

**SOCIETATEA
AVIOANE CRAIOVA S.A.
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE**

**R A P O R T
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA
30.06.2021**

**CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
Popescu Bogdan-Viorel - Presedinte
Chirita Georgian-Bogdan - Membru
Gasparini Claudia-Corina - Membru
Ghiatau Corina-Elena - Membru
Savu Gavrilescu Liviu-Florin - Membru**

I. INFORMATII GENERALE

1. Denumire: SOCIETATEA AVIOANE CRAIOVA S.A.

2. Nr. de inregistrare in Registrul Comertului: J16/1214/1991.

3. Codul unic de inregistrare: 2326144, atribut fiscal RO.

4. Sediul social:

Localitatea: Ghercesti, Strada Aviatorilor, nr. 10, Cod Postal 207280

Prefix: 0251 Tel.: 402.000 Fax: 435.153

5. Temeiul juridic de constituire a societatii comerciale:

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

6. Capitalul social conform ultimei inregistrari la Oficiul Registrului Comertului:

Valoarea capitalului social subscris si varsat este de: 34.454.262,50 lei.

7. Actiuni:

- Valoarea nominală a unei acțiuni este de 2,5 RON
- Număr total de acțiuni este 13.781.705
- Tipul actiunilor – nominative

8. Piata de tranzactionare:

Actiunile societatii sunt tranzactionate pe sistemul alternativ de tranzactionare ATS BVB AERO, in conformitate cu Decizia nr. 1068/05.06.2015 a Autoritatii de Supraveghere Financiara din Romania privind admiterea la tranzactionare pe sistemul alternativ administrat de Bursa de Valori Bucuresti S.A. a actiunilor emise de societatea Avioane Craiova S.A..

Simbolul actiunilor pe sistemul alternativ de tranzactionare este: AVIO.

9. Structura actionariatului:

Nr. crt.	Denumirea actionarului	% din valoarea capitalului social	Nr. actiuni	Valoare RON
1.	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului	95,8401	13.208.398	33.020.995
2.	Persoane fizice	2,8341	390.586	976.465
3.	Persoane juridice	1,3258	187.721	45.802,5
	Total	100,0000	13.781.705	34.454.262,50

Pana la data de 30.06.2021 actionarul principal si alti actionari nu au achizitionat actiuni.

10. Sectorul de activitate: Diviziune CAEN 30 – Fabricarea altor mijloace de transport.

Activitatea principală: Cod CAEN 3030 – Fabricarea de aeronave și nave spațiale.

Alte activități desfășurate la AVIOANE CRAIOVA S.A.:

- întreținere și reparare autovehicule, construcții metalice și părți componente, structuri și tamplării metalice, lucrări de tamplărie și dulgherie, lucrări de instalații electrice și izolații și protecție anticorozivă, depozitari, activități de proiectare, urbanizare, inginerie și alte servicii tehnice, cercetare-dezvoltare și alte activități.

11. În perioada de raportare, administrarea societății s-a făcut de Consiliul de Administrație, cu următoarea componență:

- Spulbar Cristi-Marcel - președinte începând cu data de 28.12.2019 până la data de 01.07.2021;
- Anghel Ruxandra-Rodica - membru începând cu data de 26.04.2018 până la data de 01.07.2021;
- Gherghe Cosmin Lucian - membru începând cu data de 28.12.2019 până la data de 01.07.2021;
- Iaricu Diana-Valy - membru începând cu data de 28.12.2019 până la data de 01.07.2021;
- Novac Catalin - membru începând cu data de 31.12.2020 până la data de 01.07.2021.

12. Conducerea executivă a fost asigurată astfel:

- Drajanu Ion-Cristian - Director General (începând cu data de 28.01.2020 până la data de 31.03.2021);
- Sdreala Mihai-Marian - Director General (începând cu data de 01.04.2021 până la data de 31.07.2021);
- Motătaianu Cristiana - Director General Adjunct (începând cu data de 01.10.2020)
- Anghelina Madalina-Camelia - Șef Serviciu Financiar-Contabilitate (începând cu data de 01.11.2019).

În baza prevederilor legii, Consiliul de administrație a delegat Directorului general conducerea, organizarea, reprezentarea și gestionarea activității societății în condițiile Contractului de mandat semnat.

13. Administrare specială

În conformitate cu prevederile Capitolului III din Legea nr. 137/2002 *privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare*, prin Ordinul Ministerului Industriei și Resurselor nr. 310/22.05.2003 a fost instituită procedura administrării speciale în vederea privatizării societății.

Până la data de 12.03.2020 calitatea de administrator special a fost exercitată de dna. Viki Viorica Melescanu, numită în această funcție prin Ordinul M.Ec. nr. 669/29.03.2013.

Din data de 23.12.2020 până la data de 31.03.2021, calitatea de administrator special a fost exercitată de domnul Sdreala Mihai-Marian, numit în această funcție prin Ordinul M.E.E.M.A nr. 3672/23.12.2020.

14. Auditor intern

În perioada 01.01.2021– 30.06.2021 auditul intern a fost asigurat de salariat (inginer) Obretin Stela.

Raportarea contabilă semestrială nu a făcut obiectul unui audit financiar independent.

15. Asistentă juridică

Asistentă juridică a fost asigurată de către personalul cu studii juridice din cadrul societății.

16. Personal

- La data de 30.06.2021 societatea avea un număr total de 353 posturi, din care:

- 291 posturi, ocupate de salariați cu contract de muncă activ;
- 8 posturi sunt cu CIM suspendat;
- 1 post este cu contract de mandat – director general;
- 53 posturi vacante.

TOTAL - 353, din care:	Ocupate inclusiv director general)	Suspendate	Vacante
Conducere executivă nivel 1 (directori executiv, șef departament, Director General)	4	-	2
Conducere executivă nivel 2 (șef serviciu, birou, colectiv, șef secție etc.)	16	-	-
Atelier Cercetare-proiectare, Atelier tehnologie	28	-	1
Execuție-Activități de producție	164	4	22
Inspectie calitate și management calitate	24		3
Servicii auxiliare-Suport logistic	27		10
Personal TESA	29	4	15
Total	292	8	53

Din punct de vedere al nivelului de studii, situația este următoarea:

TOTAL număr scriptic de personal la 30.06.2021 (inclusiv CIM suspendat) – 299 persoane, din care:

- Cu studii superioare 102 persoane

În cursul semestrului I 2021, pentru un număr mediu lunar de 115 salariați, societatea a primit sume în completarea fondului de salarii transferate de la Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, în conformitate cu prevederile Legii nr. 232/2016 privind industria de apărare.

II. REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

La data întocmirii prezentului raport, societatea nu are un buget de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2021.

Fundamentarea acestuia a avut la bază programul de fabricație (inclusiv de vânzare marfuri), în valoare de 84.497 mii lei, care asigură încărcarea unui număr de 221 persoane în activitate.

În cadrul veniturilor totale programate în BVC 2021 sunt prevăzute venituri din vânzarea de active în suma de 730 mii lei și venituri din transferuri pentru plata personalului în suma de 4.951 mii lei, pentru un număr mediu lunar/an de 100 persoane ce desfășoară activități conform art. 1 din H.G nr.174/2017.

