

RAPORT ANUAL
conform Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018 pentru exercitiul financiar
2024

Data raportului: 25.04.2025

Denumirea societatii comerciale: Avioane Craiova S.A.

Sediul social: Comuna Ghercesti, str. Aviatorilor, nr. 10, cod 207280, jud. Dolj, Romania

Tel. +40 (0) 51 402.000, Fax + 40 (0) 51 435.153

Codul unic de inregistrare fiscala. RO 2326144

Numar de ordine in Registrul Comertului: J 16/1214/1991

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare: SMT BVB AERO

Capitalul social subscris si varsat: 93.428.377,50 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala: actiuni nominative, dematerializate, in valoare nominala de 2,5 lei fiecare.

1. Analiza activitatii societatii comerciale

1.1 a) Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale:

Activitatea principala desfasurata de societate este cea prevazuta la clasa 3032 - „Fabricarea de aeronave si nave spatiale militare”, ce face parte din diviziunea 30 - „ Fabricarea altor mijloace de transport”.

Activitatea de baza a Avioane Craiova S.A. consta in realizarea de avioane militare (componente, subansamble) sau ansamble.

Avioane Craiova S.A. este operator economic cu capital de stat din industria națională de apărare care are capacități cuprinse în Planul de mobilizare a economiei naționale pentru apărare în conformitate cu prevederile Legii nr. 477/2003 privind pregătirea economiei naționale și a teritoriului pentru apărare, republicată, autorizat și înscris în registru conform Ordonanței de Urgență nr. 40/2018 pentru modificarea și completarea Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

LISTA PRODUSELOR/SERVICIILOR DIN PORTOFOLIU:

- fabricarea avioanelor militare IAR-99;
- modernizare avion IAR-99 in variantele SM si SR;
- mentenanta si reparatie avion IAR-99 Standard si Soim;
- intretinere si reparatii avioane civile;
- echipare structuri aeronautice;
- fabricare si reparatie echipamente avionabile;
- probe functionale aeronave si echipamente;
- inginerie si proiectare asistata pentru componente avionabile;
- proiectarea unei game largi de SDVG - uri, elaborare programe CNC;
- piese si subansamble prelucrate mecanic de complexitate si precizie ridicate;
- proiectare asistata CAD-Cam (modelare si manufacturare);
- tratamente termice pentru oteluri si alizaje de aluminiu;
- acoperire de protectie (cadmieri, brunari, elaxori, zincari, vopsiri etc.).

In cursul anului 2024 s-au desfasurat urmatoarele activitati:

- Revitalizare si modernizare aeronave IAR-99 in configuratia SM;
- Revitalizare si eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR-99 in configuratia SR;
- Diverse (executie repere, prestari servicii).

b) Precizarea datei de infiintare a societatii:

• Infiintarea intreprinderii de stat din care provine societatea:

In anul 1972 a fost fondata, in scopul producerii si furnizarii de avioane militare pentru Fortele Aeriene Romane, Intreprinderea de Avioane Craiova.

Compania si-a inceput activitatea ca producator de avioane prin cooperarea cu fosta Yugoslavia in dezvoltarea proiectului comun al avionului de bombardament si atac la sol IAR-93.

Incepand cu anul 1980, compania a proiectat in parteneriat cu Institutul National de Constructii Aerospatiale si a produs in intregime avionul de antrenament IAR-99, avion care este si in prezent in dotarea Fortelor Aeriene ale Romaniei.

Temeiul juridic de constituire a societatii:

Avioane Craiova S.A. s-a constituit in baza Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea intreprinderilor de stat in societati comerciale si a Hotararii Guvernului nr. 242/29.03.1991 privind infiintarea unor societati comerciale pe actiuni in domeniul industriei de aparare, prin preluarea integrala a patrimoniului Intreprinderii de Avioane Craiova.

c) Fuziuni sau reorganizari semnificative ale societatii nu au avut loc in cursul anului 2024.

d) Descrierea achizitiilor si/sau instrainarilor de active:

In cursul anului 2024 s-au achizitionat echipamente pentru dotarea capacitatilor de productie in suma de 1.976.211 lei si au fost modernizate capacitatile de productie, inregistrandu-se cheltuieli in suma de 44.494 lei.

In anul 2024, societatea Avioane Craiova S.A. nu a instrainat active.

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii:

Rezultatele inregistrate de societate la finalul anului 2024 semnifica o continuare a trendului de imbunatatire a situatiei economico-financiare incepand cu anul 2022. Astfel in cursul anului s-a urmarit desfasurarea activitatii in conditii de eficienta prin reducerea pe cat posibil a nivelului cheltuielilor totale fara a afecta activitatea societatii. Cheltuielile totale nu au depasit veniturile totale, iar la sfarsitul anului a fost inregistrat profit brut in suma de 1.444 mii lei.

1.1.1. Elemente de evaluare generala

La finalul anului 2024, principalii indicatori economico-financiar se prezinta astfel:

- mii lei

Indicatori	Prevederi BVC 2024	Realizari 2024
1. Venituri totale, din care:	157.384	145.656
- Venituri din exploatare	155.484	144.666
- Venituri financiare	1.900	990
2. Cheltuieli totale, din care:	147.539	144.212
- Cheltuieli de exploatare	143.239	140.393
- Cheltuieli financiare	4.300	3.819
3. Profit brut	9.845	1.444
4. Profit net	9.845	1.444

a) Export

In cursul anului 2024 ponderea exportului in cifra de afaceri realizata a fost de 0,06%, ceea ce arata faptul ca aproape toate produsele si serviciile furnizate in cursul anului 2024 au fost destinate pietei interne.

b) Costuri

Colectarea si repartizarea costurilor de productie in cadrul societatii se face pe comenzi.

În contabilitatea de gestiune se înregistrează atât costurile de producție aferente produselor executate, cât și cheltuielile ale perioadei ce au fost efectuate lunar (cheltuieli indirecte de secție și de administrație).

Ținând cont de volumul cifrei de afaceri în suma de 70.113.435 lei, costul bunurilor vândute și al serviciilor executate este în suma de 83.665.583 lei, iar rezultatul brut aferent cifrei de afaceri este negativ și este în suma de -13.552.148 lei.

Rezultatul activității de exploatare, ținând cont de cheltuielile perioadei (indirecte de secție și de administrație) este profit în suma de 8.191.964 lei, din care se scad cheltuielile cu accesoriile la obligațiile bugetare restante și alte cheltuieli de exploatare în suma de 3.918.407 lei, iar rezultatul activității de exploatare conform Contului de profit și pierdere este profit în suma de 4.273.557 lei.

c) Procent din piața detinută

Pentru executia și reparatia produselor de bază, respectiv avioanelor IAR-99 Standard și IAR-99 Soim, Avioane Craiova S.A. este unicul producător pentru piața internă. Nu s-a reușit exportarea acestor produse până la această dată, în ciuda încercărilor de a fi promovat și către alte țări.

În ceea ce privește aviația civilă, societatea deține un procent mic atât din piața internă, cât și din piața externă.

d) Lichiditate

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	2022	2023	2024
1. Indicatorul lichidității curente	Active curente/Datorii curente	2,36	1,53	1,95
2. Indicatorul lichidității imediate	Active curente-Stocuri/Datorii curente	1,29	0,56	0,32

Analiza indicatorilor de lichiditate are ca scop evaluarea capacității firmei de a-și plăti datoriile curente, adică datoriile scadente pe termen scurt, prin valorificarea activelor circulante.

Indicatorii lichidității curente în perioada analizată au valori > 1 și apreciem că societatea are capacitatea de a-și plăti datoriile curente.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

Descrierea principalelor produse realizate și/sau servicii prestate:

Produsele de bază fabricate la Avioane Craiova S.A. sunt destinate domeniului apărării - aeronave de tip IAR-99 Soim fiind competitive din punct de vedere raport calitate/preț.

Capabilitățile companiei acoperă un domeniu larg de activități de inginerie și proiectare, mentenanța produsului, testare, proiectare și execuție de scule și verificatoare, fabricație de aeronave și subansambluri structurale și suport produs. Procesele și serviciile oferite de Avioane Craiova S.A. acoperă aproape toate ariile de fabricație:

- montaj general, asamblare finală, echipare și testare;
- prelucrarea pieselor din aliaje de aluminiu și oțel;
- procese speciale calificate pentru aviație: tratamente termice și de protecție a suprafeței (cadmiere, anodizare, fosfatare, nitrurare ionică etc);
- vopsire finală (inclusiv vopsiri avion) într-o încălțare de marime medie;
- încercări defectoscopice nedistructive, lucrări de laborator pentru testarea materialelor și echipamentelor și măsurare pe mașini digitale pentru dimensiuni mici, medii și mari (C.M.M.)

Pe lângă aceste produse, societatea realizează componente structurale și subansambluri pentru aviația civilă.

Metode de distribuție:

În conformitate cu specificul activității, societatea nu dispune de o rețea proprie de vânzare a produselor. Livrarea se face direct la sediul societății sau beneficiarului, după cum a fost negociat/convenit contractul și în funcție de specificul produsului (serviciului).

Principalele produse si servicii noi avute in vedere pentru viitor:

- Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea M.Ap.N. in configuratia IAR-99 SM;
- Revitalizarea si eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR-99 Soim;
- Programe intretinere avioane civile;
- Executie piese aviatie civila;
- Asigurare facilitati - reparatii avioane civile;
- Participarea la programul national de drone.

1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala (surse indigene, surse din import):

In functie de comenzile si contractele care sunt in derulare in timpul anului, materiile prime, echipamentele si serviciile specifice programelor de productie sunt asigurate de catre furnizori externi din: Franta, Germania, S.U.A., Italia, Polonia, Anglia, Olanda, Israel, Danemarca, Cehia, precum si de catre furnizori interni din orasele: Bucuresti, Bacau, Brasov, Slatina, Iasi, Targu-Jiu, Timisoara, Vilcea, etc.

Activitatea de aprovizionare tehnico-materiala de la furnizorii interni si externi se desfasoara in conditii de siguranta, pe baza unor contracte si comenzi comerciale, la preturile pietei.

1.1.4. Evaluarea activitatii de vanzare:

a) Descrierea evolutiei vanzarilor pe piata interna si externa si perspectivele pe termen mediu si lung:

- Vanzari pe piata interna:

Vanzarile pe piata interna in cursul anului 2024 s-au derulat in baza contractelor incheiate in principal cu beneficiarul Ministerul Apararii Nationale al Romaniei pentru:

1. Derularea contractelor cu U.M. 01836 Otopeni:

- A1-10929/19.12.2022 Revizii majore avion IAR-99 Soim; Reparații echipamente, furnizare piese de schimb, a contribuit în anul 2024 cu suma de **6.828.923,29 lei** la cifra de afaceri;

- A1-12234/15.12.2023 Executare reparatii de complexitate ridicata si medii, aplicare Buletine Service la avioane, executare servicii de instalare parbrize noi, furnizare piese de schimb la avioane IAR-99, a contribuit în anul 2024 cu suma de **54.412.545,13 lei** la cifra de afaceri, diferenta de 1.566.161,74 lei se va finaliza in anul 2025.

Derularea contractelor cu U.M. 01836 Otopeni a contribuit în anul 2024 cu suma totală de 61.241.468,42 lei la cifra de afaceri.

2. Derularea contractelor cu U.M. 02550 Bucuresti:

- 19/2/042-C din 30.07.2020 Revitalizarea si modernizarea aereonavelor IAR-99 Standard in configuratia IAR-99 SM, a contribuit in anul 2024 cu suma de **8.259.794,73 lei** la cifra de afaceri, diferenta de 266.740.205,27 lei se va finaliza in anul 2025.

Alte comenzi efectuate:

- - U.M. 02512 Z Craiova - Container acrosabil specializat pentru instrumentarea aeronavelor a contribuit in anul 2024 cu suma de 47.899,15 lei;
- execuție lucrări de linia II-a la scaune de catapultare MkRU, a contribuit cu suma de 119.000 lei la cifra de afaceri in anul 2024;

- instalare antena GNSS pe aeronava IAR-99 nr. 719 in suma de 63.025,21 lei;
- instalare componenta aeriana a sistemului dislocabil de telemetrie in suma de 33.613,45 lei;
- refacere etanseitate electrodistribuitor in suma de 7.000 lei;
- - Aerofina S.A. - Mecanisme barostatice de timp, regulator amestec oxigen, mecanism retragere harnasament, verificare reglaje, în sumă de 21.160 lei;
- - U.M. 02015 Bacău - Lucrari mentenanta aeronave IAR-99 Soim nr. 717, 720 si 724; remediere defectiune scurgere combustibil, furnizare piese de schimb si asistenta tehnica la sediul unitatii militare, în sumă de 155.453,75 lei;
- - U.M. 01838 Boboc - asistenta tehnica pentru punere in stare de disponibilitate avion IAR-99 Standard nr. 706, in suma de 27.000 lei;
- diversi beneficiari, în sumă de 138.020,29 lei.

- Vanzari pe piata externa

In cursul anului 2024 au fost furnizate servicii pentru clienti externi in suma de 42.574 lei (Blue Wing Aviation Bulgaria si OZ Aviation Israel).

Pentru anul 2025, Avioane Craiova S.A. isi propune un program de productie ce cuprinde produse si servicii destinate:

Pietei interne:

- revitalizare si modernizare avioane IAR-99 SM;
- revitalizarea si eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR-99 Soim;
- vanzare motoare avioane IAR-99;
- livrari de echipamente si prestari servicii avioane militare

Pietei externe:

- prestari servicii aviatie civila.

b) Descrierea situatiei concurențiale in domeniul de activitate al societatii:

Pe plan intern, potentialii concurenti sunt:

- Aerostar S.A., in domeniul reparatiilor de avioane militare;
- Romaero S.A., in domeniul produselor avionabile.

Deoarece Ministerul Apararii Nationale a Romaniei detine avioane IAR-99, produse de Avioane Craiova S.A., se estimeaza ca aceeasi uzina va putea efectua reparatiile si modernizarile aferente si pentru perioada urmatoare.

Pe piata externa se gasesc urmatoarele modele de avioane scoala: Aero Vodochody - Cehia, Mikoian si Yakovlev - Rusia, grupul EADS si tari membre NATO: Spania cu C 101, Italia cu MB 338 sau UK cu Hawk) de constructie speciala. De asemenea, majoritatea modelelor multirol performante, sunt construite si in versiunea cu dubla comanda: SUA cu F-16 si F/A-18, Rusia cu MIG-29 si Su-35, Franta cu Mirage si Rafale, Anglia a dezvoltat avionul specializat pentru antrenament Hawk 100, consorțiul european cu cele doua modele Tornado si Typhoon, dar si producatori din Japonia, India, China, Coreea de Sud, Cehia, Suedia.

c) Descrierea oricarei dependente semnificative a societatii comerciale fata de un singur client sau fata de un grup de clienti a carui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societatii:

In sistemul industriei aeronautice romanesti, Avioane Craiova S.A. este unic producator de aeronave de tip IAR-99 Standard si Soim (inclusiv reparatii) pentru M.Ap.N..

