaderea in anul 2023 in suma de **262.778 lei** se datoreaza:

- diminuare provizion creat pentru urmatoarele avioane;724;725.

3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli – in suma de **811.486 lei**.

Cresterea in anul 2023 in valoare de **146.546 lei** se datoreaza:

- creare provizion materiale avion 722 in suma de 90.000 lei;
- creare provizion materiale avion 713 in suma de 56.546 lei;

Scaderea in anul 2023 in valoare de **1.387.230 lei**, reprezinta:

- anulare provizion prime salariatii aferente anului 2020 in suma de 145.877 lei;
- anulare provizion prime salariatii aferente anului 2021 in suma de 1.234.520 lei;
- anulare provizion prime salariatii aferente anului 2022 in suma de 6.833 lei.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

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	113.072
-rezerva legala	5.654
-acoperirea pierderii contabile	107.418
-dividende etc.	-
Profit nerepartizat	-

Nota : **La 31.12.2023**, societatea a inregistrat profit net al exercitiului financiar suma de 113.072 lei, astfel:

- profit din exploatare 2.481.448 lei
- pierdere financiara 2.368.376 lei
- profitul net 113.072 lei

Pe cumulat situatia economica se prezinta astfel:

- profit net an 2023 113.072 lei
- rezerva legala 5% 5.654 lei
- pierdere reportata aferenta anilor precedenti 12.641.350 lei

Principalele cauze care au dus la inregistrarea de Profitului din anul 2023 au fost:

- cresterea cifrei de afaceri;
- cresterea numarului de comenzi;
- inchiderea de noi contracte.

Societatea propune aprobarea in cadrul Adunarii Generale a Actionarilor a acoperirea pierderii contabile cu suma de 107.418 lei.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele
Brezoi Constantin-George
Semnatura
Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele
Diaconu Verginica
Calitatea: Director Economic



AVIOANE CRAIOVA S.A.
NOTA 4

Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	- lei -	
	Exercitiul precedent 2022	Exercitiul curent 2023
0	1	2
1. Cifra de afaceri	49.994.785	54.039.590
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5) din care:	22.736.722	41.854.989
3. Cheltuielile activității de baza 921	18.854.861	37.162.951
4. Cheltuielile activităților auxiliare 922	355.166	444.725
5. Cheltuielile indirecte de producție 923	3.526.695	4.247.313
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	27.258.063	12.184.601
7. Cheltuieli ale perioadei -indirecte de secție	11.003.152	15.503.137
8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administrație	20.510.162	28.423.917
9. Alte venituri (711,721,722,754,758)	13.250.025	35.152.459
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	8.994.774	3.410.006
11. Cheltuieli ale perioadei:accesorii + alte chelt.de exploatare	858.754	928.558
12. Rezultatul din exploatare cf.cont profit (10-11)	8.136.020	2.481.448

PRECIZĂRI:

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferența între veniturile totale din exploatare în sumă de 93.080.233 lei și cheltuielile din exploatare în sumă de 90.598.785 lei de unde rezultă un profit de 2.481.448 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 41.854.989 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 37.162.951 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune și în activitatea auxiliară în sumă de 444.725 lei, conform cont 922.

Având ca bază de repartizare manopera directă + CAS, în anul 2023 regia de secție în sumă de 4.247.313 lei, a fost în medie de 213.24%.

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 2023 se prezintă astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de producție, în sumă de 15.503.137 lei.
- cheltuieli ale perioadei, generale de administrație, în sumă de 28.423.917 lei.

În determinarea rezultatului din exploatare se are în vedere, sumele înregistrate ca majorări și penalități calculate pentru neplata datoriilor restante în sumă de 928.558 lei.

Rezultatul din exploatare neinfluențat de acest element reprezintă profit în sumă de 2.481.448 lei.

AVIOANE CRAIOVA S.A.**NOTA 5
SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR****Situatia creantelor****Nota 5-1****- lei -**

Creante	Sold la 31 decembrie 2023 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale	21.400.337	19.967.588	1.432.749
Creante cu bugetul statului provenind din impozite,taxe,si varsaminte asimilate			
Creante cu bugetul statului provenite din aplicarea OUG 95/2002			
Debitori diversi	392.802	311.885	80.917
Alte creante	4.768.837	4.768.837	-
TOTAL CREANTE	26.561.976	25.048.310	1.513.666

PRECIZARI :**1. Creante Comerciale:**

La 31.12.2023 creantele totale ale societatii insumeaza cifra de 21.400.337 lei ,iar ponderea in cadrul acestora o detin creantele comerciale, respectiv 80,57 % .

