

GLOBAL MONEY CONSULTING SRL
BUCURESTI, STR. ION MANOLESCU 6, BL. 128, SC. 1. ET.1, AP 8
REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC ASPAAS: FA309
CIF: RO14840156
O.N.R.C.:J40/8165/2002

DATA: 27.05.2025

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

CONDUCEREA SOC. BLUE AIR TECHNIC S.R.L.

Bucuresti, sector 1 sos Bucuresti-Ploiesti nr.42-44

CUI: 42790517

Blue Air Technic SRL

Situatii Financiare

Intocmite in conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare**

La data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

SOC. BLUE AIR TECHNIC SRL

Situatii Financiare

intocmite in conformitate cu

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare,

la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

Blue Air Technic SRL**Situatii Financiare**Intocmite in conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare**La data de **31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

CUPRINS:**Pagina****Situatiile financiare la 31.12.2024 cuprind:**

Bilant	4 - 7
Cont de profit si pierdere	8 - 10
Situatia modificarilor capitalului propriu	11 - 12
Situatia fluxurilor de trezorerie	13 -14
Note explicative la situatiile financiare	15 - 58

Blue Air Technic SRL**Situații Financiare**Intocmite în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014** cu modificările ulterioareLa data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

BILANT la
31 decembrie 2024

- Lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	Nr.rd.	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		
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		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	4.534	33.478
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	214.558	197.292
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	8.399	19.107
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	10.000	
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		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	237.491	249.877
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		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	237.491	249.877
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

Blue Air Technic SRL**Situații Financiare**Intocmite în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**La data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

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	7.622.361	7.651.660
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
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		38
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	6.113	8.457
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	7.628.474	7.660.155
II. CREAȚE				
1. Creațe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	22.884.846	25.636.961
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 creațe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	8.463.749	8.811.120
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creațe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	31.348.595	34.448.081
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	57.581	356.099
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	39.034.650	42.464.335
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)	43	42	19.540	89.240
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	19.540	86.765
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		2.475
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		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	3.188.870	3.252.152
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	49.199.843	32.286.127

Blue Air Technic SRL**Situații Financiare**Intocmite în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**La data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	52.388.713	35.538.279
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-13.334.523	7.012.821
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	-13.097.032	7.265.173
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA 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		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
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		18.603.593
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64		18.603.593
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	5.775.640	2.524.038
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	696.067	1.198.125
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	6.471.707	3.722.163
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	10.000	10.000
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	10.000	10.000
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		

Blue Air Technic SRL**Situații Financiare**Intocmite în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014** cu modificările ulterioareLa data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88		2.000
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91		2.000
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri 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	12.288.299	19.578.739
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	4.508.156
SOLD D (ct. 121)	99	98	7.290.440	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		2.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	-19.568.739	-15.060.583
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	-19.568.739	-15.060.583

Blue Air Technic SRL**Situații Financiare**Intocmite în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**La data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2024

Denumirea indicatorilor	Nr.rd.	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2023	2024
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	17.529.773	32.555.213
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	17.492.415	32.453.215
- din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național	03	01b (318)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	04	02	17.529.773	32.555.213
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	05	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	06	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	07	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	08	07		
Sold D	09	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	10	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	11	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	12	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	13	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	14	13	470.149	408.412
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	16	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	17	16	17.999.922	32.963.625
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	18	17	818.530	2.241.080
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	19	18	100.265	201.968
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	20	19	223.193	258.010
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	21	19a (302)	178.985	105.207
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	22	19b (303)	15.807	114.419
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	23	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	24	21	16.799	
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	25	22	20.003.825	18.934.082
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	26	23	19.275.061	18.464.253
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	27	24	728.764	469.829
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25a + 26 - 27)	28	25	376.276	189.570
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	29	25a (306)	376.276	189.570
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	20.843	
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	33	29	20.843	
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	34	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	35	31	8.082.568	9.134.583

Blue Air Technic SRL**Situații Financiare**Intocmite în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**La data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+ 613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	36	32	3.657.007	6.716.838
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	37	33	2.731.793	1.973.118
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	38	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	39	33b (308)		
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	40	33c (309)	2.731.793	1.973.118
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)	122.228	124.911
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	1.571.540	319.716
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	-4.460.670	-2.749.544
- Cheltuieli (ct.6812)	53	40	6.471.707	3.722.163
- Venituri (ct.7812)	54	41	10.932.377	6.471.707
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	55	42	25.148.031	28.209.749
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	56	43	0	4.753.876
- Pierdere (rd. 42 - 16)	57	44	7.148.109	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		
- 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	29.609	14.690
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	64	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	65	52	29.609	14.690
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		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	70	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	71	58	171.940	155.131
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	72	59	171.940	155.131
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	73	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	74	61	142.331	140.441
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	75	62	18.029.531	32.978.315

Blue Air Technic SRL**Situatii Financiare**Intocmite in conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare**La data de **31 decembrie 2024**

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	76	63	25.319.971	28.364.880
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	77	64	0	4.613.435
- Pierdere (rd. 63 - 62)	78	65	7.290.440	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	79	66		105.279
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 neprezentate 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	0	4.508.156
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68) - (64 + 66b)	85	70	7.290.440	0

Blue Air Technic SRL
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

An 2024

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2024
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		10.000					10.000
Patrimoniul regiei							
Patrimoniul institutelor nationale de cercetare - dezvoltare							
Alte elemente de capitaluri proprii							
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare							
Rezerve legale		0	2.000				2.000
Rezerve statutare sau contractuale							
Alte rezerve							
Actiuni proprii							
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii							
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii							
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C						
	Sold D	-12.288.299	-7.290.440	-7.290.440			-19.578.739
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						

Notele de la 1 la 23 fac parte integranta din situatiile financiare.

