

AVIOANE CRAIOVA S.A

NOTA DE FUNDAMENTARE BVC 2022

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 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 2022 nr.317 /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.
- Art.24 din Legea 232/2016 privind industria nationala de aparare precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative.

Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 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 2022 a avut in vedere urmatoarele:

- rezultatele economico- financiare realizate de la 31.12.2021;
- 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 80 persoane/ luna conform adresa nr.190.057/12.01.2022;
- mentinerea numarului mediu de salariati existent care sa asigura buna functionare a societatii.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 are la baza Programul de productie fundamentat pe acordurile si contractele incheiate cu M.Ap.N si alti beneficiari, 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 furnizare servicii nr.10944/24.12.2021 cu U.M 01836 Otopeni.;
- Contractul de vanzare cumparare 4600019318/ 12.01.2022 incheiat cu ALRO S.A., str. Pitesti 116, Slatina cp 230 048, judetul OLT, Romania.

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

I. Rd.1.VENITURI TOTALE BVC 2021 – 57.134 mii lei, din care:

Veniturile totale Rd.1 estimate a fi realizate in anul 2022 sunt in suma de 57.134 mii lei, fiind la nivelul celor realizate la 31.12.2021 conform art. 9, alin. (2) din O.G. nr. 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.

In cursul anului 2022 este in derulare contractul semnat un cu M.Ap.N pentru "Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 SM din dotarea M.Ap.N.", contract care se va finaliza in anul 2024 avand o valoare totala de 275.000 mii lei (fara TVA). Deasemenea, in cursul anului 2021 a mai fost semnat un contract cu Ministerul Apararii Nationale prin Unitatea Militara 01836, contract in valoare de 20.196 mii lei fara TVA, contract valabil pana la data de 30.11.2022.

Avand in vedere faptul ca reglementarile legislative ne limiteaza estimarea veniturilor totale in bugetul anului 2022 pana la nivelul veniturilor preliminate la nivelul anului 2021, in bugetul propus spre aprobare, nivelul acestora este 57.134 mii lei.

Valoarea programul de productie pe care estimam sa il realizam pe parcursul anului 2022 este mai mare decat propunerile din proiectul BVC 2022 deoarece societatea va incheia si contracte de mentenanta civila si reparatii avioane din dotarea MAPN.

Structura veniturilor din exploatare in valoare de 56.994 mii lei din proiectul BVC 2022 este urmatoarea :

- Rd.3 .a) venituri din productia vanduta - 20.622 mii lei - reprezentand contravaloare contract cu Ministerul Apararii Nationale prin Unitatea Militara 01836, contract de prestare servicii si furnizare produse cu nr.A1 0944/24.12.2021 in valoare de 13.263 mii lei, contract in baza caruia urmeaza a fi realizate doua revizii de complexitate ridicata la doua aeronave, inlocuire parbriz aeronava si inlocuirea altor echipamente si revizie majora avion IAR 99 7003, executie piese si matrite in valoare de 7.359 mii lei
- Rd.8 .b) venituri din vanzarea marfurilor – 13.866 mii lei – suma ce urmeaza a fi realizata din vanzarea a doua motoare VIPER (unul dintre motoare avand contract incheiat cu Ministerul Apararii Nationale prin UM 01836 cu nr.A1 0944/24.12.2021).
- Rd.12 d) veniturile estimate a se realiza din productia de imobilizari in valoare de 200 mii lei reprezentand modernizare pavilion tehnic proiectare-cercetare si modernizare pavilion pentru relocare atelier tehnologie.
- Rd.13 e) venituri aferente costului productieii in curs de executie – 17.819 mii lei reprezentand costul de productie in curs de executie aferent Programului de revitalizare si modernizare a aeronavelor IAR 99 SM din dotarea M.Ap.N.Valoarea care va fi inregistrata la finalul anului 2022 (realizata) in productia in curs de executie, va fi mult mai mare decat cea estimata, dar am estimat aceasta valoare pentru ca reglementarile legale in vigoare ne limiteaza estimarea veniturilor la nivelul veniturilor realizate in anul 2021 .
- Rd.15 .f1) Nu s-au prevazut venituri din amenzi si penalitati, desi in anul 2021 a fost prevazuta suma de 113mii lei reprezentand suma calculata si facturata la clientii in litigiu.
- Rd.21 alte venituri-nu s-au prevazut alte venituri din exploatare.
- Rd.21 a – Nu s-au prevazut venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului – Somaj tehnic. In anul 2021 nu au fost venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului.
- Rd.21b Alte venituri aferente legii 232/2016 - 4.487 mii lei venituri din transferuri pentru plata unui numar mediu lunar / an de 80 persoane ce desfasoara activitati conf. art.1 din H.G nr.174/2017 propus conform adresa nr.190.057/12.01.2022;
- Rd.22.Venituri financiare - in suma de 140 mii lei cuprind veniturile din diferente de curs