Obiectivele de investiții care urmează a se efectua în anul 2021 se vor realiza din următoarele surse:

1. proprii în suma de 5.084 mii lei;
2. aport capital în suma de 15.089 mii lei (în anul 2019 s-a majorat capitalul social al Avioane Craiova S.A. cu suma de 23.705 mii lei primită ca aport capital social, societatea având obligația de a

efectua investitii in limita acestei sume conform listei aprobate de Ministerul Economiei. In anul 2020 s-au achizitionat echipamente in suma de 8.616 mii lei, iar suma ramasa pentru anul 2021 este de 15.089 mii lei).

Ele sunt structurate in urmatoarele directii:

1. surse proprii

	Mii lei
Echipamente IT	480
Licente	884
Program informatic	2860
Extinderea si refacerea infrastructurii interne de comunicatii	100
Manometru digital	5
Vascozimetru Hoppler	29
Inlocuire cablu alimentare energie electrica NDD1 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

2. sume aport capital social aprobate in BVC 2019 ramase - 15.089 mii lei pentru urmatoarele investitii:

	Mii lei
Masina de indoit conducte	750
Linie tehnologica de eloxare	2.000
Centru vertical de frezare CNC cu 5 axe	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

Sinteza realizarii proiectului de buget de venituri si cheltuieli pentru perioada 01.01.2021-30.06.2021 se prezinta dupa cum urmeaza:

Mii lei			
INDICATORI	PREVEDERI BVC SEMESTRUL I 2021 mii lei neaprobat	REALIZAT SEMESTRUL I 2021 mii lei neaprobat	Gradul de realizare (%)
0	1	2	3=2/1*100
I. VENITURI TOTALE, din care:	19.577	22.405	114,44
1. Exploatare	19.443	22.279	114,59
2. Financiare	134	126	94,03
3. Extraordinare	0	0	0
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	19.564	34.227	174,95
1. Exploatare	19.425	34.087	175,48
2. Financiare	139	139	100
3. Extraordinare	0	0	0
III. REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI (I-II)	13	-11.822	0
1. Exploatare	18	-11.808	0
2. Financiar	-5	-13	0
3. Extraordinar	0	0	0
IV. IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0
V. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (III-IV)	13	-11.822	0

III. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

Analiza contului de profit si pierdere

Situatia la 30.06.2021 se prezinta astfel:

INDICATOR	VALOARE, lei
VENITURI TOTALE, din care :	22.405.054
- venituri din exploatare	22.279.353
- venituri financiare	125.701
CHELTUIELI TOTALE, din care :	34.226.761
- cheltuieli de exploatare	34.087.462

- cheltuieli financiare	139.299
REZULTATUL BRUT	-11.821.707
REZULTAT NET	-11.821.707

Rezultatul din exploatare

Se observa ca pondere in total venituri si respectiv total cheltuieli, detin cele din exploatare, 99,44% si respectiv 99,59%.

Facand o analiza a rezultatului din exploatare pe elemente, acesta se prezinta astfel:

INDICATOR	VALOARE, lei
VENITURI DIN EXPLOATARE , din care :	22.279.353
- cifra de afaceri neta	82.170
- alte venituri din exploatare	3.181.311
- variatia stocurilor sold creditor	19.015.872
CHELTUIELI DE EXPLOATARE , din care :	34.087.462
- cheltuieli materiale	322.449
- cheltuieli cu energia si apa	623.720
- cheltuieli privind marfurile	7.385
- cheltuieli cu personalul	9.961.931
- cheltuieli privind deprecierea imobilizarilor	3.172.096
- cheltuieli privind prestatii externe	19.473.454
- cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate acestora	156.508
- cheltuieli cu despagubiri, amenzi, penalitati	370.883
- ajustari privind provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-964
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-11.808.109

Cifra de afaceri realizata pe semestrul I 2021 este in suma de 82.170 lei, avand in principal, urmatoarea componenta:

- Aeroclubul Romaniei -	24.769 lei;
- U.M.02512Z Craiova -	10.524 lei;
- Incas SA Bucuresti -	27.345 lei;
- Remat Brasov -	11.460 lei.

Asa cum se observa in totalul cheltuielilor de exploatare, cu pondere semnificativa sunt:

- cheltuieli cu personalul 29,22%;
- cheltuieli privind deprecierea imobilizarilor 9,31%;
- cheltuieli privind prestatii externe 57,13%;
- cheltuieli cu energia si apa 1,82%;

Rezultatul din exploatare, prin prisma IAS 2 - Contabilitatea stocurilor privind determinarea costului stocurilor, se prezinta astfel:

INDICATOR	VALOARE, lei
1. Cifra de afaceri neta	82.170
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, din care :	19.043.395
2.1.cheltuielile activitatii de baza cont 921	17.880.986
2.2.cheltuielile activitatilor auxiliare cont 922	21.823
2.3.cheltuielile indirecte de productie cont 923	1.140.586
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	-18.961.225
4. cheltuieli ale perioadei – indirecte de sectie	4.436.603
5. cheltuieli ale perioadei – cheltuieli generale de administratie	7.973.823
6. Alte venituri (711,721,722,758)	19.192.659
7. Rezultatul din exploatare intermediar (3-4-5+6)	-12.178.992
8. cheltuieli ale perioadei – accesorii debite buget si alte cheltuieli de expl.	370.883
9. Rezultatul din exploatare conform contului de profit si pierdere(7-8)	-11.808.109

Analiza rezultatului de exploatare, prezentat ca diferenta intre veniturile totale din exploatare in suma de 22.279.553 lei si cheltuielile de exploatare in suma de 34.087.462 lei de unde rezulta o pierdere din exploatare in valoare de -11.808.109 lei, necesita urmatoarele precizari:

Costul efectiv al bunurilor vandute si al serviciilor prestate, asa cum reiese din contabilitatea de gestiune – credit cont 901 "decontari privind cheltuielile" este de 1.904.395 lei.

Determinarea costului efectiv s-a inregistrat conform Standardelor Internationale de Raportare Financiara, respectiv IAS 2 contabilitatea stocurilor.

Cheltuielile din exploatare transpuse in costul activitatii de baza sunt in suma de 17.880.986 lei, conform contului 921 din contabilitatea de gestiune si in activitatea auxiliara, in suma de 21.823 lei, conform cont 922.

Avand ca baza de repartizare manopera directa si Contributia asiguratorie de munca la data de 30.06.2021, regia de sectie a fost in suma de 1.140.586 lei.

Conform IAS 2, in costul bunurilor vandute nu sunt incorporate cheltuielile generale de administratie, cheltuielile de desfacere precum si regia recunoscuta ca o cheltuiala a perioadei.

Elementele de cheltuieli ce reprezinta costuri neincorporabile la 30.06.2021 se prezinta astfel:

- cheltuieli ale perioadei, indirecte de productie in suma de 4.436.603 lei
- cheltuieli ale perioadei, generale de administratie, in suma de 7.973.823 lei.

In determinarea rezultatului din exploatare se au in vedere sumele inregistrate ca majorari si penalitati calculate pentru neplata datoriilor restante in suma de 370.883 lei.

Rezultatul din exploatare neinfluentat de acest element reprezinta pierdere in suma de 12.178.992 lei.