In ultimii ani, strategia M.Ap.N. a fost limitata la modernizarea aeronavelor din dotarea armatei romane, mentinandu-se astfel un nivel limitat al veniturilor realizate de societate.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajatii/personalul societatii

a) Numarul si nivelul de pregatire a angajatilor societatii comerciale, precum si gradul de sindicalizare a fortei de munca la 31.12.2024:

La data de 31.12.2024, societatea avea urmatoarea structura de personal:

TOTAL - 412 , din care:	Ocupate - 310	Suspendate – 11	Vacante - 91
• Director general	1		
• Conducere executiva nivel 1 (director general adjunct, director economic)	2		
• Conducere executiva nivel 2 (sef department, sef serviciu, birou, compartiment, sef sectie etc.)	17	-	5
• Personal TESA	84	5	37
• Personal operativ (muncitori, calitate)	206	6	49

Din totalul salariatilor societatii, 100% sunt membri ai Sindicatului Liber Avioane Craiova S.A..

b) Descrierea raporturilor dintre manager si angajati:

Relatiile de munca din societatea Avioane Craiova S.A. au la baza Contractul Colectiv de Munca aplicabil la nivel de societate si legislatia in domeniul muncii.

Societatea a aplicat modalitatile de informare si consultare a angajatilor prin reprezentantul lor (Sindicatul Liber Avioane Craiova S.A.), in conformitate cu Legea nr. 467/2006, astfel incat au fost respectate drepturile si obligatiile reciproce, tinand seama atat de interesele intreprinderii, cat si de cele ale angajatilor.

Astfel stilul managerial practicat in Avioane Craiova S.A. in anul 2024 s-a bazat pe:

- stabilirea obiectivelor societatii si comunicarea acestora;
 - incurajarea subordonatilor si acordarea independentei in rezolvarea sarcinilor;
 - responsabilizarea managerilor prin comunicarea importante realizarii obiectivelor stabilite;
- Pe parcursul anului 2024 nu s-au inregistrat conflicte si nici elemente conflictuale.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activitatii de baza a emitentului asupra mediului inconjurator:

Avioane Craiova S.A. detine Autorizatia de Mediu nr. 9/22.01.2020, revizuita in data de 08.01.2025.

Avioane Craiova S.A. detine autorizatie de mediu pentru:

- repararea si intretinerea aeronavelor si navelor spatiale, ca activitate principala.

Alte activitati pentru care societatea detine autorizatie de mediu:

- fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice;
- tratarea si acoperirea metalelor;
- operatiuni de mecanica generala;
- fabricarea altor articole din metal;
- fabricarea materialului rulant;
- fabricarea altor produse din cauciuc.

Avioane Craiova S.A. respecta in integralitate prevederile urmatoarelor acte normative:

- O.U.G. nr. 195/2005, aprobata prin Legea nr. 265/2006 privind protectia mediului, cu modificarile si completarile ulterioare;

- Ordinul MM nr. 1171/2018 privind aprobarea Procedurii pentru aplicarea vizei anuale a autorizatiei de mediu si autorizatiei integrate de mediu;
- Legea nr. 278/2013 privind emisiile industriale, cu modificarile si completarile ulterioare;
- H.G. nr. 735/2006 privind limitarea emisiilor de compusi organici volatili;
- Legea nr. 188/2018 privind limitarea emisiilor in aer ale anumitor poluanti proveniti de la instalatii medii de ardere;
- O.U.G. nr. 92/2021 privind regimul deseurilor, aprobata prin Legea nr. 17/2023;
- H.G. nr. 856/2002 privind evidentarea gestiunii deseurilor;
- H.G. nr. 1061/2008 privind transportul deseurilor periculoase si nepericuloase pe teritoriul Romaniei;
- O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru Mediu aprobata prin Legea 105/2006;
- Regulamentul (CE) nr. 1907/2006 (REACH) privind inregistrarea, evaluarea, autorizarea si restrictiile substantelor chimice, de infiintare a Agentiei Europene pentru Produse Chimice.

Avioane Craiova S.A., prin autorizatia de mediu, este obligata sa monitorizeze mediul prin indicatori fizico - chimici, emisiile poluantilor, frecventa si modul de valorificare a rezultatelor:

1. Apa:

- Indicatori impusi prin autorizatia de mediu;
- Automonitorizare dupa fiecare neutralizare de ape tehnologice uzate;
- Monitorizare trimestriala a apelor menajere.

2. Aer:

- Pulberi, monoxid de carbon, oxizi de sulf, oxizi de azot- conform prescriptiilor tehnice de functionare a focarelor alimentate cu gaze naturale astfel incat sa nu fie depasite valorile impuse de legislatia de mediu;
- Monitorizare - numai la solicitare.

3. Sol: - nu este cazul.

Monitorizarea gospodarii substantelor si preparatelor periculoase se face prin sistem propriu de gestiune.

Monitorizarea gestiunii deseurilor se face conform prevederilor O.U.G. nr. 92/2021.

Avioane Craiova S.A. are obligatia sa raporteze catre autoritatea teritoriala pentru protectia mediului urmatoarele date:

- Statistica deseurilor - Chestionar 4 PRODDDES - anual - aplicatie SIM;
- Deseuri provenite din uleiuri - Chestionar 2.2. - anual - aplicatie SIM;
- Raportarea evidentei cronologice a gestiunii deseurilor - anual;
- Raportarea evidentei privind uleiul proaspat consumat, precum si cel uzat conform H.G. nr. 235/2007 - semestrial;
- Notificare compusi organici volatili privind consumul anual de solventi - anual si la solicitarea APM Dolj;
- Raport Anual de Mediu pentru anul precedent odata cu solicitarea vizei anuale;
 - buletine de analiza ape uzate - anual;
 - buletine de analiza aer si sol - la solicitare;
 - alte date necesare APM Dolj si GNM - CJ Dolj - la solicitare.

In anul 2024, Avioane Craiova S.A. nu a realizat produse care prin procesul de fabricatie sa genereze aspecte cu impact semnificativ asupra mediului.

Avioane Craiova S.A. are contracte incheiate sau acte aditionale la contractele existente pentru preluare de deseuri cu urmatoarele societati:

- Remat Brasov S.A. - deseuri feroase, neferoase, hartie - carton, acumulatori, cauciuc si lemn;
- Serviciul public de salubritate Craiova - deseuri municipale;
- Iridex Group Salubritate S.R.L. - colectare deseuri similare reziduale: plastic, hartie si sticla.

1.1.7. Evaluarea activitatii de cercetare si dezvoltare pentru anul 2024

Avioane Craiova S.A., prin Departamentul Cercetare-Dezvoltare-Inovare, a desfasurat activitati de Cercetare/Dezvoltare, dupa cum urmeaza:

- a) Departamentul Cercetare Dezvoltare are in desfasurare proiectul pentru transformarea avioanelor IAR-99 Soim in avioane modernizate cu echipamente de generatie noua care sa inlocuiasca echipamentele din anul 1997.
In cadrul acestei activitati departamentul, in anul 2024, a realizat:
 - studii de amplasare echipamente;
 - o parte importanta a fiselor de modificare/corectare pentru realizarea documentatiei de executie;
 - difuzarea fiselor de modificare;
 - tehnologizarea fiselor de modificare, masinarea si realizarea SDV-urilor necesare;
 - urmarirea implementarii modificarilor in practica.
- b) Departamentul Cercetare-Dezvoltare are in desfasurare proiectul de modernizare a avioanelor IAR-99 Standard, proiect realizat impreuna cu INCAS Bucuresti, la care partea noastra de activitate o reprezinta:
 - urmarirea bunei realizari a desenelor de executie;
 - conlucrarea pentru realizarea acestei documentatii cu INCAS Bucuresti;
 - tehnologizarea tuturor componentelor care se executa in societate, masinarea, realizarea SDV-urilor necesare;
 - urmarirea implementarii modificarilor in practica.
- c) Tot in cadrul Departamentului s-au realizat si noile manuale care vor insotii avioanele IAR-99 SM la beneficiar, o munca care cuprinde toate modificarile survenite in structura si amplasare echipamentelor, a schemelor de principiu si cablajelor aferente, care au fost transpuse in manuale si care este o oglinda a modificarilor realizate pentru aceasta transformare, acestea sunt:
 - Manual de cablaj avion - IAR-99 SM;
 - Catalog ilustrat avion - IAR-99 SM;
 - Manual de intretinere avion - IAR-99 SM;
 - Ghidul planificari si intretinerii avion - IAR-99 SM.

1.1.8. Evaluarea activitatii societatii privind managementul riscului

Riscul valutar

Având în vedere că societatea derulează contracte în valută cu partenerii externi, iar evoluția cursului valutar influențează situațiile financiare, apreciem că societatea este expusă riscului valutar, în condițiile în care moneda națională se va deprecia semnificativ în raport cu celelalte valute, riscul este considerat scăzut.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate ar putea surveni în condițiile în care unul sau mai mulți clienți nu și-ar putea achita obligațiile contractuale, riscul este considerat scăzut.

Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie

Riscul ratei dobânzii reprezintă probabilitatea de a suferi o pierdere sau o nerealizare a profiturilor prognozate, datorită variației ratei dobânzii pe piața într-un sens nefavorabil, riscul este considerat moderat.

1.1.9. Elemente de perspectiva privind activitatea societății:

a) Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă anului anterior:

Lipsa de comezi pentru fabricarea de aeronave IAR-99 Soim, din partea beneficiarului principal al produselor Avioane Craiova S.A., respectiv Ministerul Aparării Naționale a României, dar și a comenzilor în domeniul aviației civile, influențează gradul de dezvoltare al societății.

b) Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital curente sau anticipate asupra situației financiare a societății comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut:

În ultimii trei ani s-au înregistrat cheltuieli de capital având surse de finanțare proprii și din aport capital social de la Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului. În cursul anului 2024 au fost în sumă de 2.021 mii lei, în creștere cu 81 mii lei comparativ cu anul 2023, fără efecte negative asupra situației financiare a societății.

c) Prezentarea și analizarea evenimentelor, tranzacțiilor sau schimbărilor economice care să afecteze semnificativ veniturile din activitatea de bază:

Produsele și serviciile cu ponderea cea mai mare în producția vândută sunt destinate sistemului național de apărare.

Astfel veniturile din activitatea de bază depind în mare parte de alocările bugetare pentru Ministerul Aparării Naționale a României, în ceea ce privește fabricarea și modernizarea avioanelor IAR-99 din dotare.

Având în vedere noua abordare la nivel european în contextul situației geopolitice cu privire la alocările pentru industria de apărare, se preconizează o relansare a producției destinate aviației militare, ceea ce ar avea un impact pozitiv asupra activității de bază a societății.

2. Activele corporale ale societății

2.1. Amplasarea și caracteristicile principalelor capacități de producție:

Societatea își desfășoară activitatea de producție pe amplasamentul situat în localitatea Ghercești, str. Aviatorilor, nr. 10, jud. Dolj.

Societatea detine terenuri în suprafața de 136.331 mp pe care sunt amplasate construcții aferente spațiilor de producție, respectiv secții de producție, secții auxiliare, pavilion tehnic-administrativ, ateliere, centrala termică, echipamente de bază și utilaje pentru producție, etc.

Societatea mai detine un teren în suprafața de 17.840 mp dobândit în baza Sentinței civile a Judecătoriei Craiova nr. 8157/1997, care este un act declarativ de proprietate cu vicii, deoarece nu precizează amplasamentul și vecinătățile și nici alte elemente de identificare.

Societatea detine clădiri în care se desfășoară activitatea de producție, clădiri destinate activităților administrative, clădiri destinate activităților de asigurare utilități (stație reglare gaze, centrala termică compresoare, stație pompe vopsitorie finală, etc).

2.2. Descrierea și analizarea gradului de uzură a proprietăților Avioane Craiova S.A.:

La această dată societatea se află într-un proces de re tehnologizare începând din anul 2019, ce va continua și în următorii ani, având drept scop adaptarea procesului de producție la noile tehnologii și dotarea cu echipamente de ultimă generație a secțiilor din cadrul Avioane Craiova S.A.. În prezent, o

parte dintre echipamentele din cadrul societății sunt amortizate integral, dar pot fi încă utilizate în procesul de producție de către angajații societății.

Societatea intenționează să realizeze investiții, în vederea realizării de produse finite adaptate standardelor actuale ale pieței și eficientizării consumurilor de utilități și resurse umane.

Obiectivele societății din punct de vedere tehnic sunt:

- alinierea la cerințele tehnologice actuale în domeniul prelucrărilor mecanice sau cel al fabricației de aerostucturi;
- modernizarea clădirilor societății.

2.3. Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății comerciale:

Revendicări ale dreptului de proprietate

a) Revendicări în baza Legii nr. 10/2001, republicată: până la data întocmirii raportului nu s-au înregistrat notificări în baza Legii nr. 10/2001, republicată.

b) Revendicări pe drept comun: deoarece amplasamentul pe care se afla terenul în suprafața de 17.840 mp, dobândit în baza Sentinței civile a JudecATORiei Craiova nr. 8157/1997, se suprapune peste amplasamentele beneficiarilor legilor fondului funciar, pentru clarificarea situației acestui teren, societatea se afla în proces cu persoanele fizice și juridice care detin titluri de proprietate.

2.4. Gajuri și ipoteci:

La data de 31.12.2024, societatea înregistrează următoarele garanții depuse în contul unei datorii sau al executării unor lucrări, reprezentând:

- Gaj comercial fără depozitare, reprezentând contract gaj fără depozitare asupra «Centru de strunjire și frezare SCHAUUBLIN» conform Contractului nr. 974/05.03.2013 cu Aerostar Bacău S.A., în sumă de 976.577,10 lei;
- La data de 31.12.2024, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC Bank S.A., 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 U.M. 02550 București;

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

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în sumă de 13.750.000 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (această sumă este evidențiată în contabilitate în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în sumă de 22.000.000 lei, având ca beneficiar ARCTIS (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de restituire avans tranșa I în valoare de 51.776.400 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară pentru restituire avans tranșa a II-a în valoare de 46.398.600 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- Linia de credit cu caracter angajant, în valoare de 23.000.000 lei, conform Contractului facilități linie de credit nr. RQ20114730088347 din data de 26.03.2021, după prelungirea cu 2 ani cu scadența 26.03.2025, încheiat cu CEC Bank S.A. Sucursala Craiova, o facilități 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 Militară 02550 București, în calitate de achizitor și Avioane Craiova S.A., în calitate de furnizor;

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

- La data de 19.12.2022, societatea a constituit garanția de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-10929/19.12.2022, în valoare de 532.251,35 lei, încheiat cu U.M. 01836 Otopeni;
- La data de 27.12.2022, societatea a constituit ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC Bank S.A., cât și ipoteca 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 U.M. 01836 Otopeni.