Creantele comerciale in suma de 21.400.337 lei, sunt formate din:

Clienti in suma de 21.558.515 lei;

Clienti in litigiu in suma de 1.370.963 lei;

Furnizori – debitori servicii in suma de 13.901 lei;

Din analiza creantelor existente , rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2023, creante in valoare de 1.543.042 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;

- Israel Aerospace Industry 1.370.963 lei.

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

2. Debitori diversi

Structura soldului de 392.802 lei este formata din :

- sume pt. concedii si indemnizatii ce urmeaza a fi recuperate de la Casa de Asigurari de sanatate - 311.885 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 salariatii, 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 salariatii, urmand a se recupera sumele de la acestia. Persoanele nominalizate au fost actionate in instanta, iar procesele se afla pe rol.

Din analiza debitorilor , rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2023, debitori in valoare de 91.162 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti prin corespondenta cu contul 6814 „cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante „, tratate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal”, cu urmatoarea componenta :

-Tiwatherm S.R.L. = 91.162 lei

3. Alte creante

In structura altor creante este cuprinsa suma de 4.768.837 lei.

Aceasta suma este formata din :

- 232 lei -dobanzi de incasat;
- 9.507 lei - suma reprezentand furnizori - TVA la incasare ;
- 4.387.921 lei - TVA de recuperat;
- 367.903 lei - TVA vama Elbit Systems;
- 3.274 lei - sume in curs de lamurire Defence Exhibition India.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia datoriilor

Nota 5-2

- lei -

Datorii*)	Soldul la sfarsitul exercitiului financiar 2023	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	Intre 1-5 ani	peste 5 ani
	<i>1 = 2+3+4</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Total, din care:	254.449.338	147.090.562	106.482.591	876.185
I Datorii comerciale	204.518.179	121.699.024	82.819.155	
II Datorii catre bugetul consolidat al statului	1.364.562	1.364.562		
III Datorii fata de bugetul local	17.719.288	17.719.288		
IV Creditori	5.275.570	4.399.385		876.185
V Alte datorii	25.571.739	1.908.303	23.663.436	

PRECIZARI :

I. La rubrica datorii comerciale in suma de 204.518.179 lei sunt cuprinse:

a) datorii catre furnizori (401+404 +408), in suma de **67.077.175 lei**, in principal:

- AEROFINA SA BUCURESTI 6.085.122 lei
- CESKA LETECKA 813.443 lei
- HEILIND PERFORM. 92.575 lei
- TURBOMECANICA S.A. 5.675.020 lei
- ELBIT SYSTEMS LTD ISRAEL 52.506.727 lei
- ENGIE ROMANIA S.A. 230.588 lei
- ERUSNET S.R.L. 54.237 lei
- INCAS S.A. BUCURESTI 1.526.212 lei

b) avansuri clienti in suma de **137.441.004 lei** astfel :

- INCAS S.A.BUCURESTI 319.155 lei;
- U.M.02550C BUCURESTI 82.500.000 lei;
- U.M.01836 OTOPENI 54.621.849 lei.

II. Datoriile privind bugetul general consolidat al statului:

bugetul de stat = 304.731 lei

bugetul asigurarilor sociale de stat	= 759.769 lei
bugetul asigurarilor sociale de sanatate	= 300.062 lei

Din totalul acestor datorii de 1.364.562 lei, cele restante la data de 31.12.2023 sunt in suma de 17 lei.

III. Datoriile privind bugetul local in suma de **17.719.288 lei** (restante la 31.12.2023) sunt formate din:

a) impozit pe cladiri	= 5.009.810 lei
b) impozit pe teren	= 105.805 lei
c) majorari de intarziere	= 12.603.673 lei

IV. In ceea ce priveste datoriile catre creditorii, in suma de **5.275.570 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 in suma de 806.000 lei ; dobanzile si penalitatile aferente acestora in suma de 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 societatiilor comerciale.

c) creditorii diversi = 21.764 lei, reprezentand suma conform Art.10.16 CCM datorate Sindicatul Liber al Avioane Craiova SA pentru luna decembrie 2023, achitata in luna ianuarie 2024.

V. Alte datorii in suma de **25.571.739 lei** cuprind :

a) dividendele aferente anului 1999 neachitate pana la data incheierii exercitiului financiar 2022	= 1.362.438 lei
b) personal si conturi asimilate	= 1.908.303 lei.
c) C.E.C. Bank-linie de credit	= 22.300.998 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.N.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 S.A.

