

NOTA DE FUNDAMENTARE BVC 2021

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2021 a fost intocmit in conformitate cu:

- Prevederile Ordonantei 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Art.48 din Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr.15 /2021 ;
- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;
- O.M.F. nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia ;
- Art.2 din H.G. nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune.

Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2021 a fost supus consultarii prealabile a Sindicatului Liber Avioane conform prevederilor O.G. nr.26/2013 si controlului financiar de gestiune conform H.G. nr.1151/2012.

Fundamentarea indicatorilor cuprinsi in Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2020 a avut in vedere urmatoarele:

- rezultatele economico- financiare realizate de la 31.12.2020;
- transferurile de la Ministerul Economiei pentru plata personalului care desfasoara activitati conform art.24 din Legea 232/2016 privind industria de aparare , pentru un numar mediu maxim de 100 persoane/ luna conform H.G. ;
- mentinerea numarului mediu de salariati existent care sa asigura buna functionare a societatii.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2021 are la baza Programul de productie fundamentat pe acordurile si contractele incheiate cu M.Ap.N, cererilor de oferta pentru mentenanta avioane civile din partea unor beneficiari externi, dupa cum urmeaza:

- Contractul nr.19/2/042-C de furnizare a produsului”Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- Contractul cadru de colaborare cu firma RAS Aviation Service – Tehnic S.A.;
- Protocolul nr.A2-5816 din 21.05.2012, avion IAR 99 SOIM nr.724.

In baza programului de productie s-a stabilit structura veniturilor si cheltuielilor din Bugetul de venituri si cheltuieli care se prezinta astfel:

I. VENITURI TOTALE BVC 2021 – 90.303 mii lei, din care:

- **Venituri din exploatare - 90.178 mii lei, din care:**

- venituri din productia vanduta - 40.301mii lei - reprezentand contravaloare mentenanta avioane civile , revizii majore la 4 avioane si reparatii componente avion IAR 99 ;
- venituri din vanzarea marfurilor – 5.440 mii lei – suma obtinuta din vanzarea unui motor VIPER
- venituri aferente costului productieii în curs de executie – 38.756 mii lei reprezentand lucrari proiectare, NRE & Management , executie piloni bistandard , executie rezervoare suplimentare, proiectare manual si evaluare stare tehnica la 2 avioane. Acestea activitati fac parte din Programul de revitalizare si modernizare a aeronavelor IAR 99 SM din dotarea M.Ap.N. conform caruia primele 6 aeronave vor fi livrate catre M.Ap.N. in anul 2023;
- venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital – 730 mii lei reprezentand suma obtinuta din vanzarea urmatoarelor active: centrala termica 344 mii lei, statie reglare gaze 353 mii lei si statie turn racire 33 mii lei conform Raport evaluare ;
- Alte venituri aferente legii 232/2016 - 4.951 mii lei venituri din transferuri pentru plata unui numar mediu lunar / an de 100 persoane ce desfasoara activitati conf. art.1 din H.G nr.174/2017 ;
- Venituri financiare - in suma de 125 mii lei cuprind veniturile din diferente de curs valutar ca urmare a evaluarii creantelor si datoriilor in devize si venituri din dobanzi.

II. CHELTUIELI TOTALE prevazute in BVC 2021 in suma de 90.293 mii lei , din care :

- **Cheltuieli de exploatare - 89.235 mii lei, din care :**

A. Cheltuieli cu bunuri si servicii in suma de 61.433 mii lei, din care :

A1 Cheltuieli privind stocurile- suma programata pentru anul 2021 este de 9.508 mii lei , din care :