valutar ca urmare a evaluarii creantelor si datoriilor in devize si venituri din dobanzi , fiind mai mici fata de realizatul anului 2021 cu 61,14%.

Rd.28 II. CHELTUIELI TOTALE - prevazute in BVC 2022 in suma de 63.458 mii lei sunt mai mici cu 91.25 % fata de cheltuielile preliminate la 31.12.2021.

In BVC 2021 s-au prevazut cheltuieli totale in suma de 68.110 mii lei si in executia bugetara s-au inregistrat cheltuieli in suma de 69.570 mii lei, cresterea in procent de 2,14% fiind datorata in mare masura cresterii cheltuielilor cu colaboratorii din programul de revitalizare si modernizare a 10 aeronave IAR 99 SM.

Cheltuielile totale prevazute in BVC 2022 s-au estimat pe baza programelor de productie ce urmeaza a se realiza in cursul anului, iar fundamentarea acestora s-a facut pentru valori minime astfel incat sa se poate asigura :

- derularea contractelor incheiate cu beneficiarii produselor.
- mentinerea fortei de munca la nivelul impus de prevederile legale pentru desfasurarea activitatii ;
- continuarea activitatii si conservarea si mentinerea patrimoniului activ.

Rd.29 . Cheltuieli de exploatare prevazute in BVC 2022 -62.568 mii lei, sunt mai mici fata de cele preliminate la 31.12.2021 si au fost stabilite in conditii de eficienta in functie de volumul si specificul produselor ce se vor realiza in anul 2022.

Pe structura ele cuprind:

Rd. 30. A Cheltuieli cu bunuri si servicii in suma de 33.012 mii lei, sunt mai mici fata de cele preliminate pentru anul 2021 fiind 78.32 % din cele realizate in anul 2021, iar estimarea lor a avut la baza programele de productie prevazute a se realiza in anul 2022 ale caror consumuri de materii prime, materiale si colaborari terti sunt cuantificate in antecalculatii de pret , precum si celelalte cheltuieli aferente proceselor de productie care sunt cuantificate in tehnologiile produselor/serviciilor contractate.

Rd. 31 A1 Cheltuieli privind stocurile- suma programata pentru anul 2022 este de 8.672 mii lei, fiind mai mare decat cea realizata in anul de 311%. Aceasta crestere fiind determinata de majorarea preturilor la materiile prime si la la utilitati precum si inregistrarea de celtuieli mai mari cu marfurile urmare a vanzarii a doua motoare aflate pe stoc.

Rd 32 a) cheltuieli cu materiile prime- 728 mii lei, cuprind valoarea materiilor prime ce se vor consum in cadrul programului de productie si contractelor in derulare si sunt mai mari fata de cele preliminate in anul 2021, datorita specificului programului de revitalizare si modernizare a 10 aeronave IAR 99 SM.

Rd.33 b) cheltuieli cu materialele consumabile in suma de 369 mii lei, sunt estimate mai mari in anul 2022, fata de cele preliminate in anul 2021 deoarece s-a tinut cont de incele de crestere a preturilor prognozat pentru anul 2022.

Rd.34. b1) - cheltuieli cu piesele de schimb – 44 mii lei , reprezentand valoarea cheltuielilor cu pieselor de schimb pentru reparatia masinilor si utilajelor din dotarea sectiilor de productie precum si cele aferente parcului auto (cauciucuri si stergatoare parbriz).Valoarea estimata este mai

mare fata de valoarea preliminata in anul anterior datorita evolutiei preturilor la achizitia acestora.