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

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în valoare de 19.168.411,11 lei, având ca beneficiar ARCTIS (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de restituire avans în valoare de 65.000.000 lei, având ca beneficiar U.M. 01836 Otopeni (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- La data de 15.12.2023, societatea a constituit garanție de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-12234/15.12.2023, în valoare de 671.826,51 lei, încheiat cu U.M. 01836 Otopeni.

3. Piața valorilor mobiliare emise de societate:

3.1. Acțiunile emise de Avioane Craiova S.A. se tranzacționează începând cu data de 05.06.2015 pe piața SMT BVB AERO, iar evidența acționariatului este realizată de societatea de registru autorizată Depozitarul Central S.A..

Simbolul acțiunilor este AVIO.

Pret maxim	3,96
Pret minim	3,96
Pret mediu	3,96
Data	26.03.2025

Numar total actiuni	37.371.351
Valoare Nominala	2,5000
Capital social	93.428.377,50
Data start tranzactionare	03.12.1996

3.2. Descrierea politicii societatii cu privire la dividende:

In anul 2022 societatea a inregistrat profit in suma de 6.836.592 lei. A fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

In anul 2023 societatea a inregistrat profit in suma de 113.072 lei. A fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

In anul 2024 societatea a inregistrat profit in suma de 1.444.272 lei. A fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

3.3. Descrierea oricaror activitati ale societatii comerciale de achizitionare a propriilor actiuni:

Societatea nu a intreprins actiuni de achizitionare a propriilor actiuni.

3.4. Numarul si valoarea nominala a actiunilor emise de societatea mama detinute de filiale:

Nu este cazul.

3.5. Prezentarea modului in care societatea isi achita obligatiile fata de detinatorii de obligatiuni emise de societate:

Nu este cazul.

4. Conducerea Avioane Craiova S.A in anul 2024

DECLARATIE PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA

Anexa nr. 1 la Raportul exercitiului financiar 2024

4.1. Adunarea Generala a Actionarilor:

Nume si prenume	Funcția	Calificarea
Vot exprimat prin corespondenta	Reprezentant al Ministerului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului în A.G.A. Avioane Craiova S.A.	-

Consiliul de Administratie:

Nr. crt.	Nume si prenume	Calificarea	Funcția	Participare la capitalul social (actiuni detinute)
1.	Brezoi Constantin-George	Economist	Presedinte C.A.	0

2.	Costache Alexandra-Andreea	Inginer	Presedinte C.A	0
3.	Dina Andra-Teodora	Economist	Membru C.A.	0
4.	Iancu Diana-Valy	Jurist	Membru C.A.	0
5.	Gherghe Cosmin-Lucian	Avocat	Membru C.A.	0
6.	Pantilimon Marius-Cosmin	Economist	Membru C.A.	0
7.	Voicinovski Madalin-Romeo	Inginer	Membru C.A.	0
8.	Smarandache Simona	Economist	Membru C.A.	0

Administrare specială

În anul 2024, societatea a avut ca administrator special incepand cu data de 01.11.2023 pe domnul Baragan Stelian, numit prin Ordinul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului nr. 1173 din 01.11.2023 si conform Contractului de mandat nr. 160 din 01.11.2023, pana la data de 05.04.2024, in conformitate cu Demisia acestuia inregistrata la societate cu nr. 1371/05.04.2024.

De asemenea, în anul 2024, societatea a avut ca administrator special incepand cu data de 18.06.2024 pe domnul Ilinca Adinel-Ionel, numit prin Ordinul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului nr. 1471 din 18.06.2024 si conform Contractului de mandat nr. 168 din 18.06.2024.

Auditor public intern

În cursul anului 2024, auditul public intern al societății a fost asigurat de către salariatul Craioveanu Gabriel-Bogdan.

Auditor extern

Pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2024, misiunea este îndeplinită de către auditorul financiar extern independent Klass Entreprise S.R.L., numit prin Hotararea A.G.O.A. nr. 7/19.12.2023 si conform Contractului de prestări servicii nr. 1080/06.02.2024.

Asistența juridică

În anul 2024, consultanța juridică și reprezentarea societății Avioane Craiova S.A. în fața instanțelor judecătorești, a fost realizată de consilierii juridici ai societății. Consilierii au promovat acțiuni, căi de atac procedurale și au aplicat și interpretat actele normative în vigoare, ce vizează activitatea Avioane Craiova S.A., în vederea apărării drepturilor și intereselor legitime ale societății, în raporturile acesteia cu alte societăți comerciale, autorități publice, instituții de orice natură, precum și cu persoane fizice, în condițiile legii.

4.2. Lista membrilor conducerii executive in cursul anului 2024:

Nr. crt.	Nume si prenume	Funcția	Ordinul/decizia de numire	Participarea la capitalul social (actiuni detinute)
1.	Munteanu Victor	Director General incepand cu data de 01.08.2021	Decizia C.A. nr. 10/26.07.2021	40
2.	Motataianu Cristiana	Director General Adjunct incepand cu data de 01.10.2020	Decizia C.A. nr. 16/29.09.2020	0

3.	Diaconu Verginica	Director Economic incepand cu data de 10.10.2022	CIM nr. 8944/07.10.2022	0
4.	Arghiropol Ionut	Sef statie si Manager program IAR-99 SM	Decizia Directorului General nr. 78/31.03.2022	0
5.	Grigorescu Dorin	Manager Program IAR-99 SR	Decizia Directorului General nr. 56/07.2023	0

4.3. Litigii sau proceduri administrative in care sa fie implicate persoanele de la punctele 4.1. si 4.2., referitoare la activitatea acestora in cadrul Avioane Craiova S.A.:

Nu este cazul.

5. Situatia economico-financiara:

a) Prezentarea elementelor de bilant la finele anilor 2022, 2023 si 2024:

- lei-

Denumire post bilant	31.12.2022	Pondere in total ACTIV %	31.12.2023	Pondere in total ACTIV %	31.12.2024	Pondere in total ACTIV%
Active imobilizate totale, din care:	51.542.593	25,88	50.470.950	16,48	52.885.328	14,47
- Imobilizari corporale	51.553.564	25,89	50.503.396	16,49	52.884.328	14,46
- Imobilizari financiare	-18.605	-0,01	-45.855	-0,01	1.000	0,01
Active circulante, total, din care:	146.872.521	73,76	228.912.292	74,73	291.015.633	79,63
- Stocuri	66.866.745	33,58	145.820.458	47,62	243.249.802	66,56
- Creante	10.866.479	5,46	26.561.976	8,67	11.472.335	3,14
- Casa si conturi la banci	69.139.297	34,72	56.529.858	18,45	36.293.496	9,93
Cheltuieli in avans	705.410	0,36	26.950.229	8,79	21.568.427	5,90
TOTAL ACTIV	199.120.524	100	306.333.471	100	365.469.388	100
Denumire post bilant	31.12.2022	Pondere in total ACTIV %	31.12.2023	Pondere in total ACTIV %	31.12.2024	Pondere in total ACTIV%
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de 1 an, din care:	62.167.748	31,22	149.329.185	48,75	149.343.370	40,86
- Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurari sociale	28.624.721	14,38	27.630.161	9,02	27.140.201	7,43
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an, din care:	82.819.155	41,59	105.120.153	34,32	150.730.575	41,24
- Avansuri incasate in contul comenzilor	82.819.155	41,59	82.819.155	27,04	129.181.209	35,35
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	4.123.634	2,07	3.142.786	1,03	2.337.635	0,64

Venituri in avans	0	0	0	0	0	0
Subventii pentru investitii	0	0	0	0	0	0
Capitaluri proprii - total, din care:	50.009.987	25,12	48.741.347	15,91	63.057.808	17,25
- capital social	80.283.470	40,32	80.283.470	26,21	93.428.378	25,56
- rezerve din reevaluare	36.730.969	18,47	34.408.210	11,23	32.085.450	8,78
- rezultatul reportat	-74.253.677	-37,29	-66.817.867	-21,53	-64.660.408	-17,09
TOTAL PASIV	199.120.524	100	306.333.471	100	365.469.388	100

Valoarea activelor imobilizate a crescut in anul 2024 cu suma de 2.414.378 lei in raport cu valoarea inregistrata in anul precedent, ca urmare a cresterii valorii imobilizarilor corporale, iar ponderea acestora in totalul activelor a scazut in raport cu anii precedenti, ajungand la 14,47%.

Activele circulante au inregistrat in anul 2024 o crestere insemnata in raport cu anul 2023, cu 27,13%, crestere influentata semnificativ de achizitiile de materii prime si materiale si de valoarea productiei in curs de executie.

In anul 2024 datoriile totale au inregistrat o crestere in raport cu cele inregistrate in anul 2023 cu 45.624.607 lei, ele fiind structurate astfel:

I. Obligații către bugetul statului = 403.711 lei, din care:

403.711 lei = debit, cu urmatoarea componență:

- 33.078 lei = fond solidaritate;
- 271.142 lei = impozit venit salarii;
- 24 lei = taxa fond mediu;
- 90.029 lei = contributie asiguratorie de muncă;
- 9.438 lei = alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Debitul acestor obligatii a fost achitat in ianuarie 2025.

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2024, se prezintă astfel:

- 17.482.914 lei = obligatii constituite în anul 2024, pentru activitatea curentă;
- 17.016.025 lei = plăți efectuate în anul 2024 aferente obligatiilor curente constituite în anul 2024.

II. Obligatii catre bugetul asigurarile sociale de stat = 1.005.610 lei, din care:

- 1.005.610 lei = debit.

Debitul acestor obligatii a fost achitat in ianuarie 2025.

Rulajele acestor obligatii, înregistrate în anul 2024, se prezintă astfel:

- 8.841.716 lei = obligații constituite în anul 2024 pentru activitatea curentă;
- 8.595.773 lei = plăți efectuate în anul 2024 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2024.

III. Obligații către bugetul asigurărilor sociale de sănătate = 418.728 lei, din care:

- 418.728 lei = debit.

Debitul acestor obligații a fost achitat în ianuarie 2025.

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2024, se prezintă astfel:

- 3.880.798 lei = obligații constituite în anul 2024 pentru activitatea curentă;
- 3.762.132 lei = plăți efectuate în anul 2024 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2024.

IV. Obligații către bugetul local = 16.708.094 lei, din care:

- 4.108.565 lei = debit;

- 12.599.529 lei = dobânzi și penalități.

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2024, se prezintă, după cum urmează:

- 32.680 lei, obligații aferente anului 2024, astfel:
 - 20.953 lei, impozit teren;
 - 1.770 lei, taxa mijloace transport;
 - 9.821 lei, impozit clădiri;
 - 136 lei, taxă firmă.

V. Obligații către personal și conturi asimilate = 1.963.949 lei, reprezentând:

- 1.727.191 lei, salarii neachitate aferente lunii decembrie 2024, dar care s-au achitat în luna ianuarie 2025;
- 236.758 lei, alte datorii de natură salarială.

VI. Furnizori

Furnizorii au înregistrat, față de anul 2023, o creștere de 55.125.994 lei.

Componența soldului la 31.12.2024, în sumă de **122.203.169 lei** este, în principal, următoarea:

- | | |
|-----------------------------|------------------|
| • AEROFINA S.A. | 5.646.247 lei; |
| • U.M. 02550 BUCURESTI | 1.485.475 lei; |
| • HEILIND PERFORMANCE | 131.476 lei; |
| • ELBIT SYSTEMS LTD. ISRAEL | 102.236.330 lei; |
| • ENGIE ROMANIA S.A. | 120.967 lei; |
| • ERUSNET S.R.L. | 54.237 lei; |
| • BOSSARD AEROSPACE | 35.731 lei; |

VII. Avansuri clienți în sumă de 129.181.209 lei, astfel:

- U.M. 02550 BUCURESTI 74.240.205 lei;
- INCAS BUCURESTI 319.155 lei;
- U.M. 01836 OTOPENI 54.621.849 lei.

VIII. Dividende de plată

În sold, la data de 31.12.2024, se află dividende de plată, în sumă de **1.362.438 lei**, cuvenite următorilor acționari:

- A.A.A.S. = 1.362.438 lei.

IX. Creditori diverși

În sold, la data de 31.12.2024, se află datorii, în suma de **5.277.671 lei**, față de următorii creditori:

- A.J.O.F.M. Dolj 1.035.972 lei - În conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 22/2004
- A.A.A.S. 806.000 lei - Debite preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate în baza O.U.G. nr. 95/2003
- A.A.A.S. 1.113.269 lei - Accesorii aferente debitelor preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate în baza O.U.G. nr. 95/2003
- Creditori diverși 23.865 lei - Sindicatul Liber Avioane Craiova
- A.A.A.S. 2.294.696 lei - Daune dividende 1999
- A.A.A.S. 3.869 lei - Daune dividende 1996

Se 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 O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2009;
- 3.864.113 lei reprezintă sume acordate beneficiarilor de plăți compensatorii, conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2010;
- 525.658 lei reprezintă sume acordate beneficiarilor de plăți compensatorii, conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente perioadei ianuarie-octombrie 2011.

▪ *A.M.O.F.M. București* astfel:

- 15.496 lei reprezintă plăți compensatorii acordate personalului disponibilizat, conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2010.

Conform prevederilor O.U.G. nr. 22/2004, art. 12, aceste sume acordate de A.J.O.F.M. se recuperează de la agenții economici (respectiv Avioane Craiova S.A.) în limita a 20% din sumele încasate din închirieri, vânzări de active și participații la capitalul social.

Conform O.M.F.P. nr. 3055/2009 aceasta 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 suma provenită din preluarea de către A.A.A.S. (în baza O.U.G. nr. 95/2003) a debitelor privind contribuția la asigurări sociale de sănătate, conform P.V. nr. 734134/07.03.2006.

DATORIILE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN

Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an sunt în sumă de **150.730.575 lei**.

1. Avansuri clienți în sumă de 129.181.209 lei, astfel:

- INCAS BUCURESTI 319.155 lei;
- U.M. 02550 BUCURESTI 74.240.205 lei;
- U.M. 01836 OTOPENI 54.621.849 lei.