Rezultatul financiar

Rezultatul financiar al semestrului I 2021 reprezinta pierdere in suma de 13.598 lei, si s-a constituit din:

- venituri financiare – 125.701, provenite din:

- venituri din dobanzi 8.099 lei ;

- venituri din diferente de curs valutar rezultate, in urma operatiunilor in valuta efectuate in cursul anului, precum si din evaluarea creantelor exprimate in devize si a disponibilitatilor in valuta aflate in conturile societatii, lunar si la data bilantului 117.602 lei.
- cheltuieli financiare – 139.299 lei, provenite din:
 - cheltuieli din dobanzi 43.866 lei
 - cheltuieli cu diferente de curs valutar aferente, operatiunilor in valuta efectuate in cursul anului, precum si din evaluarea datoriilor exprimate in devize, lunar si la data bilantului. 95.433 lei

Diferentele de curs valutar aferente operatiunilor in valuta efectuate in cursul anului, precum si cele provenite din evaluarea datoriilor exprimate in devize, lunar si la data bilantului provin din actualizarea valutei aflata in cont la sfarsitul fiecarei luni la cursul BNR.

Rezultatul exercitiului

Asa cum rezulta din analiza prezentata mai sus, rezultatul contabil al perioadei de raportare reprezinta pierdere contabila, in valoare de 11.821.707 lei.

IV. SITUATIA ACTIVELOR, DATORILOR SI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30.06.2021

Imaginea posturilor din Bilant, la data de 30.06.2021, se prezinta astfel:

Poz. Post	Denumire post bilant	Sold la 01.01.2021	Sold la 30.06.2021
A.	Active imobilizate (valoare neta)	60.460.498 (D)	59.124.493 (D)
B.	Active circulante (valoare neta)	78.114.928 (D)	64.044.100 (D)
C.	Cheltuieli in avans	11.313 (D)	7.832 (D)
D.	Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de 1 an	181.801.588 (C)	173.502.824 (C)
E.	Active circulante, respectiv datorii curente nete (B+C-D-I)	-103.675.347	-109.450.892
F.	Total active, minus datorii curente (A+E)	-43.214.849	-50.326.399
G.	Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	-	4.729.403 (C)
H.	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	3.797.887 (C)	3.797.887 (C)
I.	Venituri in avans		
J.	Capital si rezerve	-47.012.736	-58.853.689

DESCRIEREA POSTURILOR:

A. ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 30.06.2021, activele imobilizate au inregistrat o crestere cumulata in valoare de 624.259 lei, fata de inceputul perioadei.

Pe componenta, acest post de bilant se prezinta astfel :

I. Imobilizarile necorporale	5.687 lei
II. Imobilizari corporale , total din care:	59.117.806 lei
- terenuri	18.405.669 lei
- constructii	24.463.273 lei
- instalatii tehnice si masini	16.052.717 lei
- alte instalatii, utilaje si mobilier	119.540 lei
- avans pentru imobilizari corporale	76.607 lei
III. Imobilizari financiare	1.000 lei

B. ACTIVE CIRCULANTE

Soldul final, la 30.06.2021 la valoare neta, a inregistrat, fata de inceputul perioadei, o scadere cu suma de 14.070.828 lei si are urmatoarea componenta:

I. Stocuri - total din care:	23.694.627 lei
din care in principal:	
1. materii prime si materiale	3.914.209 lei
2. productie in curs de executie -total	19.586.308 lei
din care in principal:	
Revitalizare si modernizare a aeronavei IAR 99 SM nr. 701, in suma de 7.996.370 lei	
Revitalizare si modernizare a aeronavei IAR 99 SM nr. 715, in suma de 9.320.119 lei	
3. produse finite - total	135.989 lei
din care in principal:	
4. stocuri aflate la terti – total	55.729 lei
din care in principal:	
- Arpia Bucuresti	11.193 lei
5. avansuri pentru cumparari de stocuri-total	2.392 lei
din care in principal:	
A&G S.R.L.	1.995 lei
SOUTHCO MANUFACTURING LT	397 lei
Valoarea stocurilor din bilant este diminuata cu valoarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie.	
II. Creante – total	4.766.347 lei
din care in principal:	

1. creante comerciale - total 3.849.652 lei

din care in principal:

- clienti

- Israel Aerospace 1.261.153 lei

- Elbit Systems Israel 56.837 lei

- Exofier SRL 3.608 lei.

- Aerofina S.A. (cont 4092) 1.704.220 lei

- Aerostar S.A. (cont 4092) 1.000.000 lei

Creantele comerciale sunt influentate de contul 491 provizioane pentru deprecierea creantelor clienti in suma de 177.152 lei.

2. alte creante – total 916.695 lei

din care in principal:

- Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului (sume conform Legii nr. 232/2016) aferente lunii iunie 2021 655.065 lei;

- Casa de Asigurari de Sanatate - concedii si indemnizatii (sume de recuperat pentru concediile medicale) 160.150 lei

- debitori in litigiu 187.079 lei

din care:

- Pexrom Industries SRL 126.022 lei

- Conor Com S.R.L. 46.057 lei

- Exofier S.R.L. 15.000 lei

-sold furnizori TVA la incasare 20.563 lei

Alte creante sunt influentate de contul 496 in suma de 106.162 lei.

III. Investitii pe termen scurt: 1.754.315 lei

IV. Casa si conturi la banci 35.583.126 lei

C. CHELTUIELI IN AVANS

Componenta soldului, la 30.06.2021, in suma de 7.832 lei, este formata, in principal, din :

- 1.125 lei, reprezentand asigurari Milenium Insurance;
- 2.500 lei, reprezentand Bursa de Valori Bucuresti;
- 2.490 lei, reprezentand Rentrop& Straton;
- 229 lei, reprezentand OMV Petrom;
- 1.488 lei, reprezentand Daw Management.

D. DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE 1 AN

Structura acestui post de bilant la 30.06.2021, se prezinta astfel:

1. Obligatii catre bugetul statului = 32.714.629 lei, din care:

-14.093.095 lei = debit, cu urmatoarea componenta:

- 13.095.109 lei = TVA;
 - 830.505 lei = fond solidaritate;
 - 106.430 lei = impozit venit salarii;
 - 14.470 lei = impozit pe profit;
 - 9.454 lei = alte impozite, taxe si varsaminte asimilate;
 - 17 lei = taxa fond mediu;
 - 37.110 lei = contributie asiguratorie de munca.
- 18.621.534 lei = dobanzi si penalitati, cu urmatoarea componenta :
- 13.448.572 lei = TVA;
 - 747.565 lei = fond solidaritate;
 - 4.403.639 lei = impozit venit salarii;
 - 21.738 lei = impozit pe profit;
 - 20 lei = contributie asiguratorie de munca.

2. Obligatii catre bugetul asigurarile sociale de stat = 53.330.586 lei, din care:

- 24.000.390 lei = debit, cu urmatoarea componenta:
- 22.905.968 lei = CAS angajator;
 - 416.964 lei = CAS asigurati;
 - 677.458 lei = fond risc si accidente.
- 29.330.196 lei = dobanzi si penalitati, cu urmatoarea componenta :
- 25.726.398 lei = CAS angajator;
 - 2.523.558 lei = CAS asigurati;
 - 1.080.240 lei = fond risc si accidente.

3. Obligatii catre bugetul asigurarile sociale de sanatate = 15.885.665 lei, din care:

- 6.345.526 lei = debit, cu urmatoarea componenta:
- 6.181.933 lei = sanatate angajator;
 - 163.593 lei = sanatate asigurati;
- 9.540.139 lei = dobanzi si penalitati, cu urmatoarea componenta :
- 7.535.775 lei = sanatate angajator;
 - 2.004.312 lei = sanatate asigurati;
 - 52 lei = contributii pentru concedii si indemnizatii.