Blue Air Technic SRL**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII****pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C		4.508.156				4.508.156
	Sold D	-7.290.440			-7.290.440	-7.290.440	0
Repartizarea profitului			-2.000				-2.000
Total capitaluri proprii		-19.568.739	-2.782.284	-7.290.440	-7.290.440	-7.290.440	-15.060.583

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2023	2024
A	1	2
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare:		
Profit / pierdere brut	(7,290,440)	4,613,435
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobilizarile corporale si necorporale	376,276	189,570
Ajustari de depreciere privind imobilizarile financiare		
Ajustari de depreciere privind activele circulante	-	-
Venituri din reversarea provizioanelor	(10,932,377)	(6,471,707)
Cheltuieli cu provizioanele	6,471,707	3,722,163
Veniturile din dobanzi		
Cheltuieli privind dobanzile		
Venituri privind diferentele de curs valutar		
Cheltuieli privind diferentele de curs valutar		
Pierdere/(Profit) din vanzarea respectiv casarea imobilizarilor corporale si necorporale		
Venituri din active cedate	(328)	-
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	(11,375,162)	2,053,461
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	1,744,302	(3,099,486)
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	387,353	(31,681)
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	9,368,755	1,770,307
Alte active (ct. 471)	(6,039)	(69,700)
Dobanzi platite		
Impozit pe profit platit	-	(122,427)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	11,494,371	(1,552,987)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(140,907)	(211,956)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale		
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	328	
Cheltuieli din imobilizari in curs		10,000
Alte cresteri/descrasteri		
Plati pentru achizitionarea de actiuni		
Dividende incasate		
Dobanzi incasate		
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie	(140,579)	(201,956)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:		

Incasari din imprumuturi		
Rambursari de imprumuturi		
Plata datoriilor aferente leasingului financiar		
Dividende platite		
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare		
Descrerea / crearea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(21,370)	298,518
Efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului si echivalentelor de numerar detinute sau datorate in valuta		
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	78,951	57,581
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar(*)	57,581	356,099

(*) A se vedea Nota 7 pentru reconcilierea dintre numerarul si echivalentele de numerar raportate in situatia fluxurilor de trezorerie si valorile din bilant.

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Blue Air Technic SRL ("Societatea") este societate cu raspundere limitata infiintata in 17.07.2020, cu sediul social in Bucuresti, sos. Bucuresti-Ploiesti, nr 42-44, Complex Baneasa Business & Technology Park, cladirea A, aripa A2, et 2, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/8215/17.07.2020, avand cod unic de inregistrare RO42790517.

Blue Air Technic S.R.L are ca obiect de activitate Repararea si intretinerea aeronavelor si navelor spatiale, cod CAEN 3316. Societatea este autorizata de catre Autoritatea Aeronautica Civila Romana (AACR) in baza reglementarii (EU) 1321/2014 sa furnizeze servicii de intretinere tehnica Part-145 cu autorizatia RO.145.055 si servicii de instruire tehnica Part-147 cu autorizatia RO.147.010, incepand cu 15.06.2021. Concomitent, AACR a aprobat ca operatorul de transport aerian Blue Air Aviation SA cu AOC RO-055 sa predea voluntar autorizatiile echivalente RO.145.040 si RO.147,006, detinute anterior, si sa transfere in totalitate activitatile de intretinere tehnica aeronave, activitatile de pregatire tehnica personal aeronautic, activitatile de logistica, activitatile de auditare a asigurarii calitatii, precum si activitatile de contractare a serviciilor de intretinere tehnica si instruire, catre Blue Air Technic SRL - organizatie infiintata cu scopul de a prelua activitatile descrise anterior. Societatea presteaza servicii pentru clienti interni si externi.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare ale Societatii Blue Air Technic S.R.L pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 sunt intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 republicata, cu modificarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Politicele contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare sunt in conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilantul;
- Contul de profit si pierdere;

- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Situatia modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON").

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

2.2.Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) si au fost înregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeași tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Dupa cum este mentionat la nota 2.4, in scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse în situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, informatiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare (exercitiul financiar al anului 2024), dupa cum este cerut in Ordinul Ministrului Finantelor nr 107/23.01.2025-privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala. Cu exceptia acestui aspect, bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza.

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

2.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei (ron).

2.4. Situatii comparative

In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse în situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar incheiat in anul precedent se determina, ca regula, avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare (exercitiul financiar al anului 2024).

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

2.6. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

La 31 decembrie 2024, Societatea a inregistrat profit total in valoare de 4.508.156 lei. Este primul an in care se realizeaza profit de la data infiintarii.

Pierderile anilor precedenti sunt in suma de 19.578.739 lei, iar activul net al societatii este negativ, in suma de (15.060.583) lei, determinat ca diferenta între totalul activelor si totalul datoriilor societatii.

Blue Air Technic S.R.L. inregistreaza un capital social de 10.000 lei (1.000 parti sociale x 10 lei), subscris si varsat integral, iar activul net al societatii s-a diminuat la mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris si varsat.

In astfel de situatii, in conformitate cu Legea 31/1990 republicata, cu modificarile ulterioare, trebuie convocata adunarea generala extraordinara a asociatilor, care sa decida asupra masurilor ce trebuie luate, in conformitate cu cerintele legislatiei in vigoare.

Proiectiile realizate de Conducere au in vedere ca activitatea sa devina profitabila pe termen mediu si lung.

In aceasta perioada, Societatea este dependenta de respectarea concordatului preventiv incheiat cu Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti – Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti, care detine 100% din creantele bugetare in cauza, in suma totala de 22.324.323 lei. Concordatul preventiv a fost solicitat in anul 2024 de BLUE AIR TEHNIC SRL prin cererea inregistrata pe rolul Tribunalului Bucuresti - Sectia a VII- a Civila, in baza art. 23 si urmatoarele din Legea 85/2014, in vederea suspendarii de drept a executarilor silite in temeiul art. 25 alin. (1) din Legea 85/2014. Concordatul a fost incheiat pe o perioada de 4 ani, august 2024 - august 2028.

Starea de dificultate a societatii a fost instalata odata cu incetarea activitatii si intrarea in insolventa a societatii Blue Air Aviation S.A. - principalul sau client.

In prezent, exista premisele economice unui trend ascendent, societatea reusind sa plateasca majoritatea datoriilor curente catre salariati si terti, acumulate in interiorul procedurii de insolventa a principalului client BLUE AIR AVIATION S.A., si este in proces de diversificare a portofoliului de clienti.