2. Linie de credit CEC Bank S.A. 21.549.366 lei.

PROVIZIOANE

La 31.12.2024, societatea are în sold provizioane constituite în sumă de 2.337.635 lei, cu **următoarea destinație:**

I. Provizioane pentru litigii - în suma de **1.586.644 lei**, cu următoarea componență:

- daune dividende A.A.A.S. Bucuresti = 1.586.644 lei, aferente dividendelor anului 1999, neplătite, calculate până la data de 31.12.2024.

II. Provizioane pentru garanții acordate clienților - în sumă de **514.973 lei**, reprezentând garanție reparație avioane nr. 713 și 722.

III. Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli - în sumă de **236.018 lei**, cu următoarea componență:

- 89.473 lei, provizion cheltuieli materiale avion 706;
- 90.000 lei, provizion cheltuieli materiale avion 722;
- 56.545 lei, provizion cheltuieli materiale avion 713.

b) Contul de profit și pierdere în anul 2024 comparativ cu anii 2022 și 2023, se prezintă astfel:

- lei -

Pozitia analizata	2022	% din venitul total	2023	% din venitul total	2024	% din venitul total
VENITURI TOTALE, din care:	69.390.699	100	94.457.022	100	145.656.343	100
- Venituri din exploatare, din care:	68.850.109	99,22	93.080.233	98,54	144.666.225	99,32
- Cifra de afaceri	49.994.785	72,05	54.039.590	57,21	70.113.435	48,14
- Venituri financiare	540.590	0,78	1.376.789	1,46	990.118	0,68
CHELTUIELI TOTALE, din care:	62.554.107	100	94.343.950	100	144.212.071	100
- Cheltuieli de exploatare, din care:	60.714.089	97,06	90.598.785	96,03	140.392.668	97,35
- Cheltuieli materiale	2.577.586	4,12	15.505.690	16,44	44.450.048	30,82
- Cheltuieli cu marfurile	9.685.981	15,48	17.177.195	18,21	21.658.475	15,02
- Cheltuieli privind utilitatile	1.795.925	2,87	1.765.949	1,87	1.516.352	1,05
- Cheltuieli cu personalul	23.236.783	37,14	30.700.335	32,45	39.003.160	27,05
- alte cheltuieli de exploatare	23.417.814	37,44	29.194.781	60,95	30.211.546	20,95
- Cheltuieli financiare	1.840.018	2,94	3.745.165	3,97	3.819.403	2,65
		% din venituri		% din venituri		% din venituri
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI Din care:	6.836.592	9,85	113.072	0,12	1.444.272	0,99
- Rezultatul din exploatare profit/pierdere	8.136.020	11,72	2.481.448	2,63	4.273.557	2,93
- Rezultatul financiar	-1.299.428	-1,87	-2.368.376	-2,51	-2.829.285	-1,94
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI - profit/pierdere	6.836.592	9,85	113.072	0,12	1.444.272	0,99

In perioada analizata se constata un trend crescator al veniturilor totale de la 69.390.699 lei in anul 2022 la 145.656.343 lei la sfarsitul anului 2024, insemnand o crestere de 109,91%.

Ponderea veniturilor din exploatare in totalul veniturilor este de aproximativ 99 % in primii doi ani ai perioadei analizate ajungand la 99,32% in anul 2024, in timp ce veniturile financiare au scazut in anul 2024 cu peste 28% in raport cu anul 2023. Cifra de afaceri a crescut in anul 2024 cu 29,74% in raport cu anul 2023, insa ponderea acestui indicator in veniturile totale este in scadere, inregistrandu-se valori in crestere ale veniturilor din costul productiei in curs de executie, ca urmare a specificului productiei cu ciclu mare de fabricatie.

In functie de volumul activitatii desfasurate in anul 2024 s-au inregistrat cheltuieli corespunzatoare veniturilor realizate si in conditii de eficienta, astfel ca la sfarsitul anului s-a inregistrat profit in suma de 1.444.272 lei.

Ponderea cheltuielilor din exploatare in totalul cheltuielilor este in crestere in anul 2024 in raport cu perioada 2022-2023, dar ponderea cheltuielilor financiare in totalul cheltuielilor de exploatare este in crestere din cauza dobanzilor la creditele aferente activitatii curente si a diferentelor de curs valutar la achiziitiile de materii prime de la furnizori externi.

In cadrul cheltuielilor de exploatare aferente anului 2024, principalele cheltuieli sunt structurate astfel:

- cheltuieli cu personalul: 27,05 %;
- cheltuieli materiale: 30,82 %;
- cheltuieli cu utilitatile : 1,05 %;
- cheltuieli cu marfurile: 15,02 %;
- alte cheltuieli de exploatare: 20,95%.

ANALIZA COMPARATIVĂ A PRINCIPALILOR INDICATORI 2022/2023/2024

- mii lei

INDICATOR	2022	2023	<u>2023</u> 2022 %	2024	<u>2024</u> 2023 %
Venituri totale	69.391	94.457	136,12	145.656	154,20
Cheltuieli totale	62.554	94.344	150,82	144.212	152,86
Rezultatul brut	6.837	113	1,65	1.444	1.277,88
Rezultatul net	6.837	113	1,65	1.444	1.277,88
Venituri din exploatare	68.850	93.080	135,19	144.666	155,42
Cheltuieli de exploatare	60.714	90.599	149,22	140.393	154,96
Rezultatul din exploatare	8.136	2.481	30,49	4.273	172,23
Venituri conform O.U.G. nr. 95/2002 si Legii nr. 232/2016	5.605	3.750	66,90	4.174	111,31
Cheltuieli conform O.U.G. nr. 95/2002 si somaj tehnic, si Legii nr. 232/2016	5.605	3.750	66,90	4.174	111,31
Nr. mediu de personal in activitate	197	238	120,81	259	108,82
Nr. mediu de personal nucleu O.U.G. nr. 95/2002	96	57	59,38	54	94,74
Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	882	973	110,32	990	101,75
Creante restante	1.477	1.433	97,02	1.519	106,00
Plati restante	23.314	24.885	106,74	39.847	160,12

Concluziile analizei comparative a rezultatelor din anul 2024 și celor din anul 2023 pun în evidență următoarele aspecte, care caracterizează activitatea general și cea de exploatare:

- creșterea veniturilor totale cu 51.199 mii lei, respectiv 154,20% și a celor din exploatare cu 51.586 mii lei, respectiv 155,42%;
- creșterea cheltuielilor de exploatare cu 49.794 mii lei cu 154,96%;
- profitul rezultat din activitatea de exploatare a societății este de 4.273 mii lei, în anul 2024, față de profitul din activitatea de exploatare în valoare de 2.481 mii lei în anul 2023;
- creșterea plăților restante îndeosebi pe seama datoriilor la bugetul local și a datoriilor comerciale cu 14.962 mii lei.

Cash flow:

Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31.12.2024 este următoarea:

- flux de numerar din activitatea de exploatare = **-15.304.672 lei**, are valoare negativă, ceea ce ne indică faptul că societatea nu și-a îmbunătățit performanțele operative;

- flux de numerar din activitatea de investiții = **-4.221.105 lei**, are valoare negativă întrucât societatea a achiziționat imobilizări;

- flux de numerar din activitatea financiară = **-751.632 lei**.

Flux de numerar - total = **-20.277.409 lei**.

Fluxul de numerar la începutul anului 2024 a fost în suma de **56.417.086 lei**.

Fluxul de numerar la sfârșitul anului 2024 a fost în suma de **36.139.677 lei**.

INFORMATII PRIVIND ACTIVITATEA SPECIFICA

Societatea Avioane Craiova S.A. este operator economic cu capital majoritar de stat, societate ce face parte din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor Legii nr. 232/2016 *privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare*.

În aceste condiții, continuarea activității societății și conservarea și menținerea patrimoniului activ, a reprezentat un obiectiv fundamental al administrării și conducerii acesteia, odată cu menținerea personalului de înaltă calificare existent.

Avioane Craiova S.A. se află și în prezent sub administrare specială în vederea privatizării, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Industriei și Resurselor nr. 310/2003 și în baza Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, *cu modificările și completările ulterioare*.

Procesul de privatizare 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 faptului că potențialii investitori au refuzat să suporte datoriile bugetare restante ale societății.

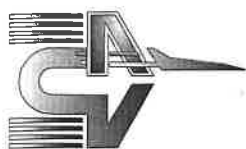
Până în prezent nu a fost reluat procesul de privatizare al Avioane Craiova S.A..

Presedintele Consiliului de Administratie
Costache Alexandra-Andreea

Director General
Munteanu Victor

Director Economic
Diaconu Verginica



**AVIOANE CRAIOVA S.A.**

Str. Aviatorilor, nr. 10, cod postal 207280, loc. Ghercesti

Tel: + 40 (0) 251 402 000, Fax: + 40 (0) 251 435 153

Cod de inregistrare fiscala: RO 2326144

Nr. de ordine in Registrul Comertului: J16/1214/1991

Capital social subscris si varsat: 93.428.377,50 lei

Simbol pe ATS BVB AERO: AVIO.

DECLARATIE PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA

Anexa la Raportul anual privind exercitiul financiar 2024

Prevederi ce trebuie respectate	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate/ Alte precizari
A.1. Societatea trebuie sa detina un Regulament Intern al Consiliului care sa includa termeni de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratat in Regulamentul Consiliului de Administratie ACV.	DA		
A.2. Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filiale ale societati) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunoastinta Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.		NU	Consiliul de Administratie aflat in exercitiu in cursul anului 2024 nu a optat pentru o decizie in acest sens.
A.3. Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului.	DA		

A.4. Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea președintelui. Trebuie sa conțină, de asemenea, numărul de ședințe ale Consiliului.		RESPECTAT PARTIAL	In cursul anului 2024 nu a avut loc o evaluare a consiliului sub conducerea președintelui. Consiliul de Administratie si-a desfasurat activitatea prin sedinte lunare, numarul de sedinte din anul 2024 fiind 14.
A.5. Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori București.		NU	
B.1. Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzacție a societății cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societății, conform celei mai recente raportări financiare, sa fie aprobata de Consiliu.		NU	Societatea nu detine filiale.
B.2. Auditul intern trebuie sa fie realizat de către o structura organizatorica separata (compartimentul de audit intern) din cadrul societății sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Consiliului, iar, in cadrul societății, ii va raporta direct Directorului General.	DA		
C.1. Societatea va publica in raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor menționate mai sus.	DA		

D.1. Suplimentar fata de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a societății va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând:	DA		
D.1.1. Principalele regulamente ale societății, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	DA		
D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare	DA		
D.1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice	DA		
D.1.4. Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale ale acționarilor	DA		
D.1.5. Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limita și principiile unor astfel de operațiuni	DA		Atunci când este cazul.
D.1.6. Alte informații de natură extraordinară care ar trebui făcute publice: anularea/ modificarea/ inițierea cooperării cu un Consultanț Autorizat; semnarea/ reînnoirea/terminarea unui acord cu un Market Maker	DA		Atunci când este cazul.
D.1.7. Societatea trebuie să aibă o funcție de Relații cu Investitorii și să includă în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a societății, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informațiile corespunzătoare	DA		
D.2. O societate trebuie să aibă adoptată o politică de dividende a			

societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividende trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societății.	DA		
D.3. O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa-numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si conținutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societății.		NU	Consiliul de Administratie aflat in exercitiu in cursul anului 2024 nu a optat pentru o decizie in acest sens.
D.4. O societate trebuie sa stabilească data si locul unei adunari generale astfel incat sa permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.	DA		
D.5. Rapoartele financiare vor include informații atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.		RESPECTAT PARTIAL	Rapoartele financiare cuprind informatii doar in limba romana.
D.6. Societatea va organiza cel puțin o intalnire/conferința telefonica cu analiști si investitori, in fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in secțiunea Relații cu Investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei intalniri/ conferințe telefonice.		NU	Consiliul de Administratie aflat in exercitiu in cursul anului 2024 nu a optat pentru o decizie in acest sens.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
COSTACHE ALEXANDRA-ANDREEA

Alex



DECLARATIE
in conformitate cu prevederile Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2024 pentru:

Persoana juridica: AVIOANE CRAIOVA S.A.

Judetul: 16 - DOLJ

Adresa: localitatea GHERCESTI, str. AVIATORILOR, nr. 10, tel. 0251.402000

Numar de ordine in Registrul Comertului: J16/1214/1991

Forma de proprietate: 27 - Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton (stat $\geq$ 50%)

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 3032 - Fabricarea de aeronave si nave spatiale, militare

Cod de identificare fiscala: RO 2326144

Administratorii societatii:

Costache Alexandra-Andreea	- Presedinte
Diaconu Iulian	- Membru
Dina Andra-Teodora	- Membru
Nemteanu Oana-Elena	- Membru
Smarandache Simona	- Membru

enumerati mai sus, in conformitate cu mentiunile din continutul Raportului Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar aferent anului 2024, precizeaza faptul ca situatiile financiare anuale la 31.12.2024 au fost intocmite conform prevederilor legale in vigoare si respecta:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Raportul anual intocmit conform anexei nr. 15 din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, cuprinde o analiza corecta a dezvoltarii si performantelor Avioane Craiova S.A., precum si o descriere a principalelor riscuri si incertitudini specifice activitatii desfasurate.

Pentru Consiliul de Administratie,
Presedintele Consiliului de Administratie
Costache Alexandra-Andreea



AVIOANE CRAIOVA S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

Intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor
Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor
contabile privind situatiile financiare anuale individuale si
situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si
completarile ulterioare

31 decembrie 2024

CUPRINS:

Bilant

Contul de profit si pierdere

Situatia modificarilor capitalului propriu

Situatia fluxurilor de trezorerie

Note explicative la situatiile financiare

Raportul auditorului financiar extern independent

Bifați numai dacă este cazul:

☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la București

☐ Sucursala

☐ GIE - grupuri de interes economic

☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

☒ An ☐ Semestru Anul **2024**

Suma de control 93.428.378

Entitatea AVIOANE CRAIOVA SA

Adresa

Județ Dolj Sector Localitate GHERCEȘTI

Strada AVIATORILOR Nr. 10 Bloc Scara Ap. Telefon 0251402000

Număr din registrul comerțului J16/1214/1991

Cod unic de înregistrare 2 3 2 6 1 4 4

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

27--Societăți cu capital de stat și privat autohton (capital de stat >=50%)

2 5 4 9 0 0 R 2 U J F C K 2 1 T R 2 1 7

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN)

3030--Fabric. aeronave și nave spațiale

3030--Fabric. aeronave și nave spațiale

Situații financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

☒ Entități mijlocii, mari și entități de interes public

☐ Entități mici

☐ Microentități

☒ Entități de interes public ?