4. Obligatii catre bugetul fondului de somaj = 1.743.744 lei, din care :

- 575.711 lei = debit, cu urmatoarea componenta:
- 314.267 lei = somaj angajator;
 - 261.444 lei = fond garantare creante salariale.
- 1.168.033 lei = dobanzi si penalitati, cu urmatoarea componenta :
- 856.365 lei = somaj angajator;
 - 100.919 lei = somaj asigurati;
 - 210.749 lei = fond garantare creante salariale.

5. Obligatii catre bugetul local = 16.150.707 lei, din care:

- 5.075.726 lei = debit, cu urmatoarea componenta:
- 4.985.259 lei = impozit cladiri;
 - 90.467 lei = impozit teren;
- 11.074.981 lei = dobanzi si penalitati.

6. Obligatii catre personal si conturi asimilate = 1.098.022 lei, reprezentand:

- 945.602 lei, salarii aferente lunii iunie 2021, achitate in luna iulie 2021.
- 152.420 lei, alte datorii de natura salariala din care:
 - 15.965 lei cotizatie membrii sindicat iunie 2021, cu achitare in luna iulie 2021;
 - 6.685 lei cotizatie nemembrii sindicat;
 - 10.000 lei sume incasate de la Sindicatul Liber Avioane Craiova aferente anului 2015 in urma minutei cu nr. 540/27.02.2020 cat si a raportului de informare cu nr. 625/12.03.2020;
 - 4.055 lei diverse imputatii reprezentand comisioane bancare retinute salariatiilor care au conturi deschise la alte banci decat cele cu care exista incheiate conventii si popriri salarii;
 - 102.129 lei garantii gestionari;
 - 13.585 lei indemnizatii Consiliul de Administratie – iunie 2021 cu achitare in luna iulie 2021;
 - 1 leu drepturi de personal neridicate.

7. Imprumuturi bancare

8. Datorii comerciale – total 45.943.390 lei

din care:

- furnizori 2.114.655 lei din care :

- Aerostar S.A.Bacau 1.223.286 lei
- Compania de Apa Oltenia S.A. 9.968 lei
- Elbit Systems LTD 54.273 lei
- Engie Romania S.A. 73.895 lei
- Erusnet S.R.L. 128.244 lei
- INCAS S.A.Bucuresti 534.721 lei
- Policlinica Elga 1.599 lei
- R.A.T.S.R.L. 14.537 lei
- Rompetrol Downstream S.R.L. 1.884 lei
- Alti furnizori 72.248 lei

- avansuri clienti – total 43.828.735 lei

din care:

- UM 02550 Bucuresti 43.509.580 lei
- INCAS Bucuresti 319.155 lei

9. Dividendele de plata

In sold, la data de 30.06.2021, se afla dividende de plata, in suma de 1.362.438 lei, cuvenite urmatorilor actionari:

- A.A.A.S (AVAS) = 1.362.438 lei.

Dividendele de plata sunt aferente anului 1999, repartizate din profitul anului 1999 si neachitate.

10. Creditorii diversi

In sold, la data de 30.06.2021, se afla datorii in suma de 5.273.643 lei, fata de urmatoarii creditori:

- AJOFM Dolj 1.035.972 lei - In conformitate cu prevederile OUG 22/2004

- A.A.A.S (AVAS) 806.000 lei - Debite preluate de la Casa de Asigurari de Sanatate
- A.A.A.S (AVAS) 1.113.269 lei - Accesorii aferente debitelor preluate de la Casa de Asigurari de Sanatate
- Creditori diversi 19.836 lei - Sindicatul Liber Avioane Craiova sume conform art.10.16 din C.C.M. aferente lunii ianuarie si februarie 2021
- A.A.A.S (AVAS) 2.294.696 lei - Dobanzi dividende 1999
- A.A.A.S (AVAS) 3.869 lei - Dobanzi dividende 1996
- Regularizari TVA 1 leu

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

▪ *AJOFM Dolj* astfel:

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

▪ *AMOFM Bucuresti* astfel:

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

▪ *A.A.A.S. (AVAS)* astfel:

- 96.842 lei reprezinta suma provenita din preluarea de catre AVAS a debitelor privind contributia la asigurari sociale de sanatate conform PV 734134 / 07.03.2006.

E. ACTIVE CIRCULANTE NETE RESPECTIV DATORII CURENTE NETE

Daca la 01.01.2021 acestea inregistrau o valoare negativa de 103.675.347 lei, la data de 30.06.2021 valoarea negativa a acestora a ajuns la 109.450.892 lei din cauza, in principal, a cresterii in cursul anului 2021 a datoriilor ce trebuie platite intr-o perioada de 1 an.

F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE

Daca la 01.01.2021 totalul activelor nete era in valoare negativa de 43.214.849 lei, la data de 30.06.2021, valoarea negativa a acestora a crescut la valoarea negativa de 50.326.399 lei.

G. DATORIILE CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN

Avioane Craiova S.A. a accesat o facilitate de credit pentru finantarea activitatii curente, respectiv o linie de credit cu un plafon maxim de 23.000.000 lei, pe o perioada de 24 luni, incepand cu data de 26.03.2021 si pana la data de 24.03.2023. Suma utilizata pana la 30.06.2021 este de 4.729.403 lei.

H. PROVIZIOANELE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 30.06.2021, societatea are in sold provizioane constituite in suma de 3.797.887 lei, cu urmatoarea destinatie:

1. Provizioane pentru litigii – in suma de 1.095.858 lei, cu urmatoarea componenta:

- daune dividende AAAS Bucuresti = 1.095.858 lei, din care:

- 3.869 lei ,afereinte dividendelor anului 1996, dividende platite cu intarziere;
- 1.091.989 lei, afereinte dividendelor anului 1999, neplatite, calculate pana la data de 31.12.2020;

2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor – in suma de 493.160 lei, reprezentand garantie reparatie avion 704, avion 706 si avion 720.

3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli – in suma de 2.208.869 lei, cu urmatoarea componenta:

- 769.531 lei, provizion salariati care nu au beneficiat de prima in anul 2019;
- 215.559 lei, provizion materiale avion nr. 704 si avion nr. 706;
- 1.223.779 lei, provizion salariati care nu au beneficiat de prima in anul 2020.

I. CHELTUIELI IN AVANS – NU ESTE CAZUL.

J. CAPITAL SI REZERVE

- **Capital social**, din care: 34.454.263 lei
- capital subscris varsat 34.454.263 lei.
- **Prime de capital** – nu este cazul
- **Rezerve din reevaluare (cont 105)** 41.689.189 lei
- **Rezerve – total** 412.633 lei
din care:
- rezerve legale 412.633 lei
- **Rezultatul reportat-pierdere - total** 123.586.067 lei
- **Rezultatul exercitiului -pierdere** - 11.821.707 lei

CAPITALURI PROPRII - TOTAL - 58.853.689 lei

Ca o sinteza a celor prezentate in raport, situatia economico-financiara a societatii la 30.06.2021, este reflectata de urmatoorii indicatori:

- **Lichiditate curenta** = $\frac{\text{active curente}}{\text{pasive curente}} = \frac{64.044.100 \text{ lei}}{173.502.824 \text{ lei}} = 0,369$

Valoarea subunitara a acestui indicator reflecta faptul ca societatea intampina dificultati mari in achitarea obligatiilor curente.

- **Numarul de rotatie a stocurilor** = $\frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{valoarea stocurilor}} = \frac{82.170 \text{ lei}}{23.694.627 \text{ lei}} = 0,0035 \text{ ori}$

Numarul de rotatie a stocurilor – de cate ori se rotesc stocurile pentru a obtine cifra de afaceri.