- a) cheltuieli cu materiile prime- 5.987 mii lei, cuprind valoarea materialelor aferente programului de productie (executie piloni bistandard IAR 99 modernizat, executie rezervoare, mentenanta avioane civile, proiectare manual, revizii majore 4 avioane si reparatii componente avion);
- b) cheltuieli cu materialele consumabile 720 mii lei, din care:
 - cheltuieli cu piesele de schimb – 390 mii lei , reprezentand valoarea pieselor de schimb aferente programului de revizii tehnice si reparatii pentru echipamentele din dotarea societatii si pentru parcul auto (cauciucuri si stergatoare parbriz);
 - cheltuieli cu combustibilii- 45 mii lei - cuprinde valoarea carburantilor folositi la miloacele de transport proprii pentru deplasari si transport marfa precum si cei folositi in sectiile de productie pentru curatirea utilajelor si pentru probe functionale la avioane;
 - cheltuieli cu materialele auxiliare aferente programului de revizii tehnice si reparatii pentru echipamentele din dotarea societatii si materiale auxiliare utilizate de sectiile de productie si laboratoare – 185 mii lei;
 - cheltuieli cu materiale consumabile (consumabile birouri, materiale igienico-sanitare, antidot)- in suma de 100 mii lei;
- c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar - 51 mii lei si cuprind valoarea sculelor si echipamentelor de lucru (salopeta, vesta si bocanci) necesare sectiilor de productie si dozatoare/purificatoare apa;

- d) cheltuieli privind energia și apa – 1.058 mii lei – cuprind valoarea energiei electrice , gaze, apa estimate pentru activitatea de productie si pentru functionarea compartimentelor;
- e) cheltuieli privind mărfurile – 1.692 mii lei reprezentand valoarea de magazie a motorului VIPER;

A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți, 55 mii lei, din care:

- a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile – 11 mii lei pentru reparatia si intretinerea mijloacelor de transport din dotare;
- b) cheltuieli privind chiriile - 3 mii lei pentru chiria aferata utulizarii buteliilor de oxygen folosite in productie;
- c) prime de asigurare – 41 mii lei, din care: 13 mii lei pentru politele de asigurare obligatorie si CASCO pentru parcul auto propriu, 20 mii lei asigurare raspundere profesionala membri CA si 8 mii lei asigurare raspundere profesionala Director general.

A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terti - 51.870 mii lei, din care :

a) Cheltuieli cu colaboratorii – 46.031 mii lei si reprezinta valoarea cheltuielilor cu colaboratorii din programul ” Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”, programul mentenanta avioane civile si revizii majore pentru 4 avioane;

b) cheltuieli privind comisioanele și onorariul : 963 mii lei si reprezinta comision OCATS aferent Programului de modernizare si revitalizare avioane IAR 99 Standard
- cheltuieli privind consultanța juridică - 0

c) Cheltuieli de protocol – in suma de 47 mii lei – au fost estimate cu respectarea normativelor O.G. nr.80/2001 cu modificarile si completari ulterioare.

e) cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane – 317 mii lei , suma a fost estimata luandu-se in calcul masurile pentru prevenirea infectarii cu COVID 19 , respectiv dublarea numarului de curse speciale .

f) cheltuieli de deplasare, detașare, transfer in suma 130 mii lei, au fost estimate in conformitate cu graficul de deplasari mentionat in programul ” Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard, din care:

- cheltuieli cu diurna 64 mii lei, din care:
 - interna – 44 mii lei;
 - externa – 20 mii lei

g) cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații – 38 mii lei , s-au estimat luandu -se in calcul convorbiri cu colaboratorii externi din cadrul Progamului de modernizare a aeronavelor;

h) cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate – 3.384 mii lei, din care:

-275 mii lei comision SGB buna executie contract “Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;

-1.036 mii lei comision pentru SGB avans transa I contract Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;

- 440 mii lei comision pentru SGB OCATS;

- 230 mii lei comision gestiune capital lucru;

- 495 mii lei comision linie SGB pentru capital de lucru;

-104 mii lei comisiona administrare linie capital de lucru;

- 46 mii lei comision analiza pentru capital lucru;

-696 mii lei comision pentru SGB restituire avans transa II ;

- 12 mii lei comision de administrare pentru SGB restituire avans transa II
- 29 mii lei comision neutilizare linie credit
- 21 mii lei alte comisioane bancare.

j) alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, 960 mii lei, din care:

- 577 mii lei reprezinta estimarea valorii contractelor de prestari servicii pentru: colectare gunoi menajer, produs LEX, mentenanta program Trendix, servicii medicina muncii, interventii autospeciala incendiu, verificare stingatoare, servicii fotodozimetrice, verificari macarale, neutralizare deseuri periculoase, servicii deratizare, serv. ISCIR, serv. supravegherea calitatii, certificare calitate, revizii si reparatii masini parc auto, comisionar vamal, mentenanta licenta CATIA, asistenta tehnica RX, servicii Depozitarul Central, servicii etalonare cuptor tehnic, verificari instalatie OHA si INFRA, servicii monitorizare OG 6/2019 etc;
- 169 mii lei – servicii de revizii tehnice si reparatii aferente programului de reparatii echipamente si instalatii tehnologice;-
- 100 mii lei – servicii de Securitate cibernetica;
- 114 mii lei -instruiri si autorizari salariatii conform prevederilor legale.

B. Cheltuieli cu impozite taxe si varsaminte asimilate - 32 mii lei, reprezinta impozitele datorate bugetului local al comunei Ghercesti pe raza careia societatea isi are sediul precum si datorate bugetului local al orasului Craiova in raza caruia societatea are o fasie de teren si alte taxe : taxe judiciare, taxe mediu, roviniete etc .

C. Cheltuieli cu personalul prevazute in BVC 2020

Numar de personal existent la 31.01.2021 = 295 persoane (inclusiv salariatii cu CIM suspendat carora le inceteaza suspendarea in cursul anului 2021), din care :

- personal indirect de administratie = 90 persoane
- personal indirect de sectie = 54 persoane
- personal direct productiv = 151 persoane

Numarul total de personal prevazut in Bugetul de venituri si cheltuieli este de de 321 salariatii.

Avand in vedere volumul de activitate pentru anul 2021 se estimeaza urmatoarele angajari :

- Director Economic – 1 pers (post vacant) ;
- Sef Departament Calitate – 1 pers (post vacant) ;
- Inginer aviatie – 2 posturi vacante la Serviciul Proiectare -Tehnologii
- Muncitori pentru cele trei sectii de productie in functie de volumul de activitate pentru derularea Programului de modernizare a aeronavelor – 22 persoane.

Aceste angajari se vor face cu incadrarea in nivelul cheltuielilor de natura salariala prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli care va fi aprobat pentru anul 2021.

Fondul total de salarii aferent numarului de personal calculat in conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Munca 2018-2020 si Contractelor individuale de munca, este de 22.747.839 lei, iar castigul mediu brut lunar este de 5.905 lei.

C0. Fundamentarea cheltuielilor de natura salariala s-a facut in conformitate cu obiectivele de politica salariala prevazute in Legea bugetului de stat nr.15/2021 pentru anul 2021, mentinandu-se la nivelul programat in BVC 2020 aprobat.

Asfel cheltuielile de natura salariala si a numarului de personal pentru BVC 2021 luand in calcul transferul de la Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului a sumei de 4.951 mii lei pentru plata salariatilor care desfasoara activitati in conformitate cu art. 24 din Lege 232/2016

pentru un numar mediu lunar de 100 salariatii, este redată in tabelele de mai jos:

Numar personal

Nr. rd	Indicatori	BVC an 2020	Realizat 2020	BVC an 2020	Diferente	Mod calcul
0	1	2	3	4	5=4-3	6
1	Nr.mediu total, din care:	321	267	321	54	Rd1=rd1.1+rd1.2
1.1	Nr. mediu in activitate	221	167	221	54	
1.2	Nr.mediu personal care desfasoar act cf. Art 24 din Legea 232/2016	100	100	100	0	

Fundamentare cheltuieli de natura salariala Conform art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr.15/2020