Raportări anuale

- ☐ 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991
- ☐ 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii
- ☐ 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European
- ☐ 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European
- ☐ 5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori:

Capitaluri - total

63.057.808

Capital subscris

93.428.378

Profit/ pierdere

1.444.272

INTOCMIT,

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE AŢE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele și prenumele

COSTACHE ALEXANDRA -ANDREEA

Numele și prenumele

DIACONU VERGINICA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? ☒ DA ☐ NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU

AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit

POPA VIORICA / KLASSE ENTERPRISE SRL

Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAS

1358 /2017

CIF/ CUI

3 7 0 9 9 5 2 4

Semnătura

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒

SEMNATURA DEVINE VIZIBILĂ DUPĂ O VALIDARE CORECTĂ

Formular VALIDAT

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori? ☐ DA ☒ NU

BILANT

la data de 31.12.2024

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2024	31.12.2024
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	13.409 0
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	13.409 0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	35.807.379 33.694.555
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	13.238.092 13.071.790
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	121.318 61.376
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931)	12	12	2.200.000
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13	
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14	
8. Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	1.336.607 3.856.607
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	50.503.396 52.884.328
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	1.000 1.000
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	-46.855 0
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	-45.855 1.000
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	50.470.950 52.885.328
B. ACTIVE CIRCULANTE			

I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	58.091.017	80.180.748
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	86.578.250	160.843.132
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	198.299	202.624
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29	29	952.892	2.023.298
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	145.820.458	243.249.802
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	21.400.337	521.380
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+428+431**+436**+437**+438+441**+442+ din ct.4428**+444**+445+446**+447**+448+458+466+461+473** - 496 + 5187)	34	34	5.161.639	10.950.955
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	26.561.976	11.472.335
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	56.529.858	36.293.496
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	228.912.292	291.015.633
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	43	42	26.950.229	21.568.427
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	44	43	26.950.229	21.568.427
	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	54.621.849	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	67.077.175	122.203.169
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	27.630.161	27.140.201
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	149.329.185	149.343.370
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	106.533.336	163.240.690
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	157.004.286	216.126.018
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate Instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	22.300.998	21.549.366
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58	82.819.155	129.181.209
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd. 56 la 63)	65	64	105.120.153	150.730.575
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	3.142.786	2.337.635
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	3.142.786	2.337.635
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd. 76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct. 2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	80.283.470	93.428.378

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	80.283.470	93.428.378
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	34.408.210	32.085.450
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	760.116	832.330
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	760.116	832.330
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	66.817.867	64.660.408
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	113.072	1.444.272
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	5.654	72.214
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	48.741.347	63.057.808
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	48.741.347	63.057.808

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele și prenumele

COSTACHE ALEXANDRA - ANDREEA

Numele și prenumele

DIACONU VERGINICA

Semnătura

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2024

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2023	2024
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)		Nr.rd. OMF nr.107/ 2025		
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)		01	54.039.590	70.113.435
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate		02		
- din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național		03		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)		04	14.276.021	6.105.091
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)		05	39.763.569	64.008.344
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		06		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)				
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)		07		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C		08	35.152.459	70.196.305
Sold D		09	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)		10		44.895
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)		11		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)		12		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)		13	3.888.184	4.173.600
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)		14		137.990
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)		15		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)		16		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)		17	93.080.233	144.666.225
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)		18	14.947.961	44.076.030
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)		19	557.729	374.018
b) Cheltuieli privind utilitatile (ct.605), din care:		20	1.765.949	1.516.352
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)		21		
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)		22		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)		23	17.177.195	21.658.475
Reduceri comerciale primite (ct. 609)		24		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)		25	30.700.335	39.003.160
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)		26	30.053.549	38.224.363

b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	27	24	646.786	778.797
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25a + 26 - 27)	28	25	4.243.476	4.332.282
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	29	25a (306)	4.243.476	4.332.282
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	30	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	31	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	32	28	-72.920	25.534
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	33	29	133.590	159.124
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	34	30	206.510	133.590
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	35	31	22.259.909	30.211.546
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	36	32	20.930.593	25.770.943
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	37	33	19.190	20.058
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	38	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	39	33b (308)		
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	40	33c (309)	19.190	20.058
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	41	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	42	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	43	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	44	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	45	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	46	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	47	33j (316)	381.568	502.138
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	48	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	49	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	50	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	51	37	928.558	3.918.407
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	52	39	-980.849	-804.729
- Cheltuieli (ct.6812)	53	40	669.160	151.502
- Venituri (ct.7812)	54	41	1.650.009	956.231
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	55	42	90.598.785	140.392.668
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	56	43	2.481.448	4.273.557
- Pierdere (rd. 42 - 16)	57	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	58	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	59	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	60	47	55.318	34.536
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	61	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	62	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	63	50	1.321.471	955.582
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	64	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	65	52	1.376.789	990.118
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	66	53		
- Cheltuieli (ct.686)	67	54		
- Venituri (ct.786)	68	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	69	56	2.257.126	2.175.665
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	70	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	71	58	1.488.039	1.643.738
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	72	59	3.745.165	3.819.403
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	73	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	74	61	2.368.376	2.829.285
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	75	62	94.457.022	145.656.343
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	76	63	94.343.950	144.212.071
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	77	64	113.072	1.444.272
- Pierdere (rd. 63 - 62)	78	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	79	66		
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)	80	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)	81	66b (305)		
- Impozitul specific unor activități (ct. 695)		67		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	82	67a (317)		
24. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	83	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 + 66b) - (65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68)	84	69	113.072	1.444.272
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68) - (64 + 66b)	85	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 26 (cf.OMF nr.107/ 2025)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 47 (cf.OMF nr.107/ 2025)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE
OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

COSTACHE ALEXANDRA -ANDREEA

Numele si prenumele

DIACONU VERGINICA

Semnătura



Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in-organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2024

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A			B	1		2	
Unitați care au înregistrat profit		01	01	1		1.444.272	
Unitați care au înregistrat pierdere		02	02				
Unitați care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere		03	03				
II Date privind platile restante		Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii	
A			B	1=2+3	2	3	
Plati restante - total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	04	39.847.102	39.847.102		
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08)		05	05	17.549.281	17.549.281		
- peste 30 de zile		06	06	11.093.811	11.093.811		
- peste 90 de zile		07	07	6.392.938	6.392.938		
- peste 1 an		08	08	62.532	62.532		
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale - total(rd.10 la 14)		09	09				
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate		10	10				
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12				
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13				
- alte datorii sociale		14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15	17	17		
Obligatii restante fata de alti creditorii		16	16	5.580.272	5.580.272		
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17	9.438	9.438		
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18	16.708.094	16.708.094		
III. Numar mediu de salariatii		Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023		31.12.2024	
A			B	1		2	
Numar mediu de salariatii		20	19	273		293	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	302		320	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A					B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	23		

F30 - pag. 2

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	1.518.371	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	1.518.371	
V. Tichete acordate salariaților	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	3.593.744	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari; alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		

- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	1.336.607	1.336.607
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	-45.855	-40.300
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	1.000	1.000
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	1.000	1.000
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	-46.855	-41.300
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	-46.855	-41.300
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	23.896.271	4.169.842
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	1.432.749	1.518.571
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 62 la 66)	73	61	4.765.331	10.542.220
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct. 431+437+4382)	74	62		
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct. 436+441+4424+4428+444+446)	75	63	4.765.331	10.542.220
- subvenții de încasat (ct. 445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct. 447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat (ct. 4482)	78	66		
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		

- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	27.437.467	22.068.152
- decontări privind interesele de participare, decontări cu actionarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creanțe în legătura cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătura cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	18.317.719	954.525
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	232	173
- de la nerezidenți	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	692	4.754
- în lei (ct. 5311)	99	85	645	4.704
- în valută (ct. 5314)	100	86	47	50
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	56.643.368	36.447.924
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	56.613.836	36.367.537
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	29.532	80.387
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	232.148.340	278.524.579

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mica de 1 an</u>) (din ct. 519), (rd. 97+98)	110	96		
- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare sau egală cu 1 an</u>) (din ct. 162), (rd. 100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	204.518.179	251.384.378
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	1.908.303	1.963.949
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd. 112 la 115)	127	111	19.083.850	18.536.143
- datorii în legatură cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.059.605	1.424.338
- datorii fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	17.992.946	17.078.727
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	31.246	33.078
- alte datorii în legatură cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	53	
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		

- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	6.638.008	6.640.109
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	1.362.438	1.362.438
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	21.764	23.865
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	80.283.470	93.428.378
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licențe (din ct.205)	154	135		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
XI. Informații privind bunurile imobile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii în conf. cu preved.art.356 din OUG nr.57/2019	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		

F30 - pag 7

XII. Capital social vărsat	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023		31.12.2024	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	80.283.470	X	93.428.378	X
- deținut de Instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145	78.502.300	97,78	91.502.300	97,94
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147	78.502.300	97,78	91.502.300	97,94
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	89.443	0,11	62.565	0,07
- deținut de persoane fizice	170	151	1.691.727	2,11	1.863.513	1,99
- deținut de alte entități	171	152				
	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2023	2024		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2023	2024		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				

- către instituții publice locale	183	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165		
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
- dividendele interimare repartizate a)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2023	31.12.2024
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2023	31.12.2024
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

**REPREZENTĂȚUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE
OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),**
INTOCMIT,

Numele și prenumele

COSTACHE ALEXANDRA -ANDREEA

Numele și prenumele

DIACONU VERGINICA

Semnatura

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

- 1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea lacului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
- 2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.
- 3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrive subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
- 4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
- 5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
- 6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului
- 7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 107/ 2025, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.107/ 2025) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrive procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.107/ 2025).
- 8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea coopeției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2024

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	869.744		13.559	X	856.185
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	869.744		13.559	X	856.185
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri si amenajări de terenuri	08	18.405.669			X	18.405.669
2.Constructii	09	28.048.620	326.473	27.779	27.779	28.347.314
3.Instalatii tehnice si masini	10	28.199.757	1.689.943	25.404	25.404	29.864.296
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	290.803	4.689	41.300		254.192
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13		2.200.000			2.200.000
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	1.336.607	2.520.000			3.856.607
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	76.281.456	6.741.105	94.483	53.183	82.928.078
III.Imobilizari financiare						
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	77.105.345	6.741.105	61.187	53.183	83.785.263

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri
2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	856.335	13.409	13.559	856.185
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	856.335	13.409	13.559	856.185
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	10.646.910	2.439.297	27.779	13.058.428
3.Instalatii tehnice si masini	29	14.961.664	1.856.246	25.404	16.792.506
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	169.486	23.330		192.816
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	25.778.060	4.318.873	53.183	30.043.750
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	26.634.395	4.332.282	66.742	30.899.935

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheptuile de dezvoltare	36				
2.Concesiuni, brevete, licente, mrci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri si amenajari de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare	52				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

COSTACHE ALEXANDRA -ANDREEA

Semnătura




Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

DIAONU VERGINICA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 107/ 2025, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2024 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale la ANAF

Entitățile prevăzute la art. 3 din OMF nr. 107/2025 întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale, individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare;

În baza art. 185 din legea societăților, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la Agenția Națională de Administrare Fiscală situațiile financiare anuale aprobate de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, însoțite de documentele prevăzute de lege.

Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la Agenția Națională de Administrare Fiscală sunt următoarele:

- a) pentru societățile reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, până la data de 31 mai inclusiv a exercitiului financiar următor celui de raportare;
- b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 30 aprilie inclusiv a exercitiului financiar următor celui de raportare.

În cazul în care aceste date corespund unor zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora.

B. Întocmirea raportărilor contabile anuale

● Depun raportări contabile anuale:

- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și cărora le sunt incidente Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014

- persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii - în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
- subunitățile (unitățile) deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European,
- sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European
- persoanele juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

Depunerea la ANAF a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează până la data de 31 mai inclusiv a exercitiului financiar următor celui de raportare, cu excepția raportărilor contabile anuale întocmite de persoanele juridice aflate în lichidare.

Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun o raportare contabilă anuală în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic, la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

C. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de

entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercitiului financiar de raportare

Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercitiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens la ANAF o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității în termen de 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar.

D. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale

- se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

E. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunui înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din OMFP nr. 4.160/2015, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar 1) încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent A.2), respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2025, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2024 - raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2025 - situații financiare anuale.

F. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați - se efectuează în contul 455 3) „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

- 1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.
- 2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2025 se referă la data de 1 ianuarie 2025, respectiv 31 decembrie 2025, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent (2025), respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare (2024).

- 3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 455 1 „Acționari/ asociați -conturi curente”, respectiv contul 455 8 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont		Suma
1		Alege cont	
			-
			+

AVIOANE CRAIOVA S.A.

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 decembrie 2024

(Metoda indirecta)

- lei -

			Exercitiul financiar	
			2023	2024
			1	2
	+/-	Profit sau pierdere	113.072	1.444.272
	+	Amortizare inclusa in costuri	931.114	948.501
	-	Variatia stocurilor	78.953.713	97.429.344
	-	Variatia creantelor	15.695.497	-15.089.641
	+	Variatia furnizorilor si clientilor creditor	107.360.767	46.866.199
	-	Variatia altor elemente de activ	23.251.099	-7.147.482
	+	Variatia altor pasive	-4.288.234	10.628.577
=	=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	-13.783.590	-15.304.672
	+	Sume din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale		
	-	Achizitii de imobilizari necorporale si corporale	1.940.083	2.021.105
	-	Cheltuieli pentru imobilizari corporale si necorporale in curs		2.200.000
+	=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	-1.940.083	-4.221.105
	+	Variatia imprumuturilor	3.096.228	-751.632
	+	Subventii primite pentru investitii		
	+	Dividende de platit		
+	=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	3.096.228	-751.632
	+	Flux de numerar – TOTAL (A+B+C)	-12.627.445	-20.277.409
	+	Flux de numerar la inceputul perioadei	69.044.531	56.417.086
	=	Flux de numerar la finele perioadei	56.417.086	36.139.677

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Costache Alexandra-Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica

AVIOANE CRAIOVA S.A.

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31 decembrie 2024

- lei -

Element al capitalului propriu		Sold la 01.01.2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2024
			Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
0		1	2	3	4	5	6
Capital subscris		80.283.470	13.144.908				93.428.378
Patrimonial regiei							
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare		34.408.210			2.322.759		32.085.451
Rezerve legale		760.116	72.214				832.330
Rezerve statutare sau contractuale							
Alte rezerve		-					-
Actiuni proprii							
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C						
	Sold D	93.437.793	514		107.419		93.330.888
Rezultatul reportat repr:surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	32.372.980	2.322.759				34.695.739
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D	5.753.055	581.688		309.484		6.025.259
Rezultatul reportat provenit din trecerea la	Sold C						

aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	113.072	1.444.272		113.072		1.444.272
	Sold D		-		-		
Repartizarea profitului		5653	72.214		5.653		72.214
Total capitaluri proprii		48.741.347	16.329.737		2.013.275		63.057.808

Capital social la 31.12.2024 - 93.428.378 lei.