- **Viteza de rotatie a activelor fixe** = $\frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{valoarea neta a activelor fixe}}$ = $\frac{82.170}{59.124.493 \text{ lei}}$ = **0,0014 ori**

Indicatorul exprima numarul de rotatii efectuate de activele fixe pentru realizarea cifrei de afaceri si evalueaza eficienta cu care firma utilizeaza masinile si echipamentele de care dispune pentru a obtine cifra de afaceri.

- **Gradul de indatorare** = $\frac{\text{total pasive curente} + \text{imprumuturi pe termen lung}}{\text{total active}} * 100$
= $\frac{178.232.227 \text{ lei}}{123.176.425 \text{ lei}} * 100 = \mathbf{144,70\%}$

Rata indatorarii = evidentiaza limita pana la care societatea isi finanteaza activitatea din alte surse decat cele proprii (credite, datorii la stat, furnizori).

- **fondul de rulment** = active circulante – datorii pe termen scurt
64.044.100 lei – 173.502.824 lei = **- 109.458.724 lei.**

Exprima masura in care lichiditatile potentiale acopera exigibilitatile potentiale.

TABLOUL evolutiei indicatorilor prezentati mai sus, la data de 30.06.2021, fata de 30.06.2020, arata, dupa cum urmeaza:

Denumire indicator	Formula de calcul	Valoare elemente de calcul 30.06.2020 lei	Valoare indicator 30.06.2020	Valoare elemente de calcul 30.06.2021 lei	Valoare indicator 30.06.2021
1. Lichiditate curenta	$\frac{\text{active curente}}{\text{pasive curente}}$	$\frac{36.359.943}{130.041.817}$	0,28	$\frac{64.044.100}{173.502.824}$	0,369
2. Numar de rotatie a stocurilor	$\frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{valoarea stocurilor}}$	$\frac{14.412.430}{5.690.178}$	2,53 ori	$\frac{82.170}{23.694.627}$	0.0035 ori
3. Viteza de rotatie a activelor fixe	$\frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{valoarea neta a activelor fixe}}$	$\frac{14.412.430}{28.762.186}$	0,50 ori	$\frac{82.170}{59.124.493}$	0.0014ori
4. Gradul de indatorare	$\frac{\text{total pasive curente} + \text{impr.pe termen lung}}{\text{total active}}$	$\frac{130.041.817}{65.127.776}$	199,67%	$\frac{178.232.227}{123.176.425}$	144,70%
5. Fondul de rulment	active circulante – datorii pe termen scurt	36.359.943-130.041.817	-93.681.874	64.044.100-173.502.824	-109.458.724

Din analiza comparativa a indicatorilor prezentati, se pot desprinde urmatoarele aspecte:

1. Lichiditatea curenta a inregistrat o crestere la 30.06.2021 fata de 30.06.2020, dar in continuare societatea intampina dificultati in achitarea obligatiilor curente.
2. Numarul de rotatie a stocurilor a inregistrat o scadere la 30.06.2021 fata de 30.06.2020 de

2.5265 ori ceea ce arata ca la o unitate de stocuri s-a obtinut o valoare mai mica de cifra de afaceri, in semestrul I 2021, fata de aceeaasi perioada a anului anterior. In literatura de specialitate nu exista niveluri limita.

3. Numarul de rotatii a activelor fixe a avut o scadere de 0.4986 ori la 30.06.2021 fata de 30.06.2020. In literatura de specialitate nu exista niveluri limita.
4. Gradul de indatorare a scazut fata de aceeaasi perioada a anului trecut ca urmare a cresterii activelor totale in perioada de raportare.
5. Fondul de rulment negativ reflecta un dezechilibru pe termen scurt, societatea avand un deficit evident de lichiditati pe termen scurt in comparatie cu exigibilitatile.

Asa cum se observa, din analiza indicatorilor de sinteza, la data de 30.06.2021, societatea se confrunta cu doua probleme semnificative:

- o rata a indatorarii mare, generata de acumularea de datorii la bugetul consolidat al statului si bugetului local, reprezentand debite si accesoriiile acestora;
- valoarea negativa a activului total net, in perioada de raportare, ceea ce inseamna ca la aceasta data societatea se afla in situatia in care, valorificarea acestuia nu este in masura sa asigure achitarea tuturor obligatiilor societatii.

Avioane Craiova S.A. are in derulare la 30.06.2021 urmatoarele contracte si comenzi:

- Contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 intre Ministerul Apararii Nationale, prin Unitatea Militara 02550 Bucuresti, in calitate de achizitor si Avioane Craiova S.A., in calitate de furnizor, in valoare de 275.000.000 lei, fara TVA, la care se adauga TVA in valoare de 52.250.000 lei, avand ca obiect „Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Apararii Nationale in configuratia IAR-99 SM”;

- Aeroclubul Romaniei - comanda avand ca obiect executie componente amortizor planor si axe palonier in valoare de 32.800 lei fara TVA;

- Aeroclubul Romaniei - comanda avand ca obiect executie repere in valoare de 16.789 lei fara TVA;

- U.M. 02512 Z Craiova – comanda avand ca obiect fabricare bloc electronic supraveghere convertizori in valoare de 7983,19 lei;

- U.M. 02512 Z Craiova – comanda avand ca obiect butelie oxigen in valoare de 18.700 lei;

- U.M. 02512 Z Craiova – comanda avand ca obiect revitalizare supapa mentinere presiune in valoare de 4950 lei;

- Incas Bucuresti - comanda nr. 1391/14.04.2021, avand ca obiect executie rezervoare suplimentare, pilori interior si exteriori in valoare de 4.842 EUR;

- Incas Bucuresti - comanda executie repere in valoare de 3.510 lei;

- Diversi clienti – comenzi si contracte in valoare de 8.976 lei.

Alta solutie de diminuare a ratei indatorarii si a deficitului financiar existent, poate fi identificata si in urmatoarele directii:

- anularea (scutirea) sau conversia in actiuni a creantelor detinute de A.A.A.S..

K. STADIUL IMPLEMENTARII PLANULUI DE RESTRUCTURARE AL SOCIETATII AVIOANE CRAIOVA S.A.

Din punct de vedere al obiectivului principal de reducere a volumului datoriilor restante catre bugetul statului, societatea Avioane Craiova S.A. a aplicat prevederile Ordonantei Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilitati fiscale si dispozitiile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2810/2019 privind aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 in cazul debitorilor care au datorii principale in cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei.

Avioane Craiova S.A. a intocmit si depus la Agentia Nationala de Administrare Fiscala Planul de restructurare a obligatiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 si Testul creditorului privat prudent, aprobate prin Hotararea A.G.O.A. nr. 1/23.01.2020.

In urma aprobarii prin Hotararea A.G.O.A. nr. 2/24.04.2020 a modificarii Planului de restructurare al societatii, la solicitarea expertului independent AMT Service S.R.L., Avioane Craiova S.A. a depus la Agentia Nationala de Administrare Fiscala Planul de restructurare rectificat al obligatiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 si Testul creditorului privat prudent rectificat, prin cererea nr. 819/28.04.2020, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Dolj sub nr. DJ 124999/28.04.2020.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala a aprobat solicitarea de restructurare mentionata mai sus si a transmis societatii Avioane Craiova S.A. prin adresa nr. DJ 124999/15.05.2020 urmatoarele:

- Decizia de aprobare a restructurarii obligatiilor bugetare nr. 565/07.05.2020;
- Decizia de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale nr. 593/15.05.2020;
- Decizia de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor nr. 594/15.05.2020.