Rd 35.b2) - cheltuieli cu combustibilul- 60 mii lei - cuprinde valoarea carburantilor folositi la mijloacele 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; Modificarea valorii estimate se datoreaza cresterii preturilor la combustibil in anul 2022 fata de anul 2021.

Rd.36. c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar - 51 mii lei , sunt mai mari decat cele preliminate in anul 2021 si cuprind valoarea sculelor si echipamentelor de lucru necesare sectiilor de productie.

Rd. 37 d) cheltuieli privind energia și apa –3.940 mii lei, suma prevazuta pentru anul 2022 este mai mare fata de cea preliminata in anul 2021 deoarece estimarea valorilor pentru energie electrica, gaze si apa a avut la baza specificul proceselor tehnologice pentru derularea programului de productie si cresterea preturilor la utilitati conform contractelor in vigoare cu furnizorii de utilitati.

Rd.38 e) cheltuieli privind mărfurile – 3.584 mii lei reprezentand costul a doua motoare VIPER care s-au estimat a fi vandute in cursul anului 2022;

Rd.39 A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți – in BVC 2022 s-a prevazut suma de 56 mii lei care este mai mare decat cea preliminata in anul 2021 din care:

Rd 40 a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile – 17 mii lei pentru reparatia si intretinerea mijloacelor de transport din dotare, estimate la nivelul realizat in anul 2021 conform programului de reparatii stability pentru anul 2022;

Rd 41 b) cheltuieli privind chiriile - 9 mii lei pentru chiria aferata utilizarii buteliilor de oxigen folosite in productie, cresterea valorii este datorata modificarii preturilor.

Rd 44 c) prime de asigurare – 30 mii lei, pentru politele de asigurare obligatorie si CASCO pentru parcul auto propriu, etc. Modificarea se datoreaza cresterii preturilor pe piata a politelor de asigurare;

Rd. 45. A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terti - 24.284 mii lei, sunt mai mici fata de cele inregistrate in anul 2021, acestea fiind 60.72% din cheltuielile anului 2021 si cuprind :

Rd. 46 a) Cheltuieli cu colaboratorii – 18.854 mii lei, reprezinta valoarea cheltuielilor cu colaboratorii din programul ” Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM” si a contractului A1 10944/24.12.2021 in derulare in anul 2022 incheiat cu Ministerul Apararii Nationale prin Unitatea Militara 01836. Valoarea acestor cheltuieli a fost stabilita conform antecalculatiei anexate la contract.

Rd 47 b) cheltuieli privind comisioanele și onorariul : 963 mii lei , reprezinta comision OCATS aferent Programului de modernizare si revitalizare avioane IAR 99 Standard (1,75% din 80% din valoarea contractului Contract nr. 19/2/042-C/14.08.2020).

- cheltuieli privind consultanța juridică - 0

Rd. 49 c) Cheltuieli de protocol – in suma de 49 mii lei – au fost estimate cu respectarea normativelor O.G. nr.80/2001 cu modificarile si completarile ulterioare si prevederilor Legii

227/2015 privind deductibilitatea.

Rd.61 e) cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane – 218 mii lei, suma a fost estimata luandu-se in calcul masurile pentru prevenirea infectarii cu COVID 19 si este la nivelul cheltuielilor preliminara in anul 2021 .

Rd. 62 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 50 mii lei, din care:
- interna – 42 mii lei (deplasari colaboratori Program – Aerofina, Aerostar Bacau);
- externa – 8 mii lei (deplasari externe)

Rd.66 g) cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații – 40 mii lei, sunt cu 14,29% mai mari fata de anul 2021 deoarece s-au luat in calcul cresterea preturilor abonamentului la furnizor valabil in anul 2022;

Rd. 67 h) cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate – 3.470 mii lei, sunt mai mari cu 17,67% fata de anul 2021 deoarece s-au prevazut dobanzi mai mari la liniile de credit. In valoarea cheltuielilor cu serviciile bancare si asimilate sunt cuprinse comisioanele bancare aferente scrisorilor de garantii bancare prevazute in Contractul nr. 19/2/042-C/14.08.2020, dupa cum urmeaza:

- comision SGB buna executie contract “Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB avans transa I contract Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB OCATS;
- comision gestiune capital lucru;
- comision linie SGB pentru capital de lucru;
- comisiona administrare linie capital de lucru;
- comision analiza pentru capital lucru;
- comision pentru SGB restituire avans transa II ;
- comision de administrare pentru SGB restituire avans transa II
- comision neutilizare linie credit
- alte comisioane bancare.