Rezerve din reevaluare - 32.085.451 lei, reprezinta o scadere a rezervei din reevaluare provenite din diferenta dintre ultima valoare contabila a imobilizarilor corporale si valoarea reevaluat la data de 31.12.2020.

Rezerve legale - 832.330 lei reprezentand repartizare profit aferent anilor 2016, 2022, 2023 si 2024.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita - 93.330.888 lei, fiind pierdere neacoperita aferenta urmatorilor ani:

2007 - 3.475.676 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;
2023 - 514 lei.

Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare - 34.695.739 lei, care reprezinta capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct in capitalul propriu.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile - 6.025.259 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 = 1.103.993 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2020 = 1.227.118 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2022 = 585.158 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2021 = 1.233.454 lei;
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2023 = -27.905 lei.

Rezultatul exercitiului financiar 2024 = 1.444.272 lei, ce reprezinta profit contabil.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Costache Alexandra -Andreea

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 2024	Creșteri ****)	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2024	Sold la începutul exercițiului financiar 2024	Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2024
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale								
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări	869.744		13.559	856.185	856.335	13.409	13.559	856.185
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE	869.744		13.559	856.185	856.335	13.409	13.559	856.185
Imobilizări corporale								
Terenuri	18.405.669	-	-	18.405.669	-	-	-	-
Constructii	28.048.620	326.473	27.779	28.347.314	10.646.910	2.439.297	27.779	13.058.428
Instalații tehnice și mașini	28.199.757	1.689.943	25.404	29.864.296	14.961.665	1.856.246	25.404	16.792.506
Alte instalații, utilaje și mobilier	290.803	4.689		295.492	169.486	23.330		192.816
Imobilizări corporale în curs de execuție		2.200.000		2.200.000				
Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	1.336.607	2.520.000	-	3.856.607	-	-	-	-
TOTAL	76.281.456	6.741.105	53.183	82.969.378	25.778.061	4.318.873	53.183	30.043.750
Imobilizări financiare	-45.855	130.205	124.650	-40.300	-	-	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	77.105.345	6.871.310	191.392	83.785.263	26.634.395	4.332.282	66.742	30.899.935

Imobilizările necorporale existente în societatea noastră, în cursul anului 2024 sunt structurate astfel:

- alte imobilizări

Elementul „Alte imobilizări” este evidențiat la costul de achiziție. Scaderea de 13.559 lei constă în casarea de licențe. Ajustarea de valoare a acestui element reprezintă amortizarea înregistrată în cursul anului în suma de 13.409 lei, iar reducerea de 13.559 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 S.R.L..

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 creștere în suma de 326.473, lei, reprezentând modernizare pavilion cercetare-dezvoltare în suma de 44.894 lei și centrala termică în suma de 281.579 lei, precum și o scadere de 27.779 lei reprezentând casari.

Suma de 2.439.297 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2024 și o scadere în suma de 27.779 lei reprezentând amortizarea bunurilor casate.

Elementul „Instalații tehnice și mașini” a înregistrat o creștere în anul 2024, reprezentând achiziții mijloace fixe în valoare de 1.689.943 lei. În cursul anului 2024 s-au înregistrat ieșiri în sumă de 25.404 lei, reprezentând casări mijloace fixe și ajustări de valoare prin amortizare înregistrată, în suma de 1.856.246.

Elementul „Alte instalații, utilaje și mobilier” a înregistrat o creștere în anul 2024 în suma de 4.689 lei. Suma de 23.330 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2024.

Elementul „Imobilizări corporale în curs de execuție” a înregistrat în anul 2024 o creștere de 2.200.000 lei pentru mijlocul fix Mașina de indoit conducte.

În anul 2024 elementul „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale în curs de execuție” a înregistrat o creștere de 2.520.000 lei.

În urma inventarierii anuale nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare 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 data de 31.12.2024 este de 40.300 lei și reprezintă:

- 1.000 lei - titluri de participare la Bursa de Mărfuri Oltenia;
- 16.000 lei - încasare din care: garanție participare licitație în suma de 4.550 lei și garanție buna execuție în suma de 11.450 lei - APEL LASER S.R.L.;
- 3.250 lei - încasare de buna execuție - PROMA MACHINERY S.R.L.;
- 15.900 lei - încasare de buna execuție - GLOBAL TECH S.R.L.;
- 6.150 lei - încasare garanție participare licitații - HESSE S.R.L..

ADMINISTRATOR

Numele și prenumele

Costache Alexandra-Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele și prenumele

Director Economic

Diaconu Verginica

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Diana", written over a horizontal line.

AVIOANE CRAIOVA S.A.**NOTA 2****Provizioane pentru riscuri si cheltuieli****- lei -**

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2024	Cresteri	Reduceri	Transferuri *)		Sold la 31.12.2024
				in cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru litigii	1.465.142	151.502	30.000			1.586.644
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	866.158	-	351.185			514.973
Alte provizioane pt.riscuri si cheltuieli	811.486	-	575.468			236.018
TOTAL	3.142.786	151.502	956.653			2.337.635

La **31.12.2024**, societatea avea constituite provizioane la nivelul sumei de **2.337.635 lei**, cu urmatoarea destinatie:

1. Provizioane pentru litigii - in suma de 1.1.586.644 lei, care au urmatoarea componenta:

- daune dividende A.A.A.S. Bucuresti in suma de **1.1.586.644 lei**, din care:
- daune aferente dividendelor anului 1999, in suma de 1.586.166 lei calculate pana la 31.12.2024.

Cresterea in anul 2024 in valoare de **151.502 lei** reprezinta:

- daune A.A.A.S. actualizate pana la data de 31.12.2024 in suma de 151.502 lei.

2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor - in suma de 514.973 lei.

Scaderea in anul 2024 in suma de **351.185 lei** se datoreaza:

- diminuare provizion creat pentru urmatoarele avioane: nr. 713, 722 si anulare provizion garantie pentru avioanele nr. 717, 719 si 720.

3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli - in suma de 236.018 lei.

Scaderea in anul 2024 in valoare de **575.468 lei** reprezinta:

- anulare provizion prime salariatii aferente anului 2022 in suma de 575.415 lei;
- diminuare provizion chelt. materiale avion 713 si 706 in suma de 53 lei.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 3

Repartizarea profitului

Aceasta s-a facut in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 si O.G. nr. 64/2001.

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat	1.444.272
- rezerva legala	72.214
- acoperirea pierderii contabile	1.372.058
- dividende etc.	-
Profit nerepartizat	

Nota: La 31.12.2024, societatea a inregistrat profit net al exercitiului financiar suma de 1.444.272 lei, astfel:

- profit din exploatare 4.273.557 lei
- pierdere financiara 2.829.285 lei
- profitul net 1.444.272 lei

Pe cumulat situatia economica se prezinta astfel:

- profit net an 2024 1.444.272 lei
- rezerva legala 5% 72.214 lei
- pierdere reportata aferenta anilor precedenti 64.660.408 lei

Principalele motive care au dus la inregistrarea profitului din anul 2024 au fost:

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

Societatea propune aprobarea in cadrul Adunarii Generale a Actionarilor acoperirea pierderii contabile cu suma de 1.372.058 lei.

ADMINISTRATOR

Numele si prenumele

Costache Alexandra-Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea: Director Economic



AVIOANE CRAIOVA S.A.**NOTA 4****Analiza rezultatului din exploatare****- lei -**

Indicatorul	Exercitiul precedent 2023	Exercitiul curent 2024
0	1	2
1. Cifra de afaceri	54.039.590	70.113.435
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5), din care:	41.854.989	83.665.583
3. Cheltuielile activității de bază 921	37.162.951	77.530.964
4. Cheltuielile activităților auxiliare 922	444.725	579.086
5. Cheltuielile indirecte de producție 923	4.247.313	5.555.533
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	12.184.601	-13.552.148
7. Cheltuieli ale perioadei - indirecte de secție	15.503.137	19.061.673
8. Cheltuieli ale perioadei - generale de administrație	28.423.917	29.573.405
9. Alte venituri (711,721,722,754,758)	35.152.459	70.379.190
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	3.410.006	8.191.964
11. Cheltuieli ale perioadei: accesorii + alte cheltuieli de exploatare	928.558	3.918.407
12. Rezultatul din exploatare conform cont profit (10-11)	2.481.448	4.273.557

PRECIZĂRI:

Analiza rezultatului din exploatare, prezentat ca diferența între veniturile totale din exploatare în sumă de 144.666.225 lei și cheltuielile din exploatare în sumă de 140.392.668 lei, de unde rezultă un profit de 4.273.557 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 83.665.583 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 bază sunt în sumă de 77.530.964 lei, conform cont 921 din contabilitatea de gestiune și în activitatea auxiliară în sumă de 579.086 lei, conform cont 922.

Având ca bază de repartizare manopera directă + CAS, în anul 2024 regia de secție în sumă de 5.555.533 lei, a fost în medie de 193,038%.

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 2024 se prezintă astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de producție, în sumă de 19.061.673 lei;
- cheltuieli ale perioadei, generale de administrație, în sumă de 29.573.405 lei.

În determinarea rezultatului din exploatare se au în vedere sumele înregistrate ca majorări și penalități calculate pentru neplata datoriilor restante în sumă de 3.918.407 lei.

Rezultatul din exploatare neinfluențat de acest element reprezintă profit în sumă de 8.191.964 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	521.380	521.380	
Creante cu bugetul statului provenind din impozite, taxe si varsaminte asimilate			
Creante cu bugetul statului provenite din aplicarea O.U.G. nr. 95/2002			
Debitori diversi	405.289	324.372	80.917
Alte creante	10.545.666	10.545.666	-
TOTAL CREANTE	11.472.335	11.391.418	80.917

PRECIZARI:

1. Creante Comerciale:

La 31.12.2024, creantele totale ale societatii insumeaza cifra de 2.146.543 lei, iar ponderea in cadrul acestora o detin creantele comerciale, respectiv 18,71%.

Creantele comerciale, in suma de 2.146.543 lei, sunt formate din:

Cienti in suma de 124.728 lei;

Cienti in litigiu in suma de 1.453.084 lei;

Furnizori - debitori servicii in suma de 568.731 lei.

Din analiza creantelor existente, rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2024 creante in valoare de 1.625.163 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 S.R.L. 46.057 lei;
- Pexrom Industries S.R.L. 126.022 lei;
- Israel Aerospace Industries Ltd. 1.453.084 lei.

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

2. Debitori diversi

Structura soldului de 405.289 lei este formata din:

- sume pentru concedii si indemnizatii ce urmeaza a fi recuperate de la Casa de Asigurari de sanatate - 324.372 lei;
- debitori clienti in litigiu in suma de 172.079 lei, suma formata din:
 - a. 46.057 lei - client Conor Com S.R.L., suma in curs de clarificare ca urmare a Raportului de control al Curtii de Conturi, pentru care procedura de insolventa a fost inchisa si pentru care persoane vinovate au fost considerate fosti salariati, urmand a se recupera sumele de la acestia. Persoanele nominalizate au fost actionate in instanta, iar procesele se afla pe rol;
 - b. 126.022 lei - client Pexrom Industries S.R.L., suma in curs de clarificare ca urmare a Raportului de control al Curtii de Conturi, pentru care procedura de insolventa a fost inchisa si pentru care persoane vinovate au fost considerate fosti salariati, urmand a se recupera sumele de la acestia. Persoanele nominalizate au fost actionate in instanta, iar procesele se afla pe rol.

Din analiza debitorilor, rezulta ca exista in sold la data de 31.12.2024, 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 10.545.666 lei.

Aceasta suma este formata din :

- 173 lei - dobanzi de incasat;
- 9.553 lei - suma reprezentand furnizori - TVA la incasare;
- 10.532.666 lei - TVA de recuperat;
- 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 2024	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	Intre 1-5 ani	peste 5 ani
	$1 = 2 + 3 + 4$	2	3	4
Total, din care:	300.073.945	147.104.747	152.093.013	876.185
I. Datorii comerciale	251.384.378	122.203.169	129.181.209	
II. Datorii catre bugetul consolidat al statului	1.828.049	1.828.049		
III. Datorii fata de bugetul local	16.708.094	16.708.094		
IV. Creditori	5.277.671	4.401.486		876.185
V. Alte datorii	24.875.753	1.963.949	22.911.804	

PRECIZARI:

I. La rubrica datorii comerciale, in suma de **251.384.378 lei**, sunt cuprinse:

a) datorii catre furnizori (401+404 +408), in suma de **122.203.169 lei**, in principal:

- AEROFINA S.A. 5.646.247 lei;
- U.M. 02550 BUCURESTI 1.485.475 lei;
- HEILIND PERFORM. 131.476 lei;
- BOSSARD AEROSPACE 35.731 lei;
- ELBIT SYSTEMS LTD ISRAEL 102.236.330 lei;
- ENGIE ROMANIA S.A. 120.967 lei;
- ERUSNET S.R.L. 54.237 lei;
- INCAS BUCURESTI 9.519.405 lei.

b) avansuri clienti in suma de **129.181.209 lei** astfel :

- INCAS BUCURESTI 319.155 lei;
- U.M. 02550 C BUCURESTI 74.240.205 lei;
- U.M. 01836 OTOPENI 54.621.849 lei.

II. Datoriile privind bugetul general consolidat al statului, **1.828.049 lei**, astfel:

- Bugetul de stat = 403.711 lei;
- Bugetul asigurarilor sociale de stat = 1.005.610 lei;
- Bugetul asigurarilor sociale de sanatate = 418.728 lei.

Din totalul acestor datorii de **1.828.049 lei**, cele restante la data de 31.12.2024 sunt in suma de 9.455 lei.

III. Datoriile privind bugetul local in suma de **16.708.094 lei** (restante la 31.12.2024) sunt formate din:

- a) impozit pe cladiri = 4.029.166 lei;
- b) impozit pe teren = 79.399 lei;
- c) majorari de intarziere = 12.599.529 lei.

IV. In ceea ce priveste datoriile catre creditori, in suma de **5.277.671 lei**, ponderea o detin datoriile catre:

a) A.A.A.S., provenite din preluarea de catre A.A.A.S. (in baza O.U.G. nr. 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 lei, restante la 30.06.2003; dobanda dividende A.A.A.S. anul 1999 in suma de 2.294.696 lei si dobanda dividende A.A.A.S. anul 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 O.U.G. nr. 22/2004, a caror rambursare se face in limita unei cote de 20% din sumele incasate din inchirieri, vanzari de active si vanzari de participatii la capitalul social al societatilor comerciale.

c) creditori diversi = 23.865 lei, reprezentand suma conform art. 10.16 din CCM datorate Sindicatului Liber al Avioane Craiova S.A. pentru luna decembrie 2024, achitata in luna ianuarie 2025.