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.

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.

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

In data de 24.06.2021 a fost emisa Hotararea de Guvern nr. 676/2021 privind aprobarea conversiei in actiuni a obligatiilor bugetare principale ale societatii Avioane Craiova S.A., publicata in Monitorul Oficial nr. 627/25.06.2021 prin care se aproba conversia in actiuni a obligatiilor bugetare ale societatii Avioane Craiova S.A., operator economic la care statul este actionar majoritar, reprezentand obligatii bugetare principale in cuantum de 45.481.306 lei, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari, conform Deciziei ANAF nr. 565/07.05.2020.

Conversia obligatiilor bugetare principale in actiuni se realizeaza cu respectarea dreptului de preferinta al actionarilor existenti, in conditiile legii si conform prevederilor actului constitutiv, precum si cu respectarea procedurilor privind ajutorul de stat.

Actiunile nou emise in favoarea statului roman in urma conversiei in actiuni sunt administrate de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului, care inregistreaza in evidentele contabile aceste actiuni.

Aceasta masura va duce la eliminarea cheltuielilor cu majorari si penalitati, ce afecteaza an de an rezultatul exercitiului financiar.

L. STADIUL DERULĂRII CONTRACTULUI DE FURNIZARE NR. 19/2/042-C DIN 30.07.2020

La data de 14.08.2020, s-a încheiat Contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 între Ministerul Aparării Naționale, prin Unitatea Militară 02550 București, în calitate de achizitor și Avioane Craiova S.A., în calitate de furnizor, în valoare de 275.000.000 lei, fără TVA, la care se adaugă TVA în valoare de 52.250.000 lei, având ca obiect „Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Aparării Naționale în configurația IAR-99 SM”.

Referitor la derularea contractului, din punct de vedere economic, de la data semnării și până în prezent, Avioane Craiova S.A. a prezentat, conform art. 10.1. și 10.2. al Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, Scrisoarea de Garanție Bancară de bună executie nr. 1202/20.08.2020, în valoare de 13.750.000 lei și valabilă până la data de 14.10.2024, scrisoare care a intrat în vigoare după prezentarea contragarantiei emise în numele și în contul Statului Român de către EximBank S.A., contragarantie aprobată prin Hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări nr. 224/21.08.2020. Contractarea facilității de credit și garanțiile propuse au fost avizate printr-o Decizie a Consiliului de Administrație al Avioane Craiova S.A. nr. 13/20.08.2020 și aprobate prin Hotărârile Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 4/29.09.2020 și nr. 5/27.10.2020.

De asemenea, Avioane Craiova S.A. a prezentat, conform art. 10.6. și 10.7. al Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, Scrisoarea de Garanție Bancară de restituire a avansului nr. 1265/30.10.2020, în valoare de 51.776.400 lei și valabilă până la data de 05.01.2024, scrisoare care a intrat în vigoare după prezentarea contragarantiei emise în numele și în contul Statului Român de către EximBank S.A., contragarantie aprobată prin Hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări nr. 300/05.11.2020. Contractarea facilității de credit și garanțiile propuse au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administrație al Avioane Craiova S.A. nr. 17/15.10.2020 și aprobate prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 6/24.11.2020.

De la momentul semnării contractului, respectiv data de 14.08.2020, și până la data prezentei, Avioane Craiova S.A. nu a înregistrat venituri din Contractul de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, încasând însă prima tranșă de avans în valoare de 51.776.400 lei.

În data de 14.12.2020, U.M. 02550 București a virat în contul Avioane Craiova S.A. deschis la Trezoreria operativă a municipiului Craiova suma de 51.776.400 lei, reprezentând tranșă I de avans a Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020.

Avioane Craiova S.A. a transferat suma de 51.776.400 lei, conform dispozițiilor Contractului de facilități de credit nr. RQ20104730083951 din data de 29.10.2020, în contul societății deschis la CEC Bank S.A. Sucursala Craiova, conform O.P. nr. 1115/15.12.2020.

În conformitate cu art. 14.1 și 14.2 ale contractului menționat anterior și cu prevederile O.U.G. nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, în data de 12.11.2020, Avioane Craiova S.A. a încheiat Acordul de compensare nr. 2086/12.11.2020 cu Oficiul de Compensare pentru Achiziții de Tehnică Specială, în termen de 90 zile de la semnarea Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, semnat la data de 14.08.2020.

Avioane Craiova S.A. și-a îndeplinit obligația ca, în termen de 30 zile de la semnarea Acordului de compensare nr. 2086/12.11.2020, respectiv până la data de 12.12.2020, potrivit art. 6.1. din acordul de compensare menționat, să depună spre aprobare Oficiului de Compensare pentru Achiziții de Tehnică Specială, Planul de Compensare, respectiv completarea Anexei 2.2. la Acordul de compensare nr. 2086/12.11.2020. Acesta a conținut descrierea detaliată a tranzacțiilor care vor duce la îndeplinirea obligației de compensare asumate.

Scrisoarea de Garanție Bancară de bună executie nr. 1320/23.12.2020 a acordului de compensare are o durată de valabilitate până la data de 12.02.2025, conform dispozițiilor Anexei 5.1. la Acordul de compensare nr. 2086/12.11.2020 și, în conformitate cu art. 35 din O.U.G. nr. 95/2002, a fost depusă în termenul de maxim 45 de zile de la data intrării în vigoare a Acordului de Compensare menționat anterior, respectiv în data de 24.12.2020, la Oficiul de Compensare pentru Achiziții de Tehnică Specială.

Dupa aprobarea de catre Oficiul de Compensare pentru Achizitii de Tehnica Speciala, societatea a transmis Planul de Compensare reprezentand Anexa 2.2. la Acordul de Compensare nr. 2086/12.11.2020 si Actul aditional nr. 1 la acesta catre CEC Barik S.A. Sucursala Craiova, in data de 27.01.2021.

Referitor la derularea contractului, din punct de vedere tehnic, de la data semnarii si pana in prezent, a fost preluata de catre Avioane Craiova S.A. in data de 28.08.2020 aeronava IAR-99 Standard nr. 715, conform procesului verbal de predare-primire nr. 581/A2666/28.08.2020, aeronava afluita in zbor. In perioada 28.08.2020-prezent au fost prevazute activitati pentru evaluarea starii tehnice, operatiunii de fiabilizare, aplicare a buletinelor service si refacerea starii tehnice a aeronavei. Astfel a fost derulata prima etapa din graficul de activitati al contractului – evaluare stare tehnica si este in curs de derulare a doua etapa din graficul de activitati al contractului – refacere stare tehnica. De asemenea a fost preluata de catre Avioane Craiova S.A. in data de 24.03.2021 aeronava IAR-99 Standard nr.701, conform procesului verbal de predare-primire, aeronava afluita in zbor. In perioada 24.03.2021-prezent au fost prevazute activitati pentru activitatile aferente derularii contractului se desfasoara conform prevederilor contractuale si graficului de activitati prevazut.

Avansul contractului, in valoare totala de 82.500.000 lei, fara TVA, la care se adauga TVA in valoare de 15.675.000 lei, va fi incasat in 2 transe astfel:

- trasa I: 51.776.400 lei, reprezentand 15,82% din valoarea totala a contractului, TVA inclus, in anul 2020;

- trasa a II-a: 46.398.600 lei, reprezentand 14,18% din valoarea totala a contractului, TVA inclus, in semestrul al doilea al anului 2021.