De asemenea, Blue Air Technic S.R.L. a traversat o perioada dificila in vara anului 2023, cand, din cauza incertitudinii cu privire la prelungirea perioadei de inchiriere a spatiului unde isi desfasoara principala activitate (in incinta ROMAERO SA), a pierdut clienti importanti, concomitent cu diminuarea semnificativa a cifrei de afaceri. Odata cu solutionarea problemelor contractuale cu ROMAERO S.A si a parteneriatului incheiat in luna septembrie 2023 cu aceasta companie proprietara a hangarelor, prin semnarea contractului nr. CPS 3075 din 15.09.2023, activitatea Societatii a fost relansata. Contractul cu ROMAERO SA se reînnoieste anual.

2.7. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la la data tranzactiei.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobiliarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD, RON/EUR, RON/GBP comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2024, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
RON/USD	4.4958	4.7768
RON/EUR	4.9746	4.9741
RON/GBP	5.7225	5.9951

2.8. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si active similare sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare (3 ani), dupa caz.

Fondul comercial

Fondul comercial aferent transferului de active sau a unei parti a acestora, ca urmare a cumpararii lor, reprezinta diferenta dintre pretul platit pentru activele achizitionate si valoarea justa rezultata in urma evaluarii efectuata de profesionisti calificati in evaluare.

In bilant, fondul comercial este evaluat la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Fondul comercial se amortizeaza liniar pe o perioada de 5 ani.

Alte imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

Pretul platit pentru contractele de clienti transferate intre entitati cu titlu oneros se recunoaste ca si imobilizare necorporale, in conditiile in care clientii respectivi vor continua relatiile cu entitatea. Contractele de clienti recunoscute ca si imobilizari necorporale sunt identificate (numar contract, denumire client, durata contract), iar entitatea dispune de mijloace prin care sa controleze relatiile cu clientii, astfel incat sa poata controla beneficiile economice viitoare preconizate, care rezultă din relația cu acei clienți. Activul imobilizat reprezentând costul de achiziție al contractelor respective se amortizează pe durata acestor contracte.

2.9.Imobilizari corporale

Costul/Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare »). Reducerile comerciale inscise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse în costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de producție. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finanțarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala a perioadei.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este positionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie

legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul in care o cladire este demolată pentru a fi construita o alta, cheltuielile cu demolarea si cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a cladirii demolate sau costul activului respectiv, atunci cand acesta este evidentiat ca stoc, sunt recunoscute după natura lor, fara a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere.

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobiliarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobiliarile corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobiliarile corporale proprii.

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii parțiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile si sunt indeplinite criteriile de recunoastere pentru imobiliarile corporale.

Piese de schimb importante si echipamentele de securitate sunt considerate imobiliarile corporale atunci cand se estimeaza ca vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobiliarile detinute în baza unui contract de leasing

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluada).

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

Investitiile efectuate la imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

Terenurile nu se amortizeaza.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Cladiri si constructii speciale	5-40
Masini de productie	3-10
Vehicule de transport	4
Echipamente birou	4-10
Imobilizari necorporale	3

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei imobilizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Societatea stabileste o noua perioada de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizari corporale.

Cedarea si casarea

O imobilizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiata distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

Compensatii de la terti

In cazul distrugerii totale sau partiala a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

2.10. Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizarile financiare pot fi: actiuni detinute la entitatile afiliate, imprumuturi acordate entitatilor afiliate, actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun, imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun, precum si alte investitii detinute ca imobilizari si alte imprumuturi, certificate verzi.

Investitiile pe termen scurt pot fi: depozite bancare pe termen scurt, inclusiv cele pe termen de cel mult 3 luni atunci cand acestea sunt detinute in scop investitional, obligatiuni emise si rascumparate, valori mobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp, si alte investitii pe termen scurt.

Investitiile financiare pe termen scurt includ si certificatele de emisii de gaz de sera care indeplinesc conditiile de recunoastere de investitii pe termen scurt.

Clasificarea titlurilor mobiliare pe termen lung in imobilizari financiare sau investitii pe termen scurt se face in raport cu scopul caruia ii sunt destinate si intentia Societatii cu privire la durata detinerii

titlurilor, respectiv mai mult de un an sau pe o perioada de pana la un an. Participatiile achizitionate in principal in scopul de a genera un profit ca rezultat al fluctuatiilor de pret pe termen scurt sunt clasificate investitii pe termen scurt. Participatiile detinute pentru o perioada nedefinita, care pot fi vandute ca urmare a necesitatilor de lichiditate sau a schimbarilor ratelor dobanzii, sunt clasificate ca active imobilizate, cu exceptia situatiei in care conducerea are intentia de a le pastra pentru o perioada mai mica de 12 luni de la data bilantului sau este necesar sa fie vandute pentru a obtine capital de exploatare, situatii in care sunt incluse in active circulante.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie. Evidentierea in contabilitate a contravalorii certificatelor verzi primite sau a caror tranzactionare este amanata se efectueaza la data primirii, respectiv a constatării dreptului de a le primi, la valoarea determinata in functie de numărul de certificate verzi si prețul de tranzactionare al certificatelor verzi, publicat de operatorul pietei de energie electrică.

Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare; ajustările pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit si pierdere in cazul imobilizarilor financiare altele decat cele reprezentate de certificate verzi a caror tranzactionare este amanata conform Legii 220/2008, care se recunosc pe seama veniturilor inregistrate in avans.

Investitiile pe termen scurt in titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, in timp ce cele netranzactionate sunt inregistrate la valoarea de achizitie mai putin eventualele ajustari pentru pierdere in valoare. Certificatele verzi primite incluse in investitii pe termen scurt se evaluează la prețul de tranzacționare de la data primirii, publicat de operatorul pieței de energie electrică, iar la sfârșitul exercițiului financiar, certificatele verzi se evaluează la prețul de tranzacționare publicat pentru ultima tranzactie.

2.11. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

Vanzarile unui activ pe termen lung, cu inchirierea ulterioara a acestuia de la locator este contabilizata diferit in functie de tipul contractului de leasing incheiat intre parti :

- in cazul unui contract de leasing financiar, nu se inregistreaza vanzarea mijlocului fix, nefiind indeplinite conditiile de recunoastere ale veniturilor, iar respectiva tranzactie este o tranzactie de finantare. Ca urmare, se evidentiaza in contabilitate finantarea locatarului de catre locator (ex: intrarea de numerar si datoria pe termen lung)
- in cazul unui contract de leasing operational, locatarul contabilizeaza o tranzactie de vanzare cu inregistrarea scoaterii din evidenta a activului, cat si cheltuiala cu ratele de leasing lunare conform contractului.