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea Situatiilor financiare anuale, pentru exercitiul financiar 2023, sunt prezentate mai jos, dupa cum urmeaza:

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare pentru anul 2023 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.

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;

Situatiile financiare anuale s-au intocmit pe baza balantei de verificare, la data de 31.12.2023;

Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2023 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 si activele similare, cu exceptia celor create intern de entitate;
- fondul comercial;
- alte imobiliarizari necorporale;
- imobiliarizari necorporale in curs de executie.

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

Recunoasterea si evaluarea initiala

Un activ necorporal trebuie recunoscut daca si numai daca:

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

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

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

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

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

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

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

Costul unei imobiliarizari corporale este format din:

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

EVALUAREA ULTERIOARA RECUNOASTERII INITIALE

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

- este probabil că aceasta cheltuială să permită activului să genereze beneficii economice viitoare suplimentare față de cele estimate inițial;
- aceasta 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 suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea 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 IMOBILIZARILOR

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;
- partile 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.

Castigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa

neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate din cedarea acestuia, si trebuie prezentate ca venit sau cheltuiala, dupa caz, in contul de profit si pierdere.

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

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

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

EVALUARE LA DATA BILANTULUI

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

O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant:

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile reprezinta active:

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

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

Stocurile trebuie evaluate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta.

Baza principala pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

Situatiile financiare prezinta urmatoarele informatii referitoare la stocuri:

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANTELE

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

Creantele includ:

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

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii creantelor in valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul perioadei sau fata de cele la care au fost raportate in situatiile financiare anuale anterioare sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli in perioada care apar.

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

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

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

Contabilitatea disponibilitatilor banesti

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

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

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

Conturile la banci cuprind:

- disponibilitatile in lei si valuta
- cecurile

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

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

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

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

La finele fiecarei luni, disponibilitatile bancare in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii in cauza. Diferentele

de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Dobânzile 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 bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE PE TERMEN SCURT

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

Datoriile reprezintă angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri 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 DATORIILE PE TERMEN LUNG

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 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 SI REZERVELE

Capitalul si rezervele (capitalurile proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor entitatii, dupa deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind:

- aporturile de capital
- primele de capital
- rezervele
- rezultatul reportat
- rezultatul exercitiului financiar.

CAPITALUL

Capitalul este reprezentat de capitalul social al entitatii.

Capitalul social subscris si varsat se inregistreaza distinct in contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Referitor la capitalul entitatii se ofera urmatoarele informatii:

- daca entitatea nu are capital autorizat, valoarea capitalului subscris;
- daca conform actului de infiintare, entitatea are capital autorizat, valoarea acestuia, precum si valoarea capitalului subscris in momentul infiintarii entitatii si in momentul oricarei modificari in contabilitatea analitica a capitalului social se tine pe actionari sau asociati, cuprinzand numarul si in momentul oricarei modificari a capitalului autorizat;
- numarul si valoarea actiunilor subscrise in cursul exercitiului financiar in limitele unui capital autorizat. In intelesul prezentelor reglementari, prin capital autorizat se intelege suma maxima a capitalului subscris potrivit statutului sau adunarii generale;
- daca exista mai multe clase de actiuni sau parti sociale, numarul si valoarea nominala pentru fiecare clasa.

REZERVE DIN REEVALUARE

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale trebuie reflectat in debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare" dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuata numai in limita soldului creditor existent si numai in conditiile prezentate la capitolul "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 crestere de avantaje economice, intervenite in cursul exercitiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decat cele care exprima aporturi noi ale proprietarilor intreprinderii.

In categoria veniturilor se include atat sumele incasate sau de incasat in nume propriu de catre entitate din activitatile curente, cat si castigurile din orice sursa.

Veniturile se clasifica astfel:

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

RECUNOASTERA VENITURILOR

Criteriile generale de recunoastere a veniturilor sunt urmatoarele:

- este probabil ca entitatea sa beneficieze de avantaje economice din operatia realizata;
- marimea veniturilor sa poata fi masurata cu fiabilitate.

EVALUAREA VENITURILOR

Veniturile trebuie sa fie evaluate la valoarea justa a elementelor primite sau de primit in contrapartida, dupa deducerea reducerilor comerciale. Determinarea venitului este usurata atunci cand contrapartida se prezinta sub forma de lichiditati sau echivalente de lichiditati.

Venitul din vanzare este contabilizat la nivelul valorii exigibile la scadenta, iar scontul de decontare este considerat de vanzator o cheltuiala financiara.