M. INFORMATII ASUPRA EVOLUTIEI PE TERMEN SCURT SI MEDIU A ACTIVITATII SOCIETATII

Cauzele care au determinat inregistrarea de pierderi si plati restante de catre societatea Avioane Craiova S.A.

Cauzele principale care au dus la inregistrarea de pierderi si plati restante pentru societate au fost:

- I. Lipsa de contracte si comenzi pentru incarcarea in totalitate a capacitatii de productie a societatii.

- II. Inregistrarea de dobanzi si penalitati pentru neachitarea la termen a obligatiilor la bugetul consolidat al statului si bugetul local (datorii istorice si curente).

- III. In sistemul industriei aeronautice romanesti, Avioane Craiova S.A. este unic producator de aeronave de tip IAR 99 Standard si Soim (inclusiv reparatii) pentru Ministerul Apararii Nationale a Romaniei, dar in ultimii ani, comandarea acestor produse de catre M.Ap.N. nu a fost posibila din cauza strategiei de inzestrare a armatei. Astfel lipsa unei strategii nationale in privinta avioanelor militare, care sa includa si fabricarea lor, a dus la scaderea semnificativa a veniturilor realizate de societate si crearea unei situatii nefavorabile pentru aceasta in ultimii ani.

- IV. Diminuarea drastica a volumului de activitate ca urmare a sistarii de comenzi din partea M.Ap.N pentru fabricarea avionului IAR 99 a dus la scaderea gradului de incarcare a capacitatilor de productie si a personalului existent cu comenzi.

- V. Contractele si comenzile aflate in derulare in ultimii ani nu au acoperit intreaga capacitate de productie pentru aparare si intregul personal existent in societate, s-au inregistrat cheltuieli pentru mentinerea in stare de functionare a societatii conform cerintelor legale, fapt ce a generat an de an pierderi insemnate din activitatea de exploatare, acompaniate de lipsa generarii de lichiditati, ducand la dificultati in plata obligatiilor, acumulandu-se in timp datorii restante.

Masuri concrete, cuantificabile si cu termene de realizare pentru eficientizarea activitatii societatii care sa conduca la diminuarea /eliminarea pierderilor sau a platilor restante

- I. In conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilitati fiscale si cu dispozitiile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2810/2019 privind aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante la data de

31.12.2018 in cazul debitorilor care au datorii principale in cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei, societatea Avioane Craiova S.A., in colaborare cu un expert independent, a intocmit si depus la Agentia Nationala de Administrare Fiscala Planul de restructurare a obligatiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 si Testul creditorului privat prudent, aprobate prin Hotararea A.G.O.A. nr. 1/23.01.2020.

In urma aprobarii prin Hotararea A.G.O.A. nr. 2/24.04.2020 a modificarii Planului de restructurare al societatii, la solicitarea expertului independent AMT Service S.R.L., Avioane Craiova S.A. a depus la Agentia Nationala de Administrare Fiscala Planul de restructurare rectificat al obligatiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 si Testul creditorului privat prudent rectificat, prin cererea Avioane Craiova S.A. nr. 819/28.04.2020, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Dolj sub nr. DJ 124999/28.04.2020.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala a aprobat solicitarea de restructurare mentionata mai sus si a transmis societatii Avioane Craiova S.A. prin adresa nr. DJ 124999/15.05.2020 urmatoarele:

- Decizia de aprobare a restructurarii obligatiilor bugetare nr. 565/07.05.2020;
- Decizia de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare principale nr. 593/15.05.2020;
- Decizia de amanare la plata a dobanzilor, penalitatilor si a tuturor accesoriilor nr. 594/15.05.2020.

Masurile ce vor fi implementate in continuare pentru implementarea prevederilor O.G. nr. 6/2019, ce vor duce la diminuarea/eliminarea pierderilor si platilor restante, conform prevederilor legale in vigoare, sunt urmatoarele:

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.

II. Sub aspectul continuitatii activitatii, trebuie mentionat ca Avioane Craiova S.A. este o societate strategica in sistemul de aparare al Romaniei, fiind producatorul unor aparate de zbor utilizate atat in operatiuni militare, cat si in pregatirea pilotilor militari.

1. La data de 14.08.2020, s-a incheiat Contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 intre Ministerul Apararii Nationale, prin Unitatea Militara 02550 Bucuresti, in calitate de achizitor si Avioane Craiova S.A., in calitate de furnizor, in valoare de 275.000.000 lei, fara TVA, la care se adauga TVA in valoare de 52.250.000 lei, avand ca obiect „Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Apararii Nationale in configuratia IAR-99 SM”.

Referitor la derularea contractului, din punct de vedere economic, de la data semnarii si pana in prezent, Avioane Craiova S.A. a prezentat, conform art. 10.1. si 10.2. al Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, Scrisoarea de Garantie Bancara de buna executie nr. 1202/20.08.2020, in valoare de 13.750.000 lei si valabila pana la data de 14.10.2024, scrisoare care a intrat in vigoare dupa prezentarea contragarantie emisa in numele si in contul Statului Roman de catre EximBank S.A., contragarantie aprobata prin Hotararea Comitetului Interministerial de Finantari, Garantii si Asigurari

nr. 224/21.08.2020. Contractarea facilitatii de credit si garantiile propuse au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administratie al Avioane Craiova S.A. nr. 13/20.08.2020 si aprobate prin Hotararile Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 4/29.09.2020 si nr. 5/27.10.2020.

De asemenea, Avioane Craiova S.A. a prezentat, conform art. 10.6. si 10.7. al Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, Scrisoarea de Garantie Bancara de restituire a avansului nr. 1265/30.10.2020, in valoare de 51.776.400 lei si valabila pana la data de 05.01.2024, scrisoare care a intrat in vigoare dupa prezentarea contragarantie emisa in numele si in contul Statului Roman de catre EximBank S.A., contragarantie aprobata prin Hotararea Comitetului Interministerial de Finantari, Garantii si Asigurari nr. 300/05.11.2020. Contractarea facilitatii de credit si garantiile propuse au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administratie al Avioane Craiova S.A. nr. 17/15.10.2020 si aprobate prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 6/24.11.2020.

In conformitate cu art. 14.1 si 14.2 ale contractului mentionat anterior si cu prevederile O.U.G. nr. 189/2002 privind operatiunile compensatorii referitoare la contractele de achizitii pentru nevoi de aparare, ordine publica si siguranta nationala, in data de 12.11.2020, Avioane Craiova S.A. a incheiat Acordul de compensare nr. 2086/12.11.2020 cu Oficiul de Compensare pentru Achizitii de Tehnica Speciala, in termen de 90 zile de la semnarea Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, semnat la data de 14.08.2020.

Avioane Craiova S.A. si-a indeplinit obligatia ca, in termen de 30 zile de la semnarea Acordului de compensare nr. 2086/12.11.2020, respectiv pana la data de 12.12.2020, potrivit art. 6.1. din acordul de compensare mentionat, sa depuna spre aprobare Oficiului de Compensare pentru Achizitii de Tehnica Speciala, Planul de Compensare, respectiv completarea Anexei 2.2. la Acordul de compensare nr. 2086/12.11.2020. Acesta a continut descrierea detaliata a tranzactiilor care vor duce la indeplinirea obligatiei de compensare asumate.