-mii lei-

Nr. Rd.	Indicatori	BVC 2020	Proiect BVC 2021	Mod de calcul
1	Fond salarii	14.790	14.790	221pers x 5.577lei/luna x12luni =14.790.204 lei/an
2	Bonusuri, din care:	105	105	Rd 3 = rd 3.1 + rd 3.2+ rd 3.3
2.1	Chelt.social art. 25 din Codul fiscal , din care:	105	105	Ajutoare materiale cf. Legislatiei (ajutoare de inmormantare si ajutoare pentru boli incurabile)
2.2	Tichete cadou	0	0	
2.3	Tichete masa	0	0	
3	Cheltuieli de natura salariala	14.895	14.895	Rd 7 = rd.5 + rd.6

C3 Alte cheltuieli cu personalul :

- 4.591 mii lei – suma primita de la Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului pentru plata salariatilor ce desfasoara activitati conform art. 24 din Legea nr.232/2016 privind industria de aparare ;

- 1.224 mii lei provizioane prime neacordate pentru anul 2020

- 56 mii lei - sume administrator special

C3c) cheltuieli administrator special,

Fundamentare sume administrator special

	Indemnizatie lunara	Perioada	Cheltuieli aferente contractului de mandat

0	1	2	3
Fond salarii-total, din care:	4645	12 luni	55.740
Administrator special	Decizia Consiliului de Administratie nr.1 /08.01.2021		
Indemnizatie	4645	ianuarie-decembrie	55.740

C3d) cuprinde suma de 4.951 mii lei pentru plata unui numar mediu maxim de 100 salariati care desfasoara activitati conform prevederilor art.24 din Legea nr. 232/2016 privind industria de aparare.

C4a) cheltuieli contract mandat director general - cuprinde remuneratia pentru Directorul Genral :

Fundamentare sume „CONTRACT DE MANDAT”

	Indemnizatie lunara director general	Perioada	Cheltuieli aferente contractului de mandat
0	1	2	3
a) Fond salarii-total, din care:	16.170	12 luni	194.040
Director general	Decizie CA nr. 20/24.11.2020		
Componenta fixa	16.170	Ianuarie-decembrie	194.040

C4 b) cheltuieli pentru Consiliul de Administratie

Fundamentare sume CA

	Indemnizatie lunara membru CA	Numar persoane in CA	Perioada	Total cheltuieli
0	1	2	3	4
b) Fond salarii aferent CA			12 luni	278.700
Consiliul de Administratie	Hotararea AGA nr.6 din data de 19.12.2019			
Indemnizatie, din care:	4645	5	ianuarie-decembrie	278.700

In sedinta AGA din data de 20.02.2018 s-a hotarat stabilirea indemnizatiei brute fixe lunare a membrilor neexecutivi ai Consiliului de Administratie, care va fi in quantum 4.465 lei pe luna, incadrandu-se in limita prevazuta de lege, respectiv de 2ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala – cod CAEN

3030, "Fabricarea de aeronave si nave spatiale", comunicat de Institutul National de Statistica anterioara numirii (octombrie 2016- septembrie 2017)

C4 c) cheltuieli AGA = 0 conform Ordinului M.E.C.R.MA. nr. 171/23.02.2016

C5 Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fonduri speciale:

Cotele de contributii folosite:

- 2.25% aplicat la fondul de salarii $(14.790.204 + 55.740 + 194.040 + 278.700) * 2.25\% = 344.670$ lei

C5d) cheltuieli privind contributiile la fondurile speciale aferente fondului de salarii – fond solidaritate- 285.384 lei .

Nr. mediu personal $321 * 4\% = 12,84$ – 2,5 salariatii cu handicap angajati = $10,34 * 2300$ lei x 12 luni = 285.384 lei;

D. Alte cheltuieli de exploatare in suma de 5.541 mii, din care :

a) Cheltuieli cu majorari si penalitati in suma de 799 mii lei – reprezinta majorari si penalitati la bugetul local si ANAF.

b) Cheltuieli privind activele imobilizate in suma de 313 mii lei – suma reprezinta valoarea contabila neta a unui activ (centrala termica) ce va fi vandut conform hotararii AGA ;

d) alte cheltuieli de exploatare – 120 mii lei – reprezinta sume conform CCM – sindicat.

e) Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale in suma de 5084 mii lei – suma a fost stabilita conform normelor de amortizare pentru imobilizarile detinute de societate ;

f1) Cheltuieli privind ajustarile si provizioanele in suma de 1.626 mii lei - pentru stabilirea acestei sume s-a avut in vedere constituirea de provizioane pentru garantii acordate clientilor in suma de 652 mii lei , provizioane privind drepturi salariale in suma de 771 mii lei prevazute in CCM 2018-2020 (prime neacordate aferente anului 2019) si provizioane pentru deprecierea activelor – 203 mii lei;

f2) Veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare in suma de 2.401 mii lei provin din : anulara provizioanelor constituite pentru prime neacordate in anul 2019 in suma de 771 mii lei, anulare provizion constituit pentru garantii acordate clientilor in suma de 129 mii lei, anulare provizion constituit pentru alte materiale nelivrate clientilor in suma de 277 mii lei, anulare provizion in suma de 1.224 mii lei constituit in anul 2020 pentru primele neacordate salariatilor .

CHELTUIELI FINANCIARE:

In BVC 2021 s-au prevazut cheltuieli financiare in suma de 1.058 mii lei, din care :

- cheltuieli cu dobanzile aferente liniei de credit pentru capitalul de lucru si a facilitatilor de credit – 776 mii lei ;

- diferente de curs valutar – 282 mii lei

• **REZULTAT BRUT = profit** in suma de 10 mii lei

Nu s-a prevazut impozit pe profit deoarece societatea inregistreaza pierdere fiscala aferenta anilor precedenti.

Venituri neimpozabile in suma de 2.401 mii lei – reprezinta:

- anulare provizion constituit pentru garantii acordate clientilor in suma de 129 mii lei ;

- anulare provizion constituit pentru alte materiale nelivrate clientilor in suma de 277 mii lei.

- anulare provizion in suma de 1224 mii lei pentru prime neacordate in anul 2020 ;
- anulare provizion in suma de 771 mii lei pentru prime neacordate in anul 2019 ;

Cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de 4.939 mii lei - cuprind:

- provizioane pentru garantii acordate clientilor in suma de 652 mii ;
- provizioane constituite pentru drepturi salariale in suma de 771 mii lei prevazute in CCM 2018-2020 (prime) aferente anului 2019 neacordate salariatilor ;
- cheltuieli cu protocolul in suma de 47 mii lei;
- majorari si penalitati aferente platilor restante in suma de 799 mii lei ;
- amortizare nerepartizata pe costuri 2034 mii lei ;
- cheltuieli privind cedare active – in suma de 313 mii lei ;
- alte cheltuieli de exploatare – 120 mii lei ;
- cheltuieli privind provizioanele pentru deprecierea activelor – 203 mii lei.

Investitii 2020

Obiectivele de investitii propuse pentru anul 2021 se vor realiza din urmatoarele surse :

- **sume aport capital social aprobate in BVC 2019 – 23.705 mii lei s-au achizitionat echipamente in suma de 8.616 mii lei in cursul anului 2020, iar suma ramasa pentru anul 2021 este de 15.089 mii lei, din care se vor achizitiona urmatoarele echipamente:**

	Mii lei
Masina de indoit conducte	750
Linie tehnologica de eloxare	2.000
Centru vertical de frezare CNC cu 5 axe (se afla in custodie pana la finalizarea receptiei pentru facturare)	1.700
Laborator mobil	600
Statie de neutralizare a apei	1.000
Statie de monitorizare parametrii pentru cuptor tratament termic	230
Statie de masurat in coordonate	1.400
Cuptor tratament termic pentru calire si revenire in vid	3.000
Etuva	3.200
Sistem antiincendiu	1.000
Diferenta ramasa de la echipamentele achizitionate in anul 2020 dupa incheierea contractelor	209
TOTAL	15.089

- **surse proprii –**

Echipamente IT	480
Licente	884
Program informatic	2860
Extinderea si refacerea infrastructurii interne de comunicatii	100