2.12. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din deprecieri

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

Valoarea contabila a activelor imobilizate ale Societatii este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista pierderi din deprecieri. Daca o asemenea pierdere din deprecieri este probabila, este estimata valoarea pierderilor din deprecieri.

Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de deprecieri existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o deprecieri ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecieri, in cazul in care se constata o deprecieri reversibila a acestora. Asa cum este mentionat la nota 2.8 *Imobilizari necorporale*, ajustările pentru deprecierea fondului comercial corecteaza valoarea acestuia.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din deprecieri

O ajustare pentru deprecieri a imobilizarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. In cazul ajustarilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

O ajustare pentru deprecieri poate fi reluata in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru deprecieri nu ar fi fost recunoscuta.

2.13. Stocuri

Principalele categorii de stocuri specifice Societatii sunt materialele, piesele de schimb, materialele consumabile.

In categoria stocurilor se cuprind si activele cu ciclu lung de fabricatie, destinate vanzarii. De asemenea, in cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti. Daca reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758, Alte venituri din exploatare").

Costul serviciilor in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume : materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor se determina in raport cu metoda identificarii specifice.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte.

2.14. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si

valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere.

Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Pierderea din depreciere aferenta unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

Creantele preluate prin cesionare se evidentiaza in contabilitate la costul de achizitie, valoarea nominala a acestora evidentiindu-se in afara bilantului.

2.15. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen pe termen de cel mult trei luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt.

2.16. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” / “Sume datorate entitatilor afiliate”, “Sume datorate entitatilor de care entitatea este legata in virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii” din cadrul datoriilor curente.

2.17. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

2.18. Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational.

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentului, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

2.19. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei. Actualizarea se efectueaza de catre persoane specializate.

Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor nu trebuie luate in considerare in evaluarea unui provizion.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care exista dovezi clare ca rambursarea va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat. Suma care se recunoaste ca rambursare nu depaseste valoarea provizionului. In cazul in care Societatea poate sa solicite unei alte parti sa plateasca, integral sau partial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Societatea nu este raspunzatoare pentru sumele in cauza, Societatea nu include sumele respective in provizion.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru Restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

- a) vanzarea sau incetarea activitatii unei parti a afacerii;
- b) inchiderea unor sedii ale entitatii;
- c) modificari in structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizari fundamentale care au un efect semnificativ in natura si scopul activitatilor entitatii.

Societatea recunoaste in contabilitate un provizion pentru restructurare in masura in care urmatoarele conditii sunt indeplinite cumulativ:

- a) Societatea dispune de un plan oficial detaliat de restructurare care stipuleaza activitatea sau partea de activitate la care se refera, principalele locatii afectate de planul de restructurare, numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii, distributia si posturile acestora, cheltuielile implicate, si data de la care se va implementa planul de restructurare;
- b) Societatea a provocat celor afectati o asteptare privind realizarea restructurarii prin inceperea implementarii acelui plan sau prin anuntarea principalelor sale caracteristici celor afectati de acesta.

Un provizion aferent restructurarii include numai costurile directe generate de restructurare, si anume cele care sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de continuarea activitatii entitatii. Cheltuielile referitoare la administrarea viitoare a activitatii nu sunt provizionate.

Provizioane pentru garantii

Un provizion pentru garantii este recunoscut atunci cand produsele sau serviciile acoperite de garantie sunt vandute. Valoarea provizionului se bazeaza pe informatii istorice cu privire la garantiile acordate si este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

Un provizion pentru un contract cu titlu oneros se recunoaste atunci cand costurile inevitabile aferente indeplinirii obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice preconizate a fi obtinute din contractul in cauza. Costurile inevitabile ale unui contract reflecta costul net de iesire din contract, adica valoarea cea mai mica dintre costul indeplinirii contractului si eventualele compensatii sau penalitati generate de neindeplinirea

contractului. Inainte de constituirea provizionului, Societatea recunoaste orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului.

2.20. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman.

Societatea este obligata sa acorde salarii compensatorii, conform Legii 95/14.04.2008 privind Statutul personalului aeronautic tehnic nenavigant din aviatia civila din Romania, astfel:

„Art. 16(1) La pensionarea pentru limită de vârstă în condițiile prezentei legi, personalul tehnic beneficiază de 18 salarii compensatorii, eşalonate lunar, suportate de angajator în quantum egal cu salariul brut realizat în ultima lună de activitate, anterioară pensionării.

Art. 17 Personalul tehnic va beneficia, pe lângă drepturile prevăzute la art. 16, de un salariu compensatoriu brut, suportat de angajator, pentru fiecare an ce depăşeşte 25 de ani vechime în activităţile prevăzute la art. 3.”

- A se vedea Nota 10: Provizioane -

2.21. Subventii

Subventiile se recunosc cand exista suficienta siguranta ca: societatea va respecta conditiile impuse de acordarea lor si subventiile vor fi primite.

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile care compenseaza Societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile.

Veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezinta in contul de profit si pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete, iar celelalte venituri din subvenții se prezinta in contul de profit si pierdere ca o corectie a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri, potrivit structurii prevazute in acest sens.

2.22. Capital social

Capitalul social compus din parti sociale este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (parti sociale) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”. Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

2.23. Rezerve legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

2.24. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

2.25. Rezultat reportat

Pierdere contabilă reportată se acoperă parțial sau în totalitate din profitul exercitiului financiar și cel reportat, ca și din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a asociaților.

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezervă legală realizată, în limita a 20 % din capitalul social, se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor după adunarea generală a asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

2.26. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, creanțe, datorii. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 2: Principii, politici și metode contabile.

2.27. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) Societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o in mod normal in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

Daca Societatea pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzactia reprezinta o vanzare si veniturile sunt recunoscute.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determina in urma examinarii circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia si termenilor din contractele de vanzare.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se considera că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 418 "Clienti –facturi de intocmit", si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea, daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatii de lucrari care insotesc facturile, procese-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate.

Contravaloarea lucrarilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 „Servicii în curs de executie”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie”.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii, acea suma este amanata (contul 472 “Venituri inregistrate in avans”) si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

2.28. Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

2.29. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizari financiare cedate, veniturile din investitii financiare pe termen scurt – net, venituri din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul asociatului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizarile financiare cedate, cheltuielile privind investitiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferente de curs valutar si cheltuieli privind sconturile obtinute.

Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

2.30. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea cronată a

informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaaza pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

2.31. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

(i)entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);

(ii)o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);

(iii)ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;

(iv)o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;

(v)entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;

(vi)entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare;

(vii) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);

(viii)entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului –cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.

2.32. Modificarea politicilor contabile

Modificarile de politici contabile pot fi determinate de:

a) initiativa entitatii, caz in care modificarea trebuie justificata in notele explicative la situatiile financiare anuale;

b) o decizie a unei autoritati competente si care se impune entitatii (modificare de reglementare), caz in care modificarea nu trebuie justificata in notele explicative, ci doar mentionata in acestea.

În cazul modificarii unei politici contabile, entitatea trebuie sa menționeze în notele explicative natura modificarii politicii contabile, precum si motivele pentru care aplicarea noii politici contabile ofera informații credibile si mai relevante, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica contabila a fost aleasa în mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendința reala a rezultatelor activității entității.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)						Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2024	Cresteri	Reevaluare	Cedari	Transfer pe chelt.	Sold la 31 dec 2024	Sold la 1 ian 2024	Amortizare	Reduceri sau reluari	Cedari	Transfer	Sold la 31 dec 2024	Sold la 1 ian 2024	Sold la 31 dec 2024
0	1	2	3	4	5	5 = 1 + 2 +3-4-5	6	7	8	9	10	11 =6 + 7 - 8 - 9 - 10	12=1-6	13=5-11
a) Imobilizari necorporale														
Cheltuieli de constituire si dezvoltare														
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale														
Fondul comercial														
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale														
Avansuri														
Total imobilizari necorporale														
b) Imobilizari corporale														
Terenuri si amenajari teren														
Constructii: containere	55.873	33.830				89.703	51.339	4.887				56.226	4.534	33.477
Instalatii tehnice si masini	1.316.820	161.861				1.478.681	1.102.263	179.126				1.281.389	214.557	197.292

Blue Air Technic SRL**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Alte instalatii, utilaje si mobilier	22.050	16.265				38.315	13.650	5.557				19.207	8400	19.108
Investitii imobiliare - terenuri														
Investitii imobiliare – constructii														
Imobilizari corporale in curs de executie	10.000				10.000	0							10.000	
Investitii imobiliare in curs de executie														
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale														
Active biologice productive - plantatii														
Active biologice productive														
Avansuri														
Total imobilizari corporale	1.407.743	211.956			10.000	1.606.699	1.167.252	189.570				1.356.822	237.491	249.877
c) Imobilizari financiare														
Actiuni detinute la filiale														
Imprumuturi acordate entitatilor din grup														
Actiuni detinute la entitatile asociate si entitatile controlate in comun														
Imprumuturi acordate entitatilor asociate si														

Blue Air Technic SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei("RON"), daca nu este specificat altfel)

entitatilor controlate in comun														
Alte titluri imobilizate														
Alte imprumuturi														
Total imobilizari financiare														

3.1.Imobilizari necorporale

Fondul comercial

Valoarea transferului de activitate din 28.04.2021 de la Blue Air Aviation S.A, conform contractului incheiat intre parti la acea data, a fost de 18.517.724 lei, constituita din:

Stocuri	9.424.545
Active imobilizate	1.005.914
Obiecte de inventar	519.901
Fond comercial	7.567.364
Total	18.517.724

In contul fond comercial a fost inregistrata initial suma de 7.567.364 lei, reprezentand diferenta dintre valoarea contractului si valoarea efectiva a activelor transferate la valori de achizitie. Ulterior aceasta suma a fost transferata in contul 473 - Decontari din operatiuni in curs de clarificare pana la clarificarea integrala a transferului pentru bunurile nepredate si evaluarea celor predate de catre un evaluator specializat.

In cursul anului 2024 a fost efectuata evaluarea bunurilor efectiv predate, urmand ca in anul fiscal 2025 sa se inregistreze in contabilitate diferentele de valoare, in baza hotararii pe care o va lua conducerea societatii Blue Air Tehnic SRL.

Pierderi din depreciere imobilizari necorporale

Nu este cazul.

3.2.Imobilizari corporale

Terenuri si constructii

Societatea nu detine terenuri si constructii, activitatea se desfasoara in spatii inchiriate (Romaero Baneasa, Otopeni, Bacau, Cluj), iar sediul social este subinchiriat de la Blue Air Aviation SA.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

Nu au fost facute reevaluari de imobilizari corporale.

Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

Nu este cazul.

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Nu a fost cazul.

Imobilizari corporale in curs de executie

Cheltuielile de 10.000 lei cu amenajarea la spatiul inchiriat la RAMS Business Park SRL in anii anteriori, au fost trecute pe cheltuieli, deoarece perioada contractuala a fost finalizata.

Alte informatii

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2024 este de 1.208.887,20 lei.

Pierderi din depreciere

Nu este cazul.

3.3.Imobilizari financiare

Nu este cazul

NOTA 4: STOCURI

	31 decembrie 2024			1 ianuarie 2024		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Piese de schimb	7.517.581		7.517.581	7.546.140		7.546.140
Uleiuri si chimicale	71.742		71.742	44.606		44.606
Obiecte de inventar - scule	33.038		33.038	60.914		60.914
Avansuri pentru stocuri	6.113		6.113	8.457		8.457
Alte stocuri in curs de aprovizionare	0		0	38		38
Total stocuri	7.628.474		7.628.474	7.660.155		7.660.155

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2024 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Creante	1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2024	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Total din care:	31.348.595	34.448.082	34.448.082	
1	Creante comerciale - terti	22.738.594	25.465.844	25.465.844	
2	Concedii medicale de incasat de la CASMB	389.161	194.858	194.858	
3	Creante cu personalul	892	892	892	
4	Debitori diversi	93.938	93.733	93.733	
5	TVA de recuperat	345.107	760.818	760.818	
6	TVA neexigibil	60.719	90.026	90.026	
7	Garantii furnizori	146.252	171.117	171.117	
8	Debitori din avansuri spre decontare	6.568	8.080	8.080	
9	Decontari din operatii in curs de clarificare (din transferul de business de la Blue Air Aviation SA)	7.567.364	7.567.364	7.567.364	
10	Alte creante in legatura cu personalul	0	95.350	95.350	

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general termen de plata pana in 30 de zile.