Rd. 77 j) alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, 530 mii lei, sunt la nivelul preliminara anului 2021 si sunt fundamentate conform contractelor semnate cu tertii

-530 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, revizie 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;

Rd. 78 B. Cheltuieli cu impozite taxe si varsaminte asimilate - 370 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 .

Rd. 85. C. Cheltuieli cu personalul prevazute in BVC 2022 sunt in suma 23.646 mii lei, fiind mai mari fata de cele inregistrate in anul 2021 cu 17,08 % deoarece in anul 2022 s-a preconizat o crestere a numarului de personal in activitate fata de BVC 2021 cu 20 persoane ca urmare a diminuarii numarului de salariatii din nucleu de la 100 persoane la 80 persoane . De asemenea in fundamentarea cheltuielilor cu personalul s-a tinut cont de majorarea castigului mediu brut cu indicele de crestere a preturilor prognozat pentru anul 2022. Societatea noastra s-a incadrat in prevederile legii bugetului de stat pe anul 2022 nr. 317/2021, prin faptul ca productivitatea este subunitara am putut adauga la cheltuiala de natura salariala a inflatia de 6.5% calculata la cheltuiala de natura salariala aprobata in anul 2021. Castigul mediu lunar pe salariat care este determinat pe baza a cheltuielilor de natura salariala si recalculat conform OG nr.26/2013 si Legii anuale a Bugetului de Stat este acelasi in anul 2021 si in anul 2022 si faptul ca acesta nu prezinta crestere se coreleaza cu productivitatea subunitara.

Rd. 86 C0. Cheltuielile de natura salariala prevazute pentru anul 2022- 17.410 mii lei, sunt fundamentate pornind de la cheltuiala de natura salariala a aprobata in bugetul anului 2021 si anume 14.895 mii lei la care am adaugat inflatia de 6.5% calculata la cheltuiala de natura salariala a anului 2021 si suma de 1547 lei , suma calculata pentru cei 20 de oameni care trec din nucleu in activitate. Fundamentarea cheltuielilor de natura salariala s-a facut in conformitate cu obiectivele de politica salariala prevazute in Legea bugetului de stat nr.317/2021 pentru anul 2022.

Asfel cheltuielile de natura salariala si a numarului de personal pentru BVC 2022 sunt redade in tabelele de mai jos:

Numar personal

Nr. rd	Indicatori	BVC an 2021	Realizat 2021	BVC an 2022	Diferente	Mod calcul
0	1	2	3	4	5=4-3	6
1	Nr.mediu total, din care:	321	301	321	20	
1.1	Nr. mediu in activitate	221	207	241	34	
1.2	Nr.mediu personal care desfasoara act cf. Art 24 din Legea 232/2016	100	94	80	-14	

Fundamentare cheltuieli de natura salariala
Conform Legii bugetului de stat pe anul 2022 nr.317/2021

Nr. Rd.	Indicatori	BVC 2021 (Mii lei)	Proiect BVC 2022 (Mii lei)	Mod de calcul (Lei)
1	Fond salarii	14.790	14.790	$221 \times 5577 \text{ lei} \times 12 = 14.790.204 \text{ lei}$
2	Fond salarii aferent trecerii unui numar de 20 persoane din nucleu in activitate cf lit d art 48 l bug de stat	0	1.547	$20 \times 6.445 \text{ lei} \times 12 = 1.547 \text{ mii lei}$
3.	Sume reprezentand cresteri ale cheltuielilor de natura salariala aferente indicelui mediu de crestere a preturilor prognozat pentru anul 2022	0	968	$14895 \text{ mii lei} \times 6.5\% = 968 \text{ mii lei}$
4	Sume reprezentând cresteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntegririi acestora, pentru întreg anul 2022, determinate ca urmare a acordarii unor cresteri salariale în anul 2021	0	0	
5.	Total fond salarii	14.790	17.305	
6.	Bonusuri, din care:	105	105	Rd 5 = rd 5.1 + rd 5.2
5.1	Chelt.social art. 25 din Codul fiscal , din care:	105	105	Ajutoare materiale cf. Legislatiei (ajutoare de inmormantare si ajutoare pentru boli incurabile)
	Tichete cadou	0	0	
5.2	Tichete masa	0	0	
6	Cheltuieli de natura salariala	14.895	17.410	Rd 6 = rd.4 + rd.5