CHELTUIELI

Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrari executate si servicii prestate de care beneficiaza entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligatii legale sau contractuale.

Pierderile reprezinta reduceri ale beneficiilor economice si pot rezulta sau nu ca urmare a desfasurarii activitatii curente a entitatii. Acestea nu difera ca natura de alte tipuri de cheltuieli.

In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amorizarile 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 stabilește cumulativ de la începutul exercitiului financiar. Rezultatul definitiv al exercitiului 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. Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercitiului 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 PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

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

b) Numarul si valoarea totala a actiunilor emise:

Numar total de actiuni: 32.113.388 actiuni nominative;

Valoare nominala: 2,5 RON/actiune.

Intreaga valoare a actiunilor emise a fost integral varsata.

c) Actiunile sunt detinute de:

Nr. crt.	Denumirea acționarului	% din valoarea capitalului social	Nr. acțiuni	Valoare lei
1.	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului	97,7814%	31.400.920	78.502.300
2.	Persoane fizice	2,0837%	669.134	1.672.835
3.	Persoane juridice	0,1349%	43.334	108.335
	Total	100,0000	32.113.388	80.283.470

d) Actiuni rascumparabile: Nu este cazul.

e) Actiuni emise: In cursul anului 2023 nu au fost emise actiuni noi.

f) Obligatiuni emise: In cursul anului 2023 nu au fost emise obligatiuni noi.

NOTA 8

Informații privind salariații, administratorii și directorii

I. Salărizarea directorilor și administratorilor

Consiliul de administrație în anul 2023 a fost retribuit cu o indemnizație stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor.

Directorul General a fost salarizat conform Contractelor de mandat nr.2440/07.07.2022, 2761/14.07.2023

Nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor în timpul exercitiului financiar 2023.

Nu există 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 2023 a fost de **196.504 lei**;

Sumele brute plătite și de plătit Consiliului de Administrație pentru anul 2023 = **275.307 lei**;

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

Sumele brute plătite și de plătit pentru administratorul special pentru anul 2023 = **9.290**;

Sumele brute plătite și de plătit salariaților pentru anul 2023 = lei, din care:

- **3.667.397 lei**, din transferuri conform legii 232/2016 privind industria de apărare pentru un număr mediu lunar de 57 salariați;
- **25.894.492 lei** (salarii, tichete de masă și vouchere de vacanță), din surse proprii de finanțare pentru un număr mediu de 238 salariați în activitate ;
- **10.559 lei** drepturi salariale an 2022;

Cheltuieli cu asigurările sociale și protecția socială aferenta anului 2023 = **646.786 lei**.

II. Salariați la 31.12.2023

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

➤ **Posturi ocupate la sfârșitul anului 2023 = 303 posturi, astfel:**

- salariați cu contract de muncă în activitate = **293 persoane** pe următoarea structură:

• Conducere executivă nivel 1 (director general adjunct, director economic)	2
• Conducere executivă nivel 2 (șef departament, șef serviciu, birou, colectiv, șef secție etc.)	16
• Personal TESA	80
• Personal operativ (muncitori și controlori calitate)	195
TOTAL SALARIAȚI	293

- salariați cu contractul de muncă suspendat = 9 pers;
 - contract de mandat -director general = 1 pers.
- **Posturi vacante la sfârșitul anului 2023 = 48**

Numărul mediu efectiv aferent exercitiului financiar 2023 = 273 salariați.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 9

CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI 2023

1. Indicatori de lichiditate:

$$\begin{aligned}\text{Indicatorul lichidității curente} &= \text{Active curente} / \text{Datorii curente} = \\ &= 228.912.292 / 149.329.185 = 1,53\end{aligned}$$

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.

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

$$= (228.912.292 - 145.820.458) / 149.329.185 = 0,56$$

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

Valoarea acestui indicator (în scadere față de cel din anul 2022) reflectă faptul că societatea dispune de o capacitate redusă de a achita, din surse proprii, obligațiile pe termen scurt.

2. Indicatori de risc:

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

$$= 22.300.998 / 48.741.347 \times 100 = 45,75$$

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

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):

$$\begin{aligned}\text{Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)} &= \text{Costul vânzărilor} / \text{Stocul mediu} = \\ &= 41.854.989 / 106.343.602 = 0.39 \text{ rotații}\end{aligned}$$

Viteza de rotație a stocurilor a înregistrat valoarea de 0.39 rotații în anul 2023.