In cursul anului 2024, Societatea a inregistrat compensari intre creante si datorii fata de SC Blue Air Aviation SA – in insolventa, SC Uplift Airport Services SRL, SC Hello Jets SRL, SC Romaero SA – in insolventa; de asemenea au fost compensari si cu bugetul statului.

Valoarea bruta a datoriilor si creantelor care au facut obiectul compensarilor a fost de 2.242.904 lei, din care:

- Blue Air Aviation SA: 119.911 ron;
- HELLO JETS SRL: 1.100.783 ron;
- ROMAERO SA : 73.999 ron;
- UPLIFT AIRPORT SERVICES SRL: 100.894 ron si
- Compensari cu bugetul statului: 847.317 ron.

Nu au fost constituite ajustari pentru creante indoelnice in anul 2024, Societatea considera ca nu sunt riscuri de neincasare a creantelor comerciale sau diversi debitori.

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Nu este cazul.

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Conturi la banci in lei	0	109.697
Conturi la banci in valuta	57.581	246.402
Numerar in casa	0	0
Total	57.581	356.099

Mai jos este prezentata reconcilierea dintre numerarul si echivalentul de numerar raportat in bilant si valorile din situatia fluxurilor de trezorerie:

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Casa si conturi la banci conform bilant *	57.581	356.099

NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

Componenta:	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024	Sume la 31 decembrie 2024 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Asigurari, servicii mentenanta aeronave, chirie spatiu, abonament parcare, legitimatii acces aeroport	19.540	89.240	89.240	

NOTA 9: DATORII

La 31 decembrie 2024 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2024		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
	Total, din care:	52.360.061	54.141.872	35.538.280	18.603.593	
	Impozite si taxe buget de stat si bugete asigurari sociale, inclusiv majorari si penalitati	20.662.596	23.782.383	5.178.790	18.603.593	
	Datorii comerciale	3.188.871	3.252.152	3.252.152		
	Creditori diversi	7.812.353	7.489.168	7.489.169		
	Creditor din transfer de activitate de la Blue Air Aviation SA (fost afiliat)	18.517.725	18.517.725	18.517.725		
	Salarii si drepturi salariale	2.116.074	1.031.213	1.031.213		
	Garantii gestionari	62.442	69.231	69.231		

Sume in curs de clarificare:

Vezi explicatia de la Nota 3.1

Sume datorate institutiilor de credit

Nu este cazul.

Obligatiuni emise/cumparate

Nu este cazul.

NOTA 10: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2024	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31 decembrie 2024
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare	5.775.640	2.524.038	5.775.640	2.524.038
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	696.067	1.198.125	696.067	1.198.125
Total	6.471.707	3.722.163	6.471.707	3.722.163

Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare

Provizioanele pentru pensii si alte obligatii similare au fost determinate pe baza prevederilor Legii 95/14.04.2008 privind Statutul personalului aeronautic tehnic nenavigant din aviatia civila din Romania contractului colectiv de munca al Societatii, care prevede:

„Art. 16(1) La pensionarea pentru limită de vârstă în condițiile prezentei legi, personalul tehnic beneficiază de 18 salarii compensatorii, eşalonate lunar, suportate de angajator în cuantum egal cu salariul brut realizat în ultima lună de activitate, anterioară pensionării.

Art. 17 Personalul tehnic va beneficia, pe lângă drepturile prevăzute la art. 16, de un salariu compensatoriu brut, suportat de angajator, pentru fiecare an ce depăşeşte 25 de ani vechime în activitățile prevăzute la art. 3.”

Provizionul a fost determinat de catre specialisti in domeniu.

NOTA 11: VENITURI IN AVANS

Nu este cazul.

NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris

Blue Air Technic S.R.L. inregistreaza un capital social de 10.000 lei (1.000 parti sociale x 10 lei), subscris si varsat integral.

Pana la data de 08.12.2022 structura actionariatului era:

- Airline Invest SA - 960 parti sociale X 10 lei/p.s. (96%);
- Aurora Engineering SRL- 40 parti sociale X 10 lei/p.s. (4%).

La data de 08.12.2022 asociatul unic BLUE AIR TECHNIC S.R.L. a devenit Statul Roman, prin Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului ("AAAS"), cu un procent de 100/% din capitalul social. Administrator unic al societatii a fost domnul Adrian Marcut pana la data de 13.11.2024, cand a fost revocat din functie si numit un consiliu de administratie format din trei membri, pe o perioada de 5 luni, (pana la 13.04.2025 conform Deciziei nr. 11/2024), al carui presedinte este dl. Adrian Marcut:

- Marcut Adrian - administrator neexecutiv,
- Teleasa Ion-Adrian – administrator neexecutiv,
- Dumitru Dan – Viorel – administrator executiv.

Mandatul acestora a fost prelungit cu inca doua luni, conform Deciziei 2/2025.

Prime de capital

Nu este cazul.

Rezerve din reevaluare

Nu este cazul.

Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Societatea a inregistrat pierderi in anul incheiat la 31 decembrie 2023, in suma de 7.290.440 ron, iar in anul 2024 a realizat profit in suma de 4.508.156 ron.

Din profitul anului 2024 s-a repartizat la rezerve legale suma de 2000 lei, iar diferenta ramasa de 4.506.156 lei va acoperi din totalul pierderilor precedente in suma de 19.578.739 ron (rezultatul reportat).

NOTA 13: CIFRA DE AFACERI NETA

Venituri pe arii geografice:

Toate serviciile se efectueaza pe teritoriul Romaniei catre clienti interni si externi.

Venituri pe activitati:

	Vanzari in 2023	Vanzari in 2024
Venituri din reparatii si revizii terti	17.492.415	32.453.215
Venituri din scolarizare personal tehnic	37.358	101.998
Total cifra de afaceri neta	17.529.773	32.555.213

NOTA 14: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare an 2024, sunt in suma de 408.412 ron si se compun din:

- reglari de sold clienti si furnizori: 107.901 ron;
- concedii de odihna necuvenite: 69.520 ron;
- cursuri formare profesionala: 33.179 ron;
- fond de handicap: 6.068 ron;
- clienti din refacturari servicii 191.174 ron;
- tichete de masa necuvenite: 570 ron.