V. Alte datorii in suma de 24.875.753 lei cuprind:

- a) dividendele aferente anului 1999 neachitate pana la data incheierii exercitiului financiar 2024 = 1.362.438 lei;
- b) personal si conturi asimilate = 1.963.949 lei;
- c) CEC Bank S.A. - linie de credit = 21.549.366 lei.

Avioane Craiova S.A. mai inregistreaza datorii in suma de **5.235.599 lei** care sunt inregistrate in contul 808 „Datorii contingente” in afara bilantului catre:

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

- 733.490 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2009;
- 3.864.113 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2010;

- 525.658 lei reprezinta sume acordate beneficiarilor de plati compensatorii conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente perioadei ianuarie-octombrie 2011.

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

- 15.496 lei reprezinta plati compensatorii acordate personalului disponibilizat conform O.U.G. nr. 22/2004 aferente anului 2010.

Conform prevederilor O.U.G. 22/2004, art. 12, alin. (8), aceste sume acordate de A.N.O.F.M. se recupereaza de la agentii economici (respectiv Avioane Craiova S.A.) in limita a 20% din sumele incasate din inchirieri, vanzari de active si participatii la capitalul social.

Conform O.M.F. nr. 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.

3. A.A.A.S. astfel:

- 96.842 lei reprezinta suma provenita din preluarea de catre A.A.A.S. (in baza O.U.G. nr. 95/2003) a debitelor privind contributia la asigurarile sociale de sanatate, conform P.V. 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 2024, sunt prezentate mai jos, dupa cum urmeaza:

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare pentru anul 2024 au fost intocmite si prezentate in conformitate cu:

- O.M.F.P. nr 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

- O.M.F.P. 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;

- O.M.F.P. 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 nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

- Ordinul 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: lei.

Situatiile financiare anuale s-au intocmit pe baza balantei de verificare, la data de 31.12.2024.

Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2024 au fost intocmite pe baza conventiei costului istoric, cu exceptiile prezentate in continuare in politicile contabile.

B. Politici si metode contabile

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE

Definitii

In cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;

- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, marcele 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;
- b) costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

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

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

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

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

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

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

Costul unei imobilizări corporale este format din:

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

EVALUAREA ULTERIOARĂ RECUNOAȘTERII INITIALE

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

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

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

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

Reevaluarile se vor face cu suficientă regularitate pentru a se asigura ca 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 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;
- 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 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.

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

EVALUARE LA DATA BILANTULUI

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

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț:

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile reprezintă active:

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

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

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

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

Reducerile comerciale, rabaturile și alte astfel de elemente vor fi deduse la 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 găsite 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.

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

Contabilitatea clienților și a celorlalte creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică clienții sunt grupați în: interni și externi. Creanțele incerte sunt înregistrate distinct în contabilitate, respectiv în contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu”. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Contabilitatea disponibilităților bănești

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

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

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

Conturile la bănci cuprind:

- disponibilitățile în lei și valută;
- cecurile.

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE PE TERMEN SCURT

Datoria reprezinta o obligatie prezenta a entitatii care deriva din evenimentele din trecut si a carei compensare se preconizeaza sa rezulte dintr-o iesire din entitate a unor resurse care reprezinta beneficii economice.

Datoriile reprezinta angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri cuvenite creditorilor si reprezinta surse atrase de unitatea patrimoniala la finantarea activitatii de exploatare a acesteia.

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta atunci cand:

- se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului normal al entitatii sau
- este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului.

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile, respectiv achizitiile de marfuri si produse, de lucrari si servicii, precum si alte operatiuni similare efectuate.

Avansurile primite de la clienti se inregistreaza in conturi distincte.

Evaluarea datoriilor se face la valoarea nominala inregistrata in documentele care consemneaza aparitia lor.

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

Provizioanele sunt destinate sa acopere datoriile a caror natura este clar definita si care la data bilantului este probabil sa existe sau este cert ca va exista, dar care sunt incerte in ceea ce priveste valoarea sau data la care vor aparea. Provizioanele sunt corelate cu riscurile si cheltuielile estimate. Ele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta si sunt prezentate in bilant intr-o nota distincta.

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE PE TERMEN LUNG

Datoria reprezinta o obligatie prezenta a entitatii care deriva din evenimentele din trecut si a carei compensare se preconizeaza sa rezulte dintr-o iesire din entitate a unor resurse care reprezinta beneficii economice.

Datoriile reprezinta angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri cuvenite creditorilor si reprezinta surse atrase de unitatea patrimoniala la finantarea activitatii de exploatare a acesteia.

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen lung, atunci cand:

- trebuie restituite, de regula, intr-un termen mai mare de 12 luni.

Potrivit reglementarilor contabile (O.M.F.P. nr. 1802/2014), o datorie este considerata ca fiind pe termen lung atunci cand sumele trebuie platite intr-o perioada 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 „Active imobilizate”.

Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale au caracter nedistribuibil.

ALTE REZERVE

Contabilitatea rezervelor se tine pe categorii de rezerve:

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

Rezervele legale se constituie anual din profitul entitatii, in limitele si cotele prevazute de lege.

Acestea pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de lege.

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

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

POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE, REZULTAT

VENITURI

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

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

Veniturile se clasifica astfel:

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

RECUNOASTERA VENITURILOR

Criteriile generale de recunoastere a veniturilor sunt urmatoarele:

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

EVALUAREA VENITURILOR

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

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

CHELTUIELI

Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

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

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

In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, astfel:

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

REZULTAT

Rezultatul financiar (profit sau pierdere) se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar. Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si este reprezentat de soldul final al contului de profit si pierdere.

Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se face in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

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

Continuitatea activitatii

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

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

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

a) Capitalul social subscris al Avioane Craiova S.A. este: 93.428.377,50 lei.

b) Numarul si valoarea totala a actiunilor emise:

Numar total de actiuni: 37.371.351 actiuni nominative;

Valoare nominala: 2,5 lei/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, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului	97,9384%	36.600.920	91.502.300
2.	Persoane fizice	1,9946%	745.405	1.863.512,50
3.	Persoane juridice	0,0670%	25.026	62.565
	Total	100,0000	37.371.351	93.428.377,50

d) Actiuni rascumparabile: Nu este cazul.

e) Actiuni emise: In cursul anului 2024 au fost emise actiuni noi.

f) Obligatiuni emise: In cursul anului 2024 nu au fost emise obligatiuni noi.

Capitalul social subscris la 31.12.2024 se compune din 80.283.470 lei + 13.144.907,50 lei = 93.428.377,50 lei.

Cresterea de 13.144.907,50 lei reprezinta capital social varsat.

Perioada de subscriere a actiunilor s-a desfasurat in perioada 06.08.2024-05.09.2024. Pana la data de 05.09.2024 s-a subscris de catre persoane fizice si juridice suma de 13.144.907,50 lei (reprezentand 5.257.963 actiuni).

In cursul anului 2024 s-a primit din partea Ministerului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului suma de 13.000.000 lei pentru majorarea capitalului social cu precizarea ca suma sa fie utilizata exclusiv pentru finantarea investitiilor aferente capacitatilor de productie pentru aparare. Suma reprezinta 32.500.000 de actiuni.

Inregistrarea la Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Dolj s-a efectuat dupa perioada de subscriere, in luna octombrie 2024.

NOTA 8

Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

I. Salarizarea directorilor si administratorilor

Consiliul de Administratie in anul 2024 a fost retribuit cu o indemnizatie stabilita de de Adunarea Generala a Actionarilor.

Directorul General a fost salarizat conform Contractului de mandat nr. 464/30.01.2024.

Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2024.

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

Suma primita ca remuneratie bruta de Directorii Generali pe tot parcursul anului 2024 a fost de **297.684 lei**.

Sumele brute platite si de platit Consiliului de Administratie pentru anul 2024 = **270.573 lei**.

Sumele brute platite si de platit reprezentantului M.E.D.A.T. in A.G.A. = **0 lei**.

Sumele brute platite si de platit pentru administratorul special pentru anul 2024 = **55.857 lei**.

Sumele brute platite si de platit salariatilor pentru anul 2024 = **37.600.249 lei**, din care:

- **4.081.760 lei**, din transferuri conform Legii nr. 232/2016 privind industria de aparare pentru un numar mediu lunar de 54 salariatii;
- **33.518.489 lei** (salarii, tichete de masa si vouchere de vacanta), din surse proprii de finantare pentru un numar mediu de 259 salariatii in activitate;
- Cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala aferenta anului 2024 = **778.797 lei**.

II. Salariatii la 31.12.2024

In structura organizatorica sunt prevazute un numar de **412 posturi**, din care:

➤ **Posturi ocupate la sfarsitul anului 2024 = 321 posturi, astfel:**

- salariatii cu contract individual de munca in activitate = **309 persoane**, pe urmatoarea structura:

• Conducere executiva nivel 1 (director general adjunct, director economic)	2
• Conducere executiva nivel 2 (sef department, sef serviciu, birou, colectiv, sef sectie etc.)	17
• Personal TESA	84
• Personal operativ (muncitori si controlori calitate)	206
TOTAL SALARIATI	309

- salariatii cu contractul individual de munca suspendat = 11 persoane;

- contract de mandat - director general = 1 persoane.

➤ **Posturi vacante la sfarsitul anului 2023 = 91.**

Numarul mediu efectiv aferent exercitiului financiar 2024 = 293 persoane.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 9

CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI 2024

1. Indicatori de lichiditate:

Indicatorul lichidității curente = Active curente/Datorii curente = $291.015.633/149.343.370 = 1,95$.

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.

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

$$= (291.015.633 - 243.249.802) / 149.343.370 = 0,32.$$

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

Valoarea acestui indicator (în scădere față de cel din anul 2023) reflectă faptul că societatea dispune de o capacitate redusă de a achita, din surse proprii, obligațiile pe termen scurt.

2. Indicatori de risc:

Indicatorul gradului de îndatorare = Capital împrumutat/Capital propriu =

$$= 21.549.366 / 63.057.808 \times 100 = 34,17.$$

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

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):

Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) = Costul vânzărilor/Stocul mediu =
 $= 83.665.583 / 194.535.130 = 0,43$ rotații.

Viteza de rotație a stocurilor a înregistrat valoarea de 0,43 rotații în anul 2024.

Nu există niveluri limită.

Număr de zile de stocare = Stoc mediu/Costul vânzărilor x 365 =
 $= 194.535.130 / 83.665.583 \times 365 = 849$ zile.

Viteza de rotație a stocurilor în anul 2024 a fost de 849 zile, față de 928 zile în anul 2023.

Nu există niveluri limită.

Viteza de rotație a debitorilor-clienți = Sold mediu clienți / Cifra de afaceri x 365 =
= 10.960.859 / 70.113.435 x 365 = 57,06 zile.

Viteza de rotație a debitorilor - clienți a fost de 108,53 zile în anul 2023, iar în anul 2024, de 57,06 zile, fapt ce indică o scădere a termenului de încasare al creanțelor.

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

Viteza de rotație a creditelor furnizori = Sold mediu furnizori / Achiziții de bunuri (fără servicii) sau cifra de afaceri x 365 zile = 94.640.172 / 70.113.435 x 365 = 492,68 zile.

Indicatorul viteza de rotație a creditelor furnizori.

Viteza de rotație a creditelor-furnizori a fost de 492,68 zile în anul 2024, iar în anul 2023 a fost de 274,95 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.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate
= 70.113.435 / 52.885.328 = 1,33 rotații.

Viteza de rotație a activelor imobilizate a înregistrat o creștere de la 1,07 rotații în anul 2023 la 1,33 rotații în anul 2024, 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
= 145.656.343 / 365.469.388 = 0,40 rotații.

Viteza de rotație a activelor totale a înregistrat valoarea 0,40 rotații în anul 2024. Nu există niveluri limită.

4. Indicatori de profitabilitate și solvabilitate

- Rentabilitatea capitalului angajat = Profit înainte plății dobânzii și a impozitului pe profit / Capital angajat = 3.619.937 / 84.607.174 = 0,043.

- Solvabilitatea generală = Active totale / Datorii totale
= 365.469.388 / 300.073.945 = 1,22.

Indicatorul este în creștere de la 1,10 în anul 2023, la 1,22 în anul 2024, 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
= 63.057.808 / (63.057.808 + 21.549.366) * 100 = 74,53.

5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune = Profit net / Număr acțiuni
= 1.444.272 / 37.371.351 = 0,0039.

AVIOANE CRAIOVA S.A.

NOTA 10

Alte informatii

Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii

Avioane Craiova S.A. este o societate pe actiuni, infiintata in Romania in baza H.G. nr. 242/1991.

Are sediul oficial in Romania, judetul Dolj, comuna Ghercesti, strada Aviatorilor, nr. 10.
Avioane Craiova S.A. 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 2024 se prezinta dupa cum urmeaza:

- | | | |
|---|---|----------------|
| - Profitul exercitiului financiar | = | 1.144.272 lei; |
| - Elemente similare veniturilor | = | 2.074.209 lei; |
| - Venituri neimpozabile | = | 1.089.821 lei; |
| - Alte deduceri | = | 2.777.816 lei; |
| - Cheltuieli nedeductibile | = | 3.853.554 lei; |
| - Profit impozabil fiscal pentru anul 2024, inainte de raportarea pierderii | = | 3.504.398 lei; |
| - Pierdere fiscala reportata din anii precedenti | = | 3.875.740 lei; |
| - Pierdere fiscala de recuperat in anul 2024 | = | 3.504.398 lei; |
| - Impozit profit | = | 0 lei. |

Cifra de afaceri la 31.12.2024 este in suma de 70.113 mii lei si are in principal urmatoarea componenta:

a) pe clienti

- U.M. 01836 Otopeni	=	61.241 mii lei	=	87,34 %
- U.M. 02550 Bucuresti	=	8.260 mii lei	=	11,78%
- U.M. 02512 Z Craiova	=	289 mii lei	=	0,41 %
- U.M. 02015 Bacau	=	155 mii lei	=	0,22 %
- REMAT Brasov S.A.	=	16 mii lei	=	0,02 %
- U.M. 01838 Boboc	=	27 mii lei	=	0,05 %
- Blue Wind Aviation	=	40 mii lei	=	0,06%

- Asociatia Fly Again	=	20 mii lei	=	0,02%
- Aerofina S.A.	=	21 mii lei	=	0,03%
- Diversi Clienti	=	44 mii lei	=	0,07%

b) pe productia militara si productia civila

- militara 69.972 mii lei = 99,79 %
- civila 141 mii lei = 0,21 %.