Manometru digital	5
Vasozimetru Hoppler	29
Inlocuire cablu alimentare energie electrica NDD 1 SI NDD 2(STATIE PRINCIPALA CONEXIUNI)	118
Modernizare electrocompresor GA75 VSD ATLAS COPCO	35
Modernizare alimentare apa incinta	473
Modernizare Pavilion Central	100
TOTAL	5084

DATE DE FUNDAMENTARE

Rd. 148 Anexa 2 - Numarul de personal prognozat la finele anului 2020 - 321 pers , este dimensionat pentru desfasurarea activitatilor si realizarea obiectivelor stabilite pentru anul 2021. Se estimeaza angajarea in cursul anului 26 de salariati pe functiile /meseriile deficitare la aceasta data, cu precadere direct productivi, pentru acoperirea activitatilor normate in antecalculatiile pentru avioanele ce se vor moderniza in urmatoorii 5 ani, iar acolo unde este posibil se vor face angajari pe perioada determinata.

Rd. 149 a) Anexa 2 – Numarul mediu de salariati in activitate prevazut in anul 2020 este prevazut 221 pers, deoarece comenzile si contractele aflate in derulare nu vor acoperi tot personalul existent.

Rd. 149 b) Anexa 2 – Numarul mediu de salariati in nucleu – este de 100 pers care vor desfasura activitati conform art.24 din Legea nr.232/2016 privind industria de aparare (daca se aproba)

Rd. 150 din Anexa 2 – Castigul mediu lunar pe salariat este 5.617 lei s-a determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, respectiv 14.895 mii lei impartit la numarul mediu de salariati in activitate respectiv 221 pers si impartit la 12 luni.

Rd. 151 din Anexa 2 – Castigul mediu lunar determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat conform O.G. 26/2013, respectiv 14.895 mii lei din care s-au dedus cheltuieli sociale prevăzute la art.25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal in suma de 105 mii lei lei impartit la numarul mediu de salariati in activitate respectiv 221 pers si impartit la 12 luni este 5.577 lei;

Rd. 152 din Anexa 2 – Castigul mediu lunar determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat conform O.G. 26/2013 si Legii anuale a bugetului de stat este egal cu cel de la randul 151 deoarece nu am prevazut sume conform Legii bugetului de stat care sa fie scazute din cheltuielile de natura salariala.

Rd. 153 - Productivitatea muncii s-a calculat prin raportarea veniturilor din exploatare totale la numarul mediu de salariati in activitate.

Rd. 154 - Productivitatea muncii recalculata conform Legii anuale a bugetului de stat s-a calculat prin raportarea veniturilor din exploatare (fara sumele primite pentru plata salariatilor care au desfasurat activitati conform art.24 din Legea 232/2016 privind industria nationala de aparare-4.951 mii lei) la numarul mediu de salariati in activitate.

Rd. 161 – Plati restante propuse in BVC 2021 sunt in suma de 21.644 mii lei la sfarsitul anului si au fost stabilite tinandu- se cont de privilegiile prevazute in O.G. 6/2019 pentru conversia in actiuni a unor obligatii bugetare inregistrate la 31.12.2018 si odata cu aceasta , anularea accesoriilor aferente. In urma cererii nr. 2172/25.11.2019, precum si a certificatului de atestare fiscala nr.

167093/27.02.2020, ANAF a emis acordul de pricipiu in vederea conversiei in actiuni a obligatiilor bugetare, dupa cum urmeaza :

1. In conformitate cu Decizia de aprobare a restructurarii obligatiilor bugetare nr. 565/07.05.2020, societatea Avioane Craiova S.A. va beneficia de conversia in actiuni a obligatiilor bugetare principale in suma de 45.481.306 lei, masura care va trebui indeplinita in maximum un an de la data comunicarii deciziei mentionate mai sus.

2. In conformitate cu Decizia de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale nr. 593/15.05.2020, societatii Avioane Craiova S.A. i s-a acordat esalonarea la plata pe o perioada de 24 luni a obligatiilor bugetare principale restante la data de 31.12.2018, obligatiilor bugetare principale stabilite de alte organe decat organele fiscale, precum si a amenzilor de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale dupa data de 01.01.2019 pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, existente in sold la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de 120.000 lei.