Rd. 99 **C3.** Alte cheltuieli cu personalul sunt in suma de 4.487 mii lei fiind mai mici fata de cele prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli a anului 2021 si valoarea propusa in buget este fundamentata pentru un numar de 80 de norme lunar in anul 2022 fata de 100 de norme pe luna in anul 2021. Valoarea propusa in buget fiind 90.43% din valoarea preliminata in anul 2021.

Rd.102 a) - alte cheltuieli din exploatare pentru plata personalului – In BVC 2022 nu s-au prevazut sume pentru plata salariatilor aflati in somaj tehnic.

Rd.102 b) - cheltuieli de natura salariala conform Legii 232/2016 - 4.487 mii lei – suma estimata ca va fi primita de la Ministerul Economiei, pentru plata salariatilor ce desfasoara activitati conform art. 24 din Legea nr.232/2016 privind industria de aparare. Valoarea propusa in buget este fundamentata pentru un numar de 80 de norme lunar in anul 2022 fata de 100 de norme pe luna in anul 2021. Valoarea propusa in buget fiind 90.43% din valoarea preliminata in anul 2021.

Rd. 103 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete – 473 mii lei este la nivelul BVC 2021 aprobat si cuprinde:

Rd.104 a) cheltuieli contract mandat director general - cuprinde remuneratia pentru Directorul Genral in suma de 194 mii lei, este estimata astfel :

Fundamentare sume „CONTRACT DE MANDAT”

	Indemnizatie lunara director general	Perioada	Cheltuieli aferente contractului de mandat 2021
0	1	2	3
a) Fond salarii-total, din care:	16.170	12 luni	194.040
Director General	Decizie CA nr. 2/25.01.2022		
Componenta fixa	16.170	Ianuarie - Decembrie	194.040

Rd.107 b) - cheltuieli pentru Consiliul de Administratie in suma de 279 mii lei - sunt estimate la nivelul BVC 2021 aprobat.

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.4 din data de 28.10.2021			
Indemnizatie	4645	5	ianuarie-decembrie	278.700

Rd. 112 **C5** Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala,fonduri speciale in valoarea de 759 mii din care :

- cheltuieli cu contributia asiguratorie pentru munca 412 mii lei. Suma prevazuta este moficata in sensul cresterii fata de cea realizata in anul 2021 fiind calculata in procent de 2.25% din fondul de salarii si indemnizatii..

- Fondul de solidaritate s-a calculat astfel :

Nr. mediu personal 321 x 4%= 12,84 – 1,5 salariatii cu handicap angajati = 11,34 x 2.550 lei x 12 luni = 347 mii lei; Este mai mare fata de BVC 2021 deoarece in anul 2022 s-a modificat salariul minim brut pe economie de la 2300 lei la 2550 lei.

Rd.113 D. Alte cheltuieli de exploatare in suma de 6.057 mii, sunt 89,46% din cheltuielile de exploatare preliminate in anul 2021.

Rd.114 a) Cheltuieli cu majorari si penalitati in suma de 660 mii lei – reprezinta majorari si penalitati la bugete si, sunt mai mici fata de cele inregistrate in anul 2021 ca urmare a reducerii platilor restante in anul 2021, societatea beneficiind de prevederile OG 6/2019.

Rd.119 d) - alte cheltuieli de exploatare – 169 mii lei – reprezinta sume conform CCM – sindicat.

Rd. 120 e) – cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale in suma de 6.400 mii lei – suma a fost stabilita conform normelor de amortizare pentru imobilizarile detinute de societate. Valoarea estimata este mai mare fata de valoarea aprobata a anului 2021, deoarece in cursul anului 2022 se estimeaza achizitionarea unor mijloace fixe cuprinse in lista de investitii, ce vor fi amortizate liniar in cursul anului 2022 conform reglementarilor in vigoare.