GAJURI SI IPOTECI

La data de 31.12.2024, societatea înregistra următoarele garanții depuse în contul unei datorii sau al executării unor lucrări, reprezentând:

- Gaj comercial fără depozitare, reprezentând contract gaj fără depozitare asupra «Centru de strunjire și frezare SCHAUBLIN» conform Contractului nr. 974/05.03.2013 cu Aerostar Bacău S.A., în sumă de 976.577,10 lei;

- La data de 31.12.2024, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC Bank S.A., 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 U.M. 02550 București.

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

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în sumă de 13.750.000 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (această sumă este evidențiată în contabilitate în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în sumă de 22.000.000 lei, având ca beneficiar ARCTIS (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de restituire avans tranșa I în valoare de 51.776.400 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară pentru restituire avans tranșa a II-a în valoare de 46.398.600 lei, având ca beneficiar U.M. 02550 București (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- Linia de credit cu caracter angajant, în valoare de 23.000.000 lei, conform Contractului facilitat linie de credit nr. RQ20114730088347 din data de 26.03.2021, după prelungirea cu 2 ani cu scadența 26.03.2025, încheiat cu CEC Bank S.A. Sucursala Craiova, o facilitat 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 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 S.A..

- La data de 19.12.2022, societatea a constituit garanția de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-10929/19.12.2022, în valoare de 532.251,35 lei, încheiat cu U.M. 01836 Otopeni;

- La data de 27.12.2022, societatea a constituit ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC Bank S.A., cât și ipoteca mobilă asupra creanțelor din Acordul-cădru la Contractul de furnizare nr. A1-11246/27.12.2022, în valoare de 239.605.138,90 lei, cu U.M. 01836 Otopeni.

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

- Scrisoarea de garanție bancară de bună execuție în valoare de 19.168.411,11 lei, având ca beneficiar ARCTIS (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoarea de garanție bancară de restituire avans în valoare de 65.000.000 lei, având ca beneficiar U.M. 01836 Otopeni (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

La data de 15.12.2023, societatea a constituit garanție de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-12234/15.12.2023, în valoare de 671.826,51 lei, încheiat cu U.M. 01836 Otopeni.

RESTRICTII DE PROPRIETATE

Va reamintiți 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 suprafața de 17.840 mp, pe baza unei hotărâri judecătorești, ramase 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 obtinut avizarea lucrarilor de cadastru si inscrierea acestuia in cartea funciara pentru urmatoarele motive:

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

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

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

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

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

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, inscris in Cartea Funciara nr. 201 a localitatii Ghercesti, in suprafata de 18.069,070 mp, denumita cale de acces in incinta societate, avand in proprietate, din acest corp, suprafata de 3967 mp, respectiv corpul de proprietate cu numarul cadastral provizoriu 7169/8/1/2.

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

1. Amintim ca societatea noastra se afla si in prezent sub administrare speciala in conformitate cu prevederile Ordinului M.I.R. 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, Digitalizarii, 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. Situatia societatii, sub aspectul continuitatii activitatii, comporta, la data intocmirii prezentului Raport, doua componente si anume:

Avand in vedere situatia financiara actuala a societatii:

- datorii bugetare catre bugetul consolidat al statului in suma de 1.828.049 lei;
- datorii bugetare fata de bugetul local in suma de 16.708.094 lei;
- datorii comerciale in suma de 251.384.378 lei din care in principal catre furnizorii de colaborari, utilitati si avansuri de la clienti;
- datorii catre alti creditorii 30.153.424 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

Costache Alexandra-Andreea

Semnatura

Stampila unitatii



INTOCMIT

Numele si prenumele

Diaconu Verginica

Calitatea: Director Economic



NOTA EXPLICATIVA NR. 11

Privind situatia stocurilor de materiale in anul 2024

- lei -

Nr. crt	Denumire	Sold 31.12.2023	Intrari	Iesiri	Sold 31.12.2024
1.	Materii prime si materiale consumabile	58.082.010	88.308.419	66.142.514	80.247.915
2.	Productia in curs de executie	86.592.805	83.665.583	9.415.256	160.843.132
3.	Produse finite	303.315	6.147.532	6.172.275	278.572
4.	Produse reziduale	-	33.147	33.147	0
5.	Materii si materiale, produse finite si ambalaje aflate la terti	14.111	44.362	42.659	15.814
6.	Marfuri	-	21.645.277	21.645.277	-
7.	Ambalaje	203		8	195
	Total	144.992.444	199.844.320	103.451.136	241.385.628

PRECIZĂRI:

Materii prime si materiale consumabile

- La 31.12.2023 in gestiunile societatii s-au aflat materii prime si materiale consumabile in valoare bruta de 58.082.010 lei;

- In cursul anului 2024 s-au efectuat achizitii in valoare de 88.308.419 lei si s-au consumat materiale in valoare de 66.142.514 lei, reprezentand in principal materiale si echipamente necesare finalizarii lucrarilor contractate in baza Contractului nr. 19/2/042-C/30.07.2020, incheiat cu U.M. 02550 Bucuresti, Contractului nr. A1-12234/15.12.2023, Contractului nr. A1-10929/19.12.2022 si Contractului nr. A1-11246 din 27.12.2022 incheiate cu U.M. 01836 Otopeni, precum si pentru alte lucrari de terti.

Soldul contului la data de 31.12.2024 in valoare bruta este de 80.247.915 lei.

Productia in curs de executie

Soldul productiei in curs de executie la data de 31.12.2023 a fost de 86.592.805 lei.

In cursul anului 2024 au fost efectuate cheltuieli incluse in costul productiei in curs de executie in valoare de 83.665.583 lei, in urmatoarea componenta:

- Cheltuieli materiale 44.491.597 lei;
- Cheltuieli salariale 6.102.928 lei;
- Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor 948.501 lei;
- Cheltuieli cu serviciile executate de terti 22.142.808 lei;

- Utilitati: energie, gaze, apa 1.245.141 lei;
- Alte cheltuieli 8.734.608 lei.

Iesirile din productia in curs de executie reprezinta contravaloarea notelor de predare la cost efectiv pentru productia executata in suma de 9.415.256 lei.

La finele anului 2024, soldul productiei in curs de executie in valoare bruta este de 160.843.132 lei.

Produse finite

Soldul contului de produse finite la 31.12.2023 a fost in valoare bruta de 303.315 lei.

Produsele finite obtinute in anul 2024 in suma de 6.147.532 lei reprezinta in principal contravaloare Contractul nr. 19/2/042-C/30.07.2020, incheiat cu U.M. 02550 Bucuresti, Contractul nr. A1-10929/19.12.2022, incheiate cu UM 01836 Otopeni, precum si pentru alte lucrari de terti.

Produsele finite iesite, in suma de 6.172.275 lei, reprezinta livrarea efectiva catre beneficiari: U.M. 01836 Otopeni si diversi terti.

Produsele finite existente in sold la 31.12.2024 sunt in suma bruta de 278.572 lei, cu urmatoarele produse principale:

- avion microlight;
- produse SNCFR;
- diverse.

Produse reziduale

Contul „Produse reziduale” prezinta un sold, la 31.12.2023, in suma de 0 lei.

In cursul anului 2024 au intrat produse reziduale in suma de 33.147 lei si au iesit prin vanzare produse reziduale in suma de 33.147 lei.

Contul „Produse reziduale” prezinta un sold, la 31.12.2024, 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 31.12.2024, este de 15.814 lei si reprezinta contravaloarea materialelor aflate in principal la:

- ARPIA Craiova 11.193 lei.

Marfuri

Rulajul cumulat al contului „Marfuri”, in suma de 21.645.277 lei reprezinta contravaloarea materialelor inregistrate la cost istoric, vandute din stoc in cursul anului 2024.

La sfarsitul exercitiului financiar 2024, acest cont prezinta sold zero.

Ambalaje

Soldul contului „Ambalaje” la 31.12.2024 in valoare bruta este de 195 lei.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie

La 31.12.2024 soldul este de 159.124 lei si consta in:

- ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile = 83.175 lei
- ajustari pentru deprecierea produselor finite = 75.949 lei

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

SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI LA 31.12.2024

- lei -

Nr. Crt	Denumirea bancii	Echivalent RON	Cont curent RON	Din care:							
				Cont depozit IDEAL BCR	Subcont CEC	Depozit Colateral/ Cont garantie buna executie	Disponibil investitii	Casa	USD/ RON	EUR/ RON	GBP/ RON
1.	BCR	199.527,88	190.860,78	6.908,25	-	-	-	-	220,25/ 1.049,51	103,16 / 513,37	32,65 / 195,97
2.	UNICREDIT BANK	1.007,35	1.007,35	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	RAIFFEISEN BANK	37,27	37,27	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	TREZORERIE	23.059.612,97	1.254.889,99	-	-	1.872.797,98	19.931.925	-	-	-	-
5.	BRD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	ING BANK	641,34	641,34	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	CEC BANK	13.033.645,66	12.809.541,13	-	145.476,84	-	-	-	5.450,90/ 25.974,08	10.296,75 / 51.240,75	235,39 / 1.412,86
8.	CASA	4.754,47	-	-	-	-	-	4.704,65	-	-	8,30 / 49,82
	TOTAL	36.299.226,94	14.256.977,86	6.908,25	145.476,84	1.872.797,98	19.931.925	4.704,65	27.023,59	51.754,12	1.618,65

***NOTA:**

La „Situatia disponibilitatilor banesti la 31.12.2024, se mai adauga:

- suma de **153.451,55 lei**, care reprezinta „garantii gestionari”;
 - suma de **366,98 lei**, care reprezinta „alte valori - aur”;
 - suma de **173,41 lei**, care reprezinta „dobanzi de primit”;
- si se scade suma de **159.550,20 lei**, care reprezinta „alte valori - Edenred S.R.L.”.

DECLARATIE
in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2024 pentru:

Persoana juridica: AVIOANE CRAIOVA S.A.

Judetul: 16 - DOLJ

Adresa: localitatea GHERCESTI, str. AVIATORILOR, nr. 10, tel. 0251.402.000

Numar de ordine in Registrul Comertului: J16/1214/1991

Forma de proprietate: 27 - Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton (stat $\geq$ 50%)

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 3032 - Fabricarea de aeronave si nave spatiale, militare

Cod de identificare fiscala: RO 2326144

Administratorii societatii:

Costache Alexandra-Andreea	- Presedinte
Diaconu Iulian	- Membru
Dina Andra-Teodora	- Membru
Nemteanu Oana-Elena	- Membru
Smarandache Simona	- Membru

enumerati mai sus, in conformitate cu mentiunile din continutul Raportului Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar aferent anului 2024, precizeaza faptul ca situatiile financiare anuale la 31.12.2024 au fost intocmite conform prevederilor legale in vigoare si respecta:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Pentru Consiliul de Administratie,
Presedintele Consiliului de Administratie
Costache Alexandra-Andreea





**Klass[®]
Group**

KLASS ENTERPRISE S.R.L.

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0728.402.987 / 0722.498.790

e-mail: office@klassgroup.ro

www.klassgroup.ro

Raportul auditorului independent

Către : Actionarii **S.C. AVIOANE CRAIOVA SA**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Avioane Craiova S.A(“Societatea”),cu sediul in localitatea Ghercesti ,str. Aviatorilor,nr.10, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 2326144, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 63.057.808lei
- Profitul net/pierdere neta a exercitiului financiar: 1.444.272lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragraful” Bazele opiniei cu rezerve asupra pozitiei financiare „ , situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2024 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile ulterioare si Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Astfel:

Nu am participat la inventarierea patrimoniului aferenta exercitiului financiar incheiat la 31.12.2024 si nu am putut obtine probe de audit suficiente prin efectuarea de proceduri alternative de audit.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Societatea are capitaluri pozitive.

Activul net a fost reconstituit pana la nivelul unei valori cel putin egal cu jumatate din capitalul social.

Evidentierea unor aspecte

6. Pozitia financiara si rezultatul operational sunt dependente de sprijinul financiar acordat de actionari pentru capitalizarea Societatii.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre

asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit : Influenta Razboaielor din Ucraina si Israel dar si prelungirea efectelor pandemiei Covid-19.

Modul de abordare in cadrul misiunii de audit

S-au purtat discutii cu conducerea executiva a Societatii si au rezultat urmatoarele aspecte :

. Razboaiele din Ucraina si Israel, au contribuit la:

- decalarea termenelor de livrare ale furnizorilor de materii prime, materiale, echipamente si marfuri;
- prioritizarea livrarilor unor furnizori catre activitati in legatura cu teatrele de razboi;
- criza semiconductorilor si componentelor electronice;
- cresterea pretului pe pietele de energie electrica si gaze naturale, a combustibilului, a transporturilor de marfuri la nivel international, cu impact direct in productia si distributia tuturor produselor utilizate.

Prelungirea efectelor pandemiei Covid-19, pe o perioada neasteptat de mare, timp de aproximativ 3 ani de la declansare, a afectat importurile si exporturile societatii, fiind puternic si in continuare afectata desfasurarea lantului de aprovizionare .

Majoritatea echipamentelor sistemului de avionica si armament, precum si pentru cele care constituie pachetul de sprijin logistic initial, sunt furnizate de compania Elbit Systems Ltd., ce nu a putut furniza echipamentele. Acest fapt s-a datorat, conform notificarii, intarzierii livrarilor razboiului din Ucraina si a efectelor pandemiei Covid-19, care au generat criza semiconductorilor si componentelor electronice, perturbari semnificative ale lantului de transport si distributie a materialelor, reprioritizarea livrarilor de materiale ale unor furnizori. In urma decalansarii razboiului din Israel, se amplifica efectele prioritizarii livrarilor produselor pentru aparare de catre guvernele tarilor de care apartin companiile producatoare, prioritati care se adreseaza sustinerii efortului de razboi a tarilor aliate sau a celor aflate efectiv in conflict.

O serie de echipamente pentru realizarea revitalizarii aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Fortelor Aeriene Romane au intarzieri determinate de

criza materialelor, disparitia unor furnizori, reprioritizarea livrării materialelor din cauza razboiului din Ucraina, a razboiului din Israel. dar si de continuarea manifestarii efectelor pandemiei Covid -19.

8. Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Administratorilor , dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea .

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.
- c) Raportul administratorilor nu are anexata declaratia nefinanciara .

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
14. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 19.12.2023, sa auditam situatiile financiare ale SC AVIOANE S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la: 31 decembrie 2024.

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeaasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fara de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

In numele KLASS ENTERPRISE SRL

Craiova, Calea Severinului, bl.319, sc.1, ap.1, Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1358/2017

Auditor partener/Administrator: Popa Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2457/2008



Craiova,
07.04.2025