Scrisoarea de Garantie Bancara de buna executie nr. 1320/23.12.2020 a acordului de compensare are o durata de valabilitate pana la data de 12.02.2025, conform dispozitiilor Anexei 5.1. la Acordul de compensare nr. 2086/12.11.2020 si, in conformitate cu art. 35 din O.U.G. nr. 189/2002, a fost depusa in termenul de maxim 45 de zile de la data intrarii in vigoare a Acordului de Compensare mentionat anterior, respectiv in data de 24.12.2020, la Oficiul de Compensare pentru Achizitii de Tehnica Speciala.

Dupa aprobarea de catre Oficiul de Compensare pentru Achizitii de Tehnica Speciala, societatea a transmis Planul de Compensare reprezentand Anexa 2.2. la Acordul de Compensare nr. 2086/12.11.2020 si Actul aditional nr. 1 la acesta catre CEC Bank S.A. Sucursala Craiova, in data de 27.01.2021, astfel activitatile aferente derularii contractului desfasurandu-se, din punct de vedere economic, conform prevederilor contractuale si graficului de activitati prevazut.

Referitor la derularea contractului, din punct de vedere tehnic, de la data semnarii si pana in prezent, a fost preluata de catre Avioane Craiova S.A. in data de 28.08.2020 aeronava IAR-99 Standard nr. 715, conform procesului verbal de predare-primire nr. 581/A2666/28.08.2020, aeronava afluita in zbor. In perioada 28.08.2020-prezent au fost prevazute activitati pentru evaluarea starii tehnice. Astfel a fost derulata prima etapa din graficul de activitati al contractului - evaluare stare tehnica. In acest moment s-a trecut la derularea etapei a II-a din graficul de activitati al contractului – refacere stare tehnica, astfel activitatile aferente derularii contractului desfasurandu-se, din punct de vedere economic, conform prevederilor contractuale si graficului de activitati prevazut.

Avansul contractului, in valoare totala de 82.500.000 lei, fara TVA, la care se adauga TVA in valoare de 15.675.000 lei, va fi incasat in 2 transe astfel:

- transa I: 51.776.400 lei, reprezentand 15,82% din valoarea totala a contractului, TVA inclus, in anul 2020;

- transa a II-a: 46.398.600 lei, reprezentand 14,18% din valoarea totala a contractului, TVA inclus, in semestrul al doilea al anului 2021.

In data de 14.12.2020, U.M. 02550 Bucuresti a virat in contul Avioane Craiova S.A. deschis la Trezoreria operativa a municipiului Craiova suma de 51.776.400 lei, reprezentand transa I de avans a Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020.

Contractul de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, semnat la data de 14.08.2020, avand ca obiect „Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Apararii Nationale in configuratia IAR-99 SM”, se va derula pe parcursul a 4 ani si va duce la o crestere semnificativa a veniturilor societatii si la redresarea situatiei economico-financiare a acesteia.

2. In acest moment se afla in stadiu de negociere si contractul aferent „Revitalizarii si eliminarii obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR-99 Soim din dotarea Ministerului Apararii Nationale”. Derularea acestui contract va aduce dupa sine de asemenea numeroase beneficii atat in plan organizatoric si al modernizarii intreprinderii, cat si pentru fortele aeriene nationale.

Acest contract are ca obiect revitalizarea a 10 aeronave IAR-99 Soim si se va derula, de asemenea, pe parcursul a 4 ani si va duce la o crestere semnificativa a veniturilor din productie ale societatii.

III. Desemnarea societatii Avioane Craiova S.A. ca operatorul economic din industria nationala de aparare reprezentand Centrul de Mentenanta pentru aeronavele IAR-99, in temeiul art. 15, alin. (3) din Legea nr. 232/2016, masura ce va asigura pe termen lung acoperirea capacitatii de productie existenta, stabilitate in functionarea societatii si noi investitii din fonduri bugetare.

IV. Cresterea cifrei de afaceri prin demersuri sustinute pentru atragerea de comenzi si in domeniul aviatiei civile.

V. Reducerea cheltuielilor din exploatare printr-o mai buna gestionare a costurilor de productie.

Mentionam faptul ca Avioane Craiova S.A. se afla si in prezent sub administrare speciala in vederea privatizarii, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Industrii si Resurselor nr. 310/2003 si in baza Legii nr.137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare.

In concluzie, avand in vedere cele prezentate mai sus, continuarea activitatii societatii si in special conservarea si mentinerea patrimoniului activ, a reprezentat un obiectiv fundamental al administrarii si conducerii acesteia si rezulta faptul ca Avioane Craiova S.A. va aplica un set de masuri concrete, cuantificabile si cu termene de realizare pentru eficientizarea activitatii societatii care sa conduca la diminuarea/eliminarea pierderilor si platilor restante, fapt ce va fi reflectat cel mai devreme in raportarile financiare aferente exercitiului financiar 2021.

N. Situatia litigiilor la 30.06.2021:

Litigii de munca si asigurari sociale

- drepturi banesti - 81 dosare
- actiuni in constatare - 25 dosare
- anulare act - 2 dosare
- civile - 4 dosare

Dosarele sunt cele aflate pe rolul instantelor de fond si apel.

O. Situatia juridica a terenului in suprafata de 17.840 mp aferent instalatiei de racordare a societății la rețeaua de termoficare a orasului

Ca urmare a nenumaratelor demersuri facute de Avioane Craiova SA pentru rezolvarea situatiei juridice a terenului aferent racordului de termoficare in suprafata de 17.840 mp (15.633 mp teren intravilan si extravilan situate pe teritoriul administrative al Municipiului Craiova si 2.207 mp teren intravilan si extravilan situate pe teritoriul administrativ al Comunei Ghercesti), si ramase fara niciun rezultat, in data de 19.04.2021 societatea a formulat contestatii impotriva deciziilor de impunere a obligatiilor fiscale:

- Contestatie inregistrata sub nr. 2637/19.04.2021, impotriva Deciziei de impunere pentru anul 2021 a Primariei Craiova;
- Contestatia inregistrata sub nr. 2638/19.04.2021, impotriva Deciziei de impunere pentru anul 2021 a Primariei Ghercesti.

In data de 20.04.2021 Primaria Ghercesti, in urma contestatiei nr. 2638/19.04.2021 a emis o adresa prin care solicita Avioane Craiova S.A. sa depuna o declaratie fiscala de scoatere din evidentele

fiscale a suprafetei de 2.207mp teren intravilan si extravilan, situat pe teritoriul administrativ al Com. Ghercesti.

Avioane Craiova S.A., in data de 25.05.2021 transmite catre Primaria Ghercesti adresa nr. 3536 prin care aduce la cunostinta faptul ca potrivit art. 272-274 din Codul de Procedura Fiscala, contestatia depusa trebuia solutionata printr-o decizie de admitere sau de respingere a contestatiei formulate.

In data de 09.06.2021, Primaria Ghercesti emite o noua Decizie pentru stabilirea obligatiilor fiscale pentru anul 2021, inregistrata cu nr. 427/26.05.2021.

Avioane Craiova S.A. formuleaza contestatia nr. 3916/14.06.2021 impotriva Deciziei nr. 427/26.05.2021.

Primaria Craiova a transmis Dispozitia nr. 5447/10.06.2021 prin care a fost respinsa contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru anul 2021 a Primariei Craiova.

Impotriva Dispozitiei Primarului nr. 5447/10.06.2021, Avioane Craiova S.A., in data de 23.06.2021 a formulat contestatie la Tribunalul Dolj potrivit dispozitiilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004.

**Pentru Consiliul de Administratie,
/ Presedintele Consiliului de Administratie
Popescu Bogdan-Viorel**