Catre Blue Air Aviation SA – in insolventa, s-au refacturat serviciile de utilizare a software-ului computerizat de întreținere și inginerie aeriană cunoscut sub numele de OASES, necesar pentru înregistrarea serviciilor de întreținere, reparații, revizii și logistică și alte activități legate de aeronavă, platile concediilor de odihna / a cursurilor de formare profesionala / a tichetelor de masa incasate necuvenit de catre angajati ca urmare a incetarii contractelor individuale de munca la solicitarea acestora / prin acordul partilor.

NOTA 15: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

15.1. Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

In timpul anului 2024, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”)/ administratorilor, conducerii executive:

	2023	2024
Membri ai C.A. / Administratori	61.536	69838
Directori	3.883.236	3.392.316
Total	3.944.772	3.462.154

La 31 decembrie 2024, Societatea nu avea nici o obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A./administratori/conducere executiva.

La sfarsitul anului 2024, Societatea nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive sau catre membrii C.A..

La incheierea exercitiului financiar nu existau garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

Societatea nu a acordat credite sau avansuri membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere.

Societatea nu ofera beneficii altele decat cele in numerar Consiliului de Administratie („C.A.”)/ administratorilor, conducerii executive si de supraveghere.

15.2. Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	2023	2024
Total, din care:	110	133
Personal conducere	16	16
Personal administrativ	1	1
Personal productie	9	116

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2023 si 2024 sunt urmatoarele:

	2023	2024
Cheltuieli cu salariile si indemnizatiile	18.655.231	17.814.333
Cheltuieli cu colaboratorii - persoane fizice	-	-
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate angajatilor	619.830	649.920
Cheltuieli cu asig sociale	304.647	67.515
Contributia asiguratorie de munca	424.117	402.314
Cheltuieli fond de handicap persoane neincadrate	101.130	97.662
Total	20.104.955	19.031.744

NOTA 16: CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate cheltuielile de exploatare dupa natura acestora:

		2023	2024
1	Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichetele de masa)	20.104.955	19.031.744
2	Cheltuieli de exploatare cu provizioane pensii si concedii de odihna	6.471.707	3.722.164
3	Venituri din anulare de provizioane	(10.932.377)	(6.471.707)
4	Chirie spatiu & teren (Romaero, Baneasa, Otopeni, Bacau, Cluj)	2.627.420	1.725.771
5	Amenzi si penalitati autoritati romane	1.535.813	311.485

6	Amenzi si penalitati contract economice	28.424	2.963
7	Piese de schimb avion, uleiuri, chimicale, scule etc	765.771	2.216.715
8	Servicii intretinere si reparatii aeronava	1.365.246	2.099.277
9	Cheltuieli servicii tehnice	568.496	2.567.550
10	Cheltuieli diurne / deplasari / interne / externe	384.473	42.507
11	Amortizare imobilizari	376.276	189.570
12	Cheltuieli servicii resurse umane	279.530	157.046
13	Cheltuieli servicii IT	408.971	473.295
14	Cheltuieli cu utilitatile (energie electrica, apa, gaze naturale, intretinere spatii, colectare deseuri, servicii paza, servicii SSM)	520.040	383.582
15	Cheltuieli protocol	7.471	8.436
16	Cheltuieli transport bunuri / persoane	121.482	108.182
17	Cheltuieli servicii tractare aeronave	0	57.449
18	Cheltuieli auto (combustibil, intretinere, asigurare)	70.090	80.515
19	Cheltuieli achizitii diverse (consumabile)	142.875	207.955
20	Cheltuieli servicii mediu	21.600	21.600
21	Cheltuieli cu impozite si taxe (impozit cladiri, teren, AACR)	67.241	177.311
22	Cheltuieli scolarizare / training	1.973	78.585
23	Cheltuieli consultanta / juridice	2.219	2.888
24	Cheltuieli comisioane bancare	5.068	8.964
25	Cheltuieli privind comisioane si onorarii	6.211	0
26	Cheltuieli diverse	84.544	372.175
27	Alte cheltuieli de exploatare	112.512	245.147
28	Cheltuieli asigurare servicii intretinere aeronave	0	388.580
	Total cheltuieli exploatare	25.148.031	28.209.749

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar, alte servicii de asigurare, consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2024 sunt prezentate in tabelul urmator.

	2023	2024
Auditul situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu OMF 1802/2014 pentru perioada 2020-2022 si 2023 (prestat in 2024)	29.759	17.397
Alte servicii de asigurare	0	0
Consultanta fiscala	0	0
Alte servicii	0	0
Total	29.759	17.397

NOTA 17: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2023	2024
	Venituri din diferente de curs valutar	29.609	14.690
	Total venituri financiare	29.609	14.690

		2023	2024
	Cheltuieli din diferente de curs valutar	171.940	155.131
	Total cheltuieli financiare	171.940	155.131
	Rezultat financiar net	(142.331)	(140.441)

Profit Brut (profit din exploatare minus pierdere financiara): **4.613.435 lei** (4.753.876 lei – 140.441 lei)

Impozit Profit: 105.279 lei

Profit net: 4.508.156 lei (4.613.435 lei – 105.279 lei)

NOTA 18: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

18.1.Natura tranzactiilor cu fostele parti legate (afiliati)

Nume societate (inclusiv forma juridica)	Natura relatiei	Tip tranzactii
Airline Invest SA	finantare reciproca	Plati in numele si pentru Blue Air Technic /Airline invest SA
Blue Air Aviation SA	Comerciala	Prestare de servicii Blue Air Tehnic catre Blue Air Aviation si plati facute de Blue Air Aviation in numele si pentru Blue Air Technic

18.2.Sume datorate si de primit de la partile legate

18.2.1. Creante in sold cu fostele partile legate

	AIRLINE INVEST	BLUE AIR AVIATION
Creante comerciale	41.568	21.246.222
Alte creante	62.729	29.870
Total creante	104.297	21.276.093

Creanta Blue Air Technic fata de Airline Invest in valoare de 104.297 lei, provine dintr-o plata efectuata de catre Blue Air Technic in numele Airline Invest, respectiv din conventia de cesiune

creanta incheiata la data de 31.10.2022, prin care Airline Invest cesioneaza partial contractul reprezentand licente Office 365 in valoare de 47.213,52 lei catre Blue Air Technic.