3. In conformitate cu prevederile Deciziei de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor nr. 594/15.05.2020, societatii Avioane Craiova S.A. i s-a acordat amanarea la plata a dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor aferente obligatiilor bugetare principale care constituie obiect al restructurarii, existente in sold la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de 58.659.902 lei.

Prin urmare, dupa achitarea obligatiilor bugetare principale prin masura conversiei in actiuni, Planul de restructurare se va considera finalizat de catre organul fiscal competent, iar dobanzile, penalitatile si toate accesoriile datorate de societate, amanate la plata, precum si obligatiile bugetare principale amanate la plata se vor anula, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 6/2019.

Rd.162- Creante restante prevazute in BVC 2021 sunt in suma de 1.157 mii lei.

Creantele restante inregistrate la 31.12.2020 sunt in suma de 1.175 lei, din care :

IAI Israel- 1.101 mii lei pentru care s-a facut notificare;

Elbit Israel – 54 mii lei pentru care s-a facut notificare ;

Exofier – 20 mii lei – in litigiu.

Se estimeaza reducerea acestora cu suma de 18 mii lei din incasarea creantei de la Exofier diminuata cu suma de 2 mii lei in urma refacturarii.

MASURI DE IMBUNATATIRE A REZULTATULUI BRUT SI REDUCERE A PLATILOR RESTANTE

Masura 1 : Principala masura pentru diminuarea platilor restante este conversia in actiuni a datoriilor bugetare principale conform prevederilor O.G. nr. 6/31.07.2019 privind instituirea unor facilitati fiscale, cat si a Codului de Procedura Fiscala.

Conversie actiuni

<i>Indicator</i>	<i>Total</i>
Arierate propuse pentru conversie, din care:	45.481.306
Bugetul de Stat	15.218.719
Bugetul asigurarilor sociale	30.262.587

Masura 2. In urma achitarii obligatiilor bugetare principale prin masura conversiei in actiuni, planul de restructurare se va considera finalizat de catre organul fiscal competent, iar dobanzile, penalitatile si toate accesoriile datorate de debitor, amanate la plata, precum si obligatiile bugetare principale amanate la plata se vor anula, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 6/2019

Anulare accesorii

<i>Indicator</i>	<i>Total</i>
Accesorii propuse pentru anulare, din care:	58.659.902
Bugetul de Stat	18.621.514
Bugetul asigurarilor sociale	40.038.388

Procedura privind conversia in actiuni a obligatiilor bugetare principale, in conformitate cu prevederile art. 4, alin. (2), lit. b) din O.G. nr. 6/2019 si in conditiile reglementate la art. 264 din Codul de Procedura Fiscala trebuie sa se finalizeze in termen de maxim un an de zile de la data aprobarii planului, stingand astfel datoriile bugetare in cuantumurile mentionate si indeplinind cu anticipare angajamentul de plata luat conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 6/2019.

Astfel se estimeaza ca reducerea platilor restante conform O.G. 6/2019, prevazute la Masurile 1 si 2 din Anexa 5, se va realiza la sfarsitul anului 2021 cu sumele aferente conversiei in actiuni – 45.481 mii lei si anularii accesoriilor aferente acestora – 58.660 mii lei.

Masura 3: Cresterea veniturilor din exploatare – Realizarea unui program de productie mai mare va duce la incasari mai mari, la acoperirea pierderii din anul 2020 si cresterea rezultatului exercitiului cu suma de 6640 mii lei. Aceasta masura va influenta pozitiv si rezultatul exercitiului din anii 2022 si 2023

Masura 4: Incasare creante – se va urmari negocierea cu clientii a unor termene mai mici de incasare a produselor/serviciilor executate, iar din sumele incasate se vor reduce platile restante in anii 2022 si 2023.

Director General
Drajneanu Ion Cristian



Sef Serv. Financiar -Contabilitate
Anghelina Madalina Camelia