Nu există niveluri limită.

$$\begin{aligned}\text{Număr de zile de stocare} &= \text{Stoc mediu} / \text{Costul vânzărilor} \times 365 = \\ &= 106.343.602 / 41.854.989 \times 365 = 928 \text{ zile}\end{aligned}$$

Viteza de rotație a stocurilor în anul 2023 a fost de 928 zile fata de 912 zile in anul 2022 .

Nu există niveluri limită.

$$\text{Viteza de rotație a debitorilor-clienți} = \text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 = \\ = 16.067.626 / 54.039.590 \times 365 = 108,53 \text{ zile}$$

Viteza de rotație a debitorilor – clienți a fost de 53,71 zile în anul 2022, iar în anul 2023, de 108,53 zile, fapt ce indică creșterea termenului de încasare al creanțelor.

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

$$\text{Viteza de rotație a creditelor furnizori} = \text{Sold mediu furnizori} / \text{Achiziții de bunuri (fără servicii)} \\ \text{sau cifra de afaceri} \times 365 \text{ zile} = 40.707.716 / 54.039.590 \times 365 = 274,95 \text{ zile.}$$

Indicatorul viteza de rotație a creditelor furnizori .

Viteza de rotație a creditelor-furnizori a fost de 274,95 zile în anul 2023, iar în anul 2022 a fost de 65,70 zile, fapt ce indică creșterea termenului de plată al datoriilor.

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

$$\text{Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} \\ = 54.039.590 / 50.470.950 = 1,07 \text{ rotații}$$

Viteza de rotație a activelor imobilizate a înregistrat o creștere de la 0,96 rotații în anul 2022 la 1,07 rotații în anul 2023, ceea ce indică o creștere a eficienței cu care sunt utilizate aceste active. Nu există niveluri limită.

$$\text{Viteza de rotație a activelor totale} = \text{Venituri Totale} / \text{Total active} \\ = 94.457.022 / 279.383.242 = 0,34 \text{ rotații}$$

Viteza de rotație a activelor totale a înregistrat valoarea 0,34 rotații în anul 2023.

Nu există niveluri limită

4. Indicatori de profitabilitate și solvabilitate

- Rentabilitatea capitalului angajat = Profit înainte de plăți dobânzii și a impozitului pe profit / Capital angajat = $113.072 / 71.042.345 = 0.002$

-Solvabilitatea generală=Active totale/Datorii totale
 $= 279.383.242 / 254.449.338 = 1,10$

Indicatorul este în scădere de la 1,37 în anul 2022, la 1,10 în anul 2023 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
 $= 48.741.347/(48.741.347+22.300.998)*100 = 68,61$

5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune = Profit net/Număr acțiuni
 $= 113.072/ 32.113.388=0.0035.$

AVIOANE CRAIOVA S.A.

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.

Rezultatul fiscal la finele exercitiului fiscal 2023 se prezinta dupa cum urmeaza:

- Profitul exercitiului financiar = 113.072 lei;
- Elemente similare veniturilor = 2.059.540 lei;
- Venituri neimpozabile = 1.856.519 lei;
- Alte deductii = 5.654 lei;
- Cheltuieli nedeductibile = 4.929.349 lei;
- Profit impozabil fiscal pentru anul 2023, inainte de raportarea pierderii = 2.587.609 lei;
- Pierdere fiscala ani precedenti = 12.641.350 lei;
- Pierdere fiscala la sfarsitul anului 2023 = 10.053.741 lei;
- Impozit profit = 0 lei.

Cifra de afaceri la 31.12.2023 este in suma de 54.040 mii lei si are in principal urmatoarea componenta:

a) pe clienti

- UM 01836 Otopeni	=	53.446 mii lei	=	98,90 %
- UM 02512 Z CRAIOVA	=	19 mii lei	=	0,04 %
- UM 02015 BACAU	=	31 mii lei	=	0,06 %
- AEROFINA SA	=	36 mii lei	=	0,07 %
- REMAT BRASOV SA	=	30 mii lei	=	0,06 %
- UM 01838 BOBOC	=	63 mii lei	=	0,12 %

- UM 02015 BACAU	=	31 mii lei	=	0,06 %
- INCAS SA BUC.	=	85 mii lei	=	0,16 %
- BLUE WIND AVIATION	=	140 mii lei	=	0,31 %
- OZ AVIATION	=	48 mii lei	=	0,09 %
- DIVERSI CLIENTI	=	111 mii lei	=	0,28%

b) pe productia militara si productia civila

- militara 53.540 mii lei = 99,08 %
- civila 500 mii lei = 0,92 %.