Creanta Blue Air Technic fata de Blue Air Aviation in valoare de 21.276.093 lei, provine din furnizarea de servicii intretinere aeronave, precum si din plati efectuate de catre Blue Air Technic in numele Blue Air Aviation.

18.2.2. Datorii in sold cu fostele partile legate

	AIRLINE INVEST	BLUE AIR AVIATION
Datorii comerciale	-	1.425.874
Alte datorii	270.000	6.011.546
Total datorii	270.000	7.437.420

Datoria Blue Air Technic catre Airline Invest in valoare de 270.000 lei, provine din plati efectuate de Airline Invest in numele Blue Air Technic.

Datoria Blue Air Technic catre Blue Air Aviation in valoare de 7.437.420 lei, provine din refacturari (combustibil auto, cheltuieli auto, cheltuieli spatii), respectiv plati efectuate de Blue Air Aviation in numele Blue Air Technic.

In anul 2024 nu s-au efectuat operatiuni de compensare cu aceste societati. Deciziile privind acordurile de compensare intre parti vor fi luate de actualul management la o data ulterioara.

Airline Invest si Blue Air Aviation nu mai sunt din 08.12.2022 afiliati ai Blue Air Technic SRL.

18.3. Informatii cu privire la tranzactiile cu partile legate

18.3.1. Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

Rulaje an cont:	2023	2024
Client Blue Air Aviation SA – in insolventa / TOTAL	686.865	145.332
- Servicii inchiriere / intretinere spatii / utilitati	507.511	43.682
- Servicii intretinere aeronave	179.354	10.949
- Servicii refacturari OASES	0	70.289
- Servicii refacturare ore suport Arggo	0	20.412
Client Airline Invest SA (cont 411) / TOTAL	38.588	2.980
- Servicii inchiriere / intretinere spatii / utilitati	38.588	2.980
Total	725.453	148.312

18.3.2. Alte venituri din relatia cu partile afiliate

Nu este cazul in anul 2024.

18.3.3. Achizitii de bunuri si servicii

Rulaje an cont:	2023	2024
Furnizor Blue Air Aviation SA – in insolventa (cont 401) / TOTAL	0	70.324
- Servicii inchiriere / intretinere spatii / utilitati	0	19.204
- Servicii inchiriere auto	0	51.120
Furnizor Airline Invest SA (cont 401) / TOTAL	2.200	0
- Achizitie HDD Unity 1.8 TB (2 buc)	2.200	0
Total	2.200	70.324

18.3.4. Cheltuieli, altele decat indemnizatii si alte beneficii acordate personalului cheie

Nu a fost cazul.

18.4.Imprumuturi primite de la partile legate

Nu a fost cazul.

18.5.Imprumuturi acordate partilor legate

Nu a fost cazul.

18.6.Angajamente in legatura partile legate

Nu a fost cazul.

NOTA 19: EVENIMENTE ULTERIOARE

Intre data bilantului si data depunerii bilantului nu au avut loc evenimente semnificative care sa fie prezentate.

NOTA 20: ELEMENTE EXTRAORDINARE

Nu a fost cazul.

NOTA 21: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Nu a fost cazul.

NOTA 22: CONTINGENTE

22.1Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcari ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcari ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a constituit obligatiile fata de bugetul statului si si-a platit datoriile prevazute in esalonarea de la concordatul preventiv. Cu toate acestea la 31.12.2024 inregistra creante curente neachitate in suma de 2.213.019 lei, structurate astfel:

- octombrie 2024 – 686.390 lei
- noiembrie 2024 – 739.082 lei
- decembrie 2024 – 787.547 lei

Aceste obligatii au fost platite pana la data depunerii bilantului.

Nu au fost controale ale autoritatilor fiscale romane in anul 2024.

Societatea verifica lunar concordanta obligatiilor fiscale din balanta de verificare cu fisa pe platitor a Societatii de la organul fiscal.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani, incepand cu 01 iulie an urmator. In anumite situatii prevazute de lege, acest termen de prescriptie poate fi prelungit.

22.2 Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

22.3 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

22.4 Aspecte legate de mediu

Societatea a efectuat cheltuieli legate de protectia mediului inconjurator, in suma de 467 lei, din care:

- Taxa ambalaje – 165 lei
- Taxa ulei – 202 lei
- Taxa mediu – 100 lei

22.5 Active contingente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

22.6 Riscuri financiare

22.6.1. Riscul ratei dobanzii

Societatea nu are angajate imprumuturi de la institutiile financiare.

22.6.2. Riscul variatiilor de curs valutar si de inflatie

Societatea are tranzactii intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON).

Societatea își desfășoară activitatea în condiții de inflație moderată și efectuează tranzacții exprimate în RON, EUR, USD (ca echivalent). Contractele încheiate cu o parte dintre clienții sunt legate de cursul valutar EUR, USD - RON.

Rata inflației în România la 31.12.2024 a fost 5.1 % - date comunicate de Comisia Nationala pentru Statistica din România. Prin urmare, există un risc ridicat de reducere a valorii activelor monetare nete deținute în Lei românești.

22.6.3. Riscul de credit

Societatea desfășoară relații comerciale numai cu terți recunoscuți, care justifică finanțarea pe credit. Politica Societății este ca toți clienții care doresc să desfășoare relații comerciale în condiții de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai multe decât atât, soldurile de creanțe sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativă a Societății la riscul unor creanțe neincasabile.

Totuși, Societatea este expusă riscului de credit din creanțe față de Blue Air Aviation SA. Conducerea societății intenționează să efectueze în perioada următoare compensări ale serviciilor reciproce.

NOTA 23 ANGAJAMENTE

23.1 Angajamente de capital

Nu este cazul.

23.2 Giruri și garanții acordate terților

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

23.3 Giruri și garanții primite de la terți

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

23.4 Angajamente privind plățile viitoare de chirii și leasing

Societatea este parte în contracte de închiriere spații de lucru și sediu (leasing operational) .

Pe durata exercitiului financiar 2024 Societatea a inregistrat o suma de 1.721.950 lei aferenta chiriilor platite.

23.5 Alte angajamente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.