Rd .121 - ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane – in suma de - 1.172 mii lei , suma este mai mare decat cea preliminata in anul 2021.

Rd. 122 f1) - cheltuieli privind ajustarile si provizioanele in suma de 878 mii lei - pentru stabilirea acestei sume s-a avut in vedere constituirea de provizioane pentru garantii acordate clientilor in suma de 672 mii lei (4 avioane) si provizioane pentru deprecierea activelor in suma de 206 mii lei;

Rd. 125 f2) Veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare in suma de 2.050 mii lei provin din : anulara provizionului constituit pentru prime neacordate in anul 2020 in suma de 198 mii lei, anulara provizionului constituit pentru prime neacordate in anul 2021 in suma de 1.235 mii lei, anulara provizionului constituit pentru garantii acordate clientilor in suma de 321 mii lei, anulare provizion constituit pentru alte materiale nelivrate clientilor in suma de 90 mii lei, anulare provizion constituit pentru deprecierea activelor in suma de 206 mii lei

Rd.130 - CHELTUIELI FINANCIARE:

In BVC 2022 s-au prevazut cheltuieli financiare in suma de 917 mii lei, din care :

- cheltuieli cu dobanzile aferente liniei de credit pentru capitalul de lucru si a facilitatilor de credit – 720 mii lei ;

- diferente de curs valutar – 197 mii lei

Suma estimata este modificata fata de cea realizata, modificarea fiind datorata de plati efectuate din linia de credit ce vor genera dobanzi.

Rd.138- rezultatul brut = pierdere in suma de 6.351 mii lei .

Pentru acoperirea pierderii Avioane Craiova a intocmit un Program de acoperire a pierderilor contabile anexa la Buget.

Rd. 139 - Venituri neimpozabile in suma de 2.050 mii lei – reprezinta:

- anulare provizion constituit pentru garantii acordate clientilor in suma de 321 mii lei;
- anulare provizion constituit pentru alte materiale nelivrate clientilor in suma de 90 mii lei
- anulare provizion pentru prime neacordate in anul 2020 in suma de 198 mii lei

- anulare provizion pentru primele neacordate in anul 2021 in suma de 1.235 mii lei ;
- anulare provizion pentru deprecierea activelor in suma de 206 mii lei

Rd. 140 Cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de 2.235 mii lei - cuprind:

- provizioane pentru garantii acordate clientilor in suma de 672 mii lei ;
- cheltuieli cu protocolul in suma de 49 mii lei;
- majorari si penalitati aferente platilor restante in suma de 30 mii lei;
- amortizare nerepartizata pe costuri in suma de 1.263 mii lei;
- cheltuieli privind provizioanele pentru deprecierea activelor in suma de 206 mii lei
- cheltuieli cu deplasarea in suma de 13 mii lei
- cheltuieli cu alte impozite si taxe in suma de 2 mii lei.

DATE DE FUNDAMENTARE

Rd. 148 Anexa 2 - Numarul de personal prognozat la finele anului 2021 - 321 pers , este dimensionat pentru desfasurarea activitatilor si realizarea obiectivelor stabilite pentru anul 2022 si este la nivelul programat in BVC 2021 aprobat

Rd. 149 a) Anexa 2 – Numarul mediu de salariati in activitate prevazut in anul 2022 este de 241 pers, este mai mare fata de cel inregistrat in BVC 2021 aprobat ca urmare a diminuarii numarului de persoane din nucleu de la 100 la 80.

Rd. 149 b) Anexa 2 – Numarul mediu de salariati in nucleu – este de 80 persoane care vor desfasura activitati conform art.24 din Legea nr.232/2016 privind industria de aparare aprobat prin Hotarare de Guvern.