GAJURI SI IPOTECI

La 31.12.2023, societatea înregistra următoarele garanții depuse în contul unei datorii sau al executării unor lucrări, reprezentând:

- Gaj comercial fără deposedare, reprezentând contract gaj fără deposedare asupra – «Centru de strunjire și frezare SCHAUBLIN» conform contract nr.974/05.03.2013, Aerostar SA Bacău, în sumă de 976.577,10 lei
- Bilet la ordin în sumă de 10.000 lei în favoarea Rompetrol București conform contract 3/06.07.2009 (furnizare carburanti);
- La data de 31.12.2023, societatea are constituita ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC BANK, cât și ipotecă 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;

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 extrabilanțier 802);

- Scrisoare de garanție bancară pentru OCATS în valoare de 22.000.000 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

-Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans tranșa I în valoare de 51.776.400 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans tranșa II în valoare de 46.398.600 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- Linia de credit cu caracter angajant, în valoare de 23.000.000 lei conform Contractului facilitate linie de credit nr. RQ20114730088347 din data de 26.03.2021, după prelungire cu scadența 26.03.2025, încheiat cu CEC Bank S.A., Sucursala Craiova, o facilitate 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, 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 angajant 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 va fi obținută și prezentată ulterior contractării Facilității de Credit;

b) Ipoteca mobilă de rang subsecvent asupra încasarilor 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 Militara 02550 Bucuresti, 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.

- La data de 13.10.2022, societatea are constituită garanție de buna executie la contractul de furnizare nr. A1-8738/13.10.2022 în valoare de 239.751,71 lei încheiată cu UM 01836 Otopeni;
- La data de 19.12.2022, societatea are constituită garanție de buna executie la contractul de furnizare nr. A1-10929/19.12.2022 în valoare de 532.251,35 lei încheiată cu UM 01836 Otopeni
- La data de 27.12.2022, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC BANK, cât și ipotecă mobilă asupra creanțelor din Acordul –cadru la contractul de furnizare nr. A1-11246/27.12.2022 în valoare de 239.605.138,90 lei cu UM 01836 Otopeni;

Pentru derularea acestui contract a fost necesară constituirea următoarelor scrisori de garanție bancară:

- Scrisoare de garanție bancară pentru OCATS în valoare de 19.168.411,11 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

-Scrisoare de garanție bancară pentru avans în valoare de 65.000.000 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- La data de 15.12.2023, societatea are constituită garanție de buna executie la contractul de furnizare nr. A1-12234/15.12.2023 în valoare de 671.826,51 lei încheiată cu UM 01836 Otopeni;

RESTRICTII DE PROPRIETATE

Va reamintim faptul ca, in urma controlului efectuat in anul 2002 de Curtea de Conturi a Romaniei, aceasta a stabilit in sarcina societatii inregistrarea in patrimoniul a terenului, aferent instalatiei de racordare a societatii la reseaua de termoficare a orasului, in suprafata de 17.840 mp, pe baza unei hotarari judecatoresti, ramasa definitiva si irevocabila si majorarea capitalului social cu contravaloarea acestuia.

Toate aceste inregistrari s-au efectuat cu aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor.

Ulterior, in anul 2004, cu ocazia constituirii Parcului Industrial Craiova S.A., terenul facand obiectul propunerilor de transfer catre Consiliul Judetean Dolj, s-a constatat ca acesta nu putea fi predat deoarece Avioane Craiova S.A. nu a obtinut avizarea lucrarilor de cadastru si inscrierea acestuia in cartea funciara pentru urmatoarele motive:

- amplasamentul nu este prevazut in Sentinta civila nr.8157/1997 a Judecatoriei Craiova, prin limite si vecinatati, pentru a putea fi identificat cu documentele cadastrale;
- amplasamentele identificate in documentele cadastrale mentionate se suprapun in multe situatii peste amplasamentele beneficiarilor legilor fondului funciar.

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

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

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

Va informam ca, daca societatea va ajunge, in urma acestor actiuni, sa-si clarifice si sa-si lamureasca titlul de proprietate, utilitatea efectiva a acestui teren, insemnand aducerea de beneficii economice, nu exista, cel putin deocamdata, avand in vedere latimea acestuia care variaza intre 3,3m si 3,6m pe toata lungimea lui de peste 5000m.

Alte restrictii de proprietate: societatea detine in proprietate indiviza cu Consiliul Judetean, prin Societatea Administrator Parcul Industrial Craiova S.A., Corpul de proprietate 8/1 cu numarul cadastral provizoriu 7169/8/1, in scris in Cartea Funciara nr. 201 a localitatii Ghercesti, in suprafata de 18.069,070 mp, denumita cale de acces in incinta societate, avand in proprietate, din acest corp, suprafata de 3967 mp, respectiv corpul de proprietate cu numarul cadastral provizoriu 7169/8/1/2.

Aspecte legate de stadiul privatizarii societatii si de aplicarea prevederilor Legii nr.85/2006 privind insolventa, elemente ce pot influenta continuitatea activitatii societatii in viitorul previzibil

1. Amintim ca societatea noastra se afla si in prezent sub administrare speciala in conformitate cu prevederile Ordinului MIR nr.310/2003, in vederea privatizarii, in baza Legii nr.137/2002 cu modificarile si completarile ulterioare.

Procesul de privatizare a AVIOANE CRAIOVA S.A. a fost lansat in primul trimestru al anului 2008, s-a derulat pe parcursul a 2 ani, dar nu s-a finalizat cu succes, din cauza ca potentialii investitori au refuzat sa suporte datoriile bugetare restante ale societatii.

Se asteapta ca la nivelul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului sa se hotarasca reluarea procesului de privatizare.

2. Cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2006 privind insolventa, informam ca, la aceasta data, societatea inregistreaza datorii restante catre bugetul local, reprezentand debite si accesorii, precum si fata de A.A.A.S. Bucuresti inasa, pericolul unei iminente executari silite-declarare insolventa, din partea acestora, nu exista, deoarece societatea se afla in proces de privatizare si, in conformitate cu prevederile Legii nr.137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare, in aceasta perioada creditorii bugetari suspenda, pana la transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor, aplicarea oricarei masuri de executare silita inceputa asupra societatii comerciale si nu fac niciun demers pentru instituirea unor noi astfel de masuri.

Din aceasta perspectiva, situatia societatii se va modifica in functie de modul in care se va finaliza actiunea de privatizare a societatii.

3. Situatiia societatii, sub aspectul continuitatii activitatii, comporta, la data intocmirii prezentului Raport, doua componente si anume:

Avand in vedere situatia financiara actuala a societatii:

- datorii bugetare catre bugetul consolidat al statului in suma de 1.364.562 lei;
- datorii bugetare fata de bugetul local in suma de 17.719.288 lei;
- datorii comerciale in suma de 204.518.179 lei din care in principal catre furnizorii de colaborari, utilitati si avansuri de la clienti;
- datorii catre alti creditori 30.847.309 lei.

Pentru ca societatea sa-si poata continua activitatea in conditii optime, consideram ca rezolvarea acestei situatii va fi posibila numai prin:

- Asigurarea cu comenzi specifice obiectului de activitate;
- Extinderea activitatii in domeniul aviatiei civile.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Brezoi Constantin-George

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea: Director Economic



NOTA EXPLICATIVA NR. 11**Privind situatia stocurilor de materiale in anul 2023**

- LEI -

Nr. crt	Denumire	Sold 31.12.2022	Intrari	Iesiri	Sold 31.12.2023
1	Materii prime si materiale consumabile	10.510.801	79.934.490	32.363.281	58.082.010
2	Productia in curs de executie	52.355.862	41.854.989	7.618.046	86.592.805
3	Produce finite	303.315	10.290.677	10.290.677	303.315
4	Produce reziduale	-	30.338	30.338	-
5	Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la terti	12.645	2.918	1.452	14.111
6	Marfuri	-	17.177.195	17.177.195	-
7	Ambalaje	228	-	25	203
	Total	63.182.851	149.290.607	67.481.014	144.992.444

PRECIZARI:**Materii prime si materiale consumabile**

- la 31.12.2022

in gestiunile societatii s-au aflat materii prime si materiale consumabile in valoare bruta de 10.510.801 lei.

- in cursul anului 2023 s-au efectuat achizitii in valoare de 79.934.490 lei si s-au consumat materiale in valoare de 32.363.281 lei, reprezentand in principal materiale si echipamente necesare finalizarii lucrarilor contractate in baza, Contract 19/2/042-C/30.07.2020, incheiat cu UM 02550 Bucuresti , Contract A1-8738/13.10.2022, Contract A1-10929/19.12.2022, incheiate cu UM 01836 Otopeni , precum si pentru alte lucrari de terti.

Soldul contului la 31.12.2023 in valoare bruta este de 58.082.010 lei.

Productia in curs de executie

Soldul productiei in curs de executie la 31.12.2022 a fost de 52.355.862 lei.