Rd. 150 din Anexa 2 – Castigul mediu lunar pe salariat este 6.020 lei s-a determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, respectiv 17.410 mii lei impartit la numarul mediu de salariati in activitate respectiv 241 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 17.410 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 si diferentele reprezentand sume privind cresteri ale cheltuielilor de natura salariala aferente indicelui mediu de crestere a preturilor prognozat pentru anul 2022 in suma de 968 lei impartit la numarul mediu de salariati in activitate respectiv 241 pers si impartit la 12 luni este 5.649 lei ;

Rd. 152 din Anexa 2 – Castigul mediu lunar determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat conform O.G. 26/2013 respectiv 17.927 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 si diferentele reprezentand sume privind cresteri ale cheltuielilor de natura salariala aferente indicelui mediu de crestere a preturilor prognozat pentru anul 2022 in suma de 1.485 lei impartit la numarul mediu de salariati in activitate respectiv 241 pers si impartit la 12 luni este 5.649 lei ;

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-4.487 mii lei) la numarul mediu de salariati in activitate.

Rd. 161 – Plati restante propuse in BVC 2022 sunt in suma de 20.739 mii lei

In cursul a 2021 societatea a redus platile restante de la 125.785 mii lei la 23.088 mii lei ca urmare a beneficiarii de prevederile OG 6/2019 prin care s-a aplicat masura conversiei in actiuni a obligatiilor bugtare restante in cuantum de 45.481.306 lei si au fost anulate accesorii in suma de 58.659.902 lei.

In cursul anului 2022, principala masura pentru diminuarea platilor restante ale societatii Avioane Craiova S.A. va fi initierea unui act normativ, cu sprijinul actionarului majoritar al societatii, respectiv Ministerul Economiei, privind conversia in actiuni a debitelor principale ale societatii fata de A.A.A.S., constand in:

- dividende aferente anului 1999 in valoare de 1.362.438,47 lei, stabilite in baza Sentintei civile nr. 425/2008, ramasa definitiva prin Decizia nr. 153/2010 a Curtii de Apel Craiova;

- debite ale Avioane Craiova S.A. preluate de la Casa de Asigurari de Sanatate de catre Autoritatea de Administrare a Activelor Statului, in valoare de 907.330 lei, in baza Protocolului nr. 47/17.11.2003.

Rd.162- Creante restante prevazute in BVC 2022 sunt in suma de 1.333 mii lei :

Creantele restante inregistrate la 31.12.2021 sunt in suma de 1.412 lei, din care :

IAI Israel- 1.333 mii lei pentru care s-a facut notificare;

Elbit Israel – 60 mii lei pentru care s-a facut notificare ;

Exofier – 19 mii lei – in litigiu.

Se estimeaza reducerea acestora cu suma de 79 mii lei din incasarea creantei de la Exofier si ELBIT Israel.

Investitii 2022

Obiectivele de investitii propuse pentru anul 2022 se vor realiza din urmatoarele surse :

- In anul 2019 s-a majorat capitalul social al Avioane Craiova S.A. cu suma de 23.705 mii lei primita ca aport capital social, societatea avand obligatia de a efectua investitii in limita acestei sume conform listei aprobate de Ministerul Economiei anexata la prezenta nota de fundamentare. 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, din care se vor achizitiona urmatoarele echipamente , iar in anul 2021 s-au a achizitionat echipamente in valoare de 1700 mii lei ramanand suma de **13.389 mii lei:**

Mii lei

Masina de indoit conducte	750
Linie tehnologica de eloxare	2.000
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	13.389

	MII LEI
SURSE PROPRII=6.400 mii lei	Valoare
	BVC 2022
Manometru digital	5
Vasozimetru Hoppler	29
Retea si contrala Telefonica	200
Aparat sudura TIG MAGIC complet echipat	63
Presa vulcanizare amestec cauciuc 20 t forta	1705
Valt laborator pentru cauciuc 1,5 kg	200
Modernizare pavilion central(relocare atelier proiectare)	100
Modernizare pavilion central(relocare atelier Tehnologie)	100
Modernizare Statie de neutralizare ape uzate	1423
Modernizare electrocompresor GA 75 VSD ATLAS COPCO	35
Modernizare alimentare apa incinta	473
Inlocuire cablu alimentare energie electrica Statie principala conexiuni	118
Inlocuire cablu alimentare energie electrica Revitalizare SPC	50
Achizitii echipamente IT	628
Licente, antivirus Microsoft software, Autocad, Catia	1148
Sistem de climatizare pentru pavilionul cercetare-proiectare et.3	123

Director General
Munteanu Victor



Director Economic
Pencu Iulia-Cristina