In cursul anului 2023 au fost efectuate cheltuieli incluse in costul productiei in curs de executie in valoare de 41.854.989 lei, in urmatoarea componenta:

Cheltuieli materiale	14.793.144 lei
Cheltuieli salariale	3.952.947 lei
Cheltuieli cu amortizarea imobiliarilor	931.115 lei
Cheltuieli cu serviciile	10.210.240 lei

executate de terti	
Utilitati: energie,gaze, apa.	13.350.507 lei
Alte cheltuieli	8.827.276 lei

Iesirile din productia in curs de executie, reprezinta contravaloarea notelor de predare la cost efectiv pentru productia executata in suma de 7.618.046 lei.

La finele anului 2023 , soldul productiei in curs de executie in valoare bruta este de 86.592.805 lei.

Produse finite

Soldul contului de produse finite la 31.12.2022 a fost in valoare bruta de 303.315 lei.

Produsele finite obtinute in anul 2023 in suma de 10.290.677 lei reprezinta in principal contravaloare Contract 19/2/042-C/30.07.2020, incheiat cu UM 02550 Bucuresti , Contract A1-8738/13.10.2022, Contract A1-10929/19.12.2022, incheiate cu UM 01836 Otopeni , precum si pentru alte lucrari de terti.

Produsele finite iesite, in suma de 10.290.677 lei, reprezinta livrarea efectiva catre beneficiari:UM 01836 Otopeni si diversi terti.

Produsele finite existente in sold la 31.12.2023 sunt in suma bruta de 303.315 lei, cu urmatoarele produse principale:

- avion microlight
- produse SNCFR
- diverse

Produse reziduale

Contul "Produse reziduale" prezinta un sold, la 31.12.2022 in suma de 0 lei.

In cursul anului 2023 au intrat produse reziduale in suma de 30.338 lei si au iesit prin vanzare produse reziduale in suma de 30.338 lei.

Contul "Produse reziduale" prezinta un sold, la 31.12.2023, 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 31.12.2023 este de 14.111 lei si reprezinta contravaloarea materialelor aflate in principal la:

- ARPIA Craiova 11.193 lei

Marfuri

Rulajul cumulat al contului "Marfuri", in suma de 11.177.195 lei reprezinta contravaloarea materialelor inregistrate la cost istoric, vandute din stoc in cursul anului 2023.

La sfarsitul exercitiului financiar 2023, acest cont prezinta sold zero.

Ambalaje

Soldul contului “Ambalaje” la 31.12.2023 in valoare bruta este de 203 lei.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie

la 31.12.2023

Soldul este de 133.590 lei si consta in:

- ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie	=	14.555 lei
- ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	=	14.019 lei
- ajustari pentru deprecierea materialelor de nat.ob.de inv.	=	0 lei
- ajustari pentru deprecierea produselor finite	=	105.016 lei

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

SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI LA 31.12.2023

lei												
N r. C rt	Denumir ea bancii	Echivalent RON	Cont curent RON	Cont depozit IDEAL BCR	Subco nt CEC	Depozit Colateral/ Cont garantie buna executie	Din care:					
							Disponibil investitii	Casa	USD/ RON	EUR/ RON	GBP/ RON	
1.	BCR	181.314,29	173.914,32	5.682,25	-	-	-	-	246,36/ 1.107,59	61,60 / 306,44	53,07 / 303,69	
2.	UNICREDIT BANK	2.440,66	2.440,66	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.	RAIFFEISEN BANK	7,27	7,27	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.	TREZORERIE	13.404.560,70	2.251,34	-	-	2.643.709,36	-	10.758.600	-	-	-	
5.	BRD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.	ING BANK	323,67	323,67	-	-	-	-	-	-	-	-	
7.	CEC BANK	42.942.317,35	42.913.582,89	-	919,74	-	-	-	3.187,98/ 14.332,52	2.492,77/ 12.400,53	189,02/ 1.081,67	
8.	CASA	692,16	-	-	-	-	-	-	644,66	-	8,30 / 47,50	
	TOTAL	56.531.656,10	43.092.520,15	5.682,25	919,74	2.643.709,36	-	10.758.600	644,66	15.440,11	12.706,97	1.432,86

***NOTA:**

LA „SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI LA 31.12.2023, SE MAI ADAUGA :

- SUMA DE **112.404,76** LEI CARE REPREZINTA „GARANTII GESTIONARI”;
 - SUMA DE **366,98** LEI CARE REPREZINTA „ALTE VALORI - AUR”;
- SI SE SCADE SUMA DE 114.570 LEI CARE REPREZINTA „ ALTE VALORI - EDENRED SRL”.**