



AVIOANE CRAIOVA S.A.

Ghercesti, str. Aviatorilor, nr. 10, jud. Dolj,
Nr. telefon/fax: 0251/402.000 /435.153,
Cod de inregistrare fiscala: RO 2326144,
Nr. de ordine in Registrul Comertului: J16/1214/1991,
Capital social subscris si varsat: 80.283.470 lei,
Simbol pe ATS BVB AERO: AVIO.

NOTA

**PRIVIND FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET DE
VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2022 SI A ESTIMARILOR PENTRU ANII
2023-2024**

Baza legala pentru elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 si a estimarilor pentru anii 2023 -2024 este constituita din urmatoarele acte normative :

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Legea nr. 317/2021 - a bugetului de stat pe anul 2022;
- Legea nr. 318/2021 - a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022;
- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată de Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificarile si completarile ulterioare;
- O.M.F.P 1802/2014 privind reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;
- O.M.F.P. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- H.G. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune.

AVIOANE CRAIOVA SA are Cod CAEN principal - 3030 Fabricarea de aeronave si nave spatiale si alte coduri CAEN secundare printre care Cod CAEN 3316 – Repararea si intretinerea aeronavelor si navelor spatiale si 7490 Alte activitati profesionale, stiintifice si tehnice, conform art 5 din Actul constitutiv al societatii.

Societate noastra este unicul operator economic cuprins in Lista operatorilor economici si a capacitatilor de productie pentru aparare aprobata prin HG (0)813/2002, modificata si completata prin HG (0)534/2015- avand ca obiect de activitate:

1. Fabricatia aeronave IAR 99 SOIM;
2. Mentenanta aeronave IAR 99.

Obiectul de activitate este mentinut si in propunerile privind actualizarea Nomenclatorului cu produsele si serviciile pentru aparare (NPSA) din domeniul de competenta al Ministerului Economiei, transmise de Departamentul Industria de Aparare catre Administratia Nationala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale.

AVIOANE CRAIOVA SA, fiind inscrisa in registrul unic al operatorilor economici din Industria Nationala de Aparare, respectiv al capacitatilor de productie si/sau a serviciilor de aparare si a obiectului de activitate al societatii din Catalogul de produse specifice Industriei Nationale de Aparare societatea noastra a fost desemnata in anul 2020 prin memorandum de Guvernul Romaniei- Centrul de Mentenanta pe categorii de tehnica conform autorizatiei detinute si in baza procedurilor stabilite la nivelul Ministerului de resort.

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 asigure 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.

Precizăm că formatul și structura proiectului de buget de venituri și cheltuieli și anexele de fundamentare a acestuia, respectă prevederile O.M.F.P. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

La completarea anexelor de fundamentare au fost avute în vedere si prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la conținutul

economic al indicatorilor economico-financiari, precum și a altor acte normative în vigoare, incidente, cu modificările și completările ulterioare.

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2022 ȘI A ESTIMĂRILOR PENTRU ANII 2023-2024

(Anexa1)

Specificație	U.M.	PRELIMINAT REALIZAT 2021	ESTIMARI 2022	%	Estimări 2023	%	Estimări 2024	%
0	1	2	3	$4=3/2*100$	5	$6=5/3*100$	7	
I. VENITURI TOTALE , din care :	mii lei	57134	57134	100,00	128564	225,02	131727	102,46
I.1. Venituri din exploatare	mii lei	56905	56994	100,15	128264	225,05	131427	102,47
I.2. Venituri financiare	mii lei	229	140	61,14	300	214,29	300	100
II. CHELTUIELI TOTALE , din care :	mii lei	69570	63485	91,25	100.075	157,64	122.227	122,14
II.1. Cheltuieli de exploatare	mii lei	69166	62568	90,46	99415	158,89	121.667	122,38
II.2. Cheltuieli financiare	mii lei	404	917	226,98	660	71,97	560	84,85
III. REZULTATUL BRUT (I-II)	mii lei	-12436	-6351	51,07	28.489	-449	9500	33,35
IV. Nr. de personal prognozat la sfârșitul anului	pers.	294	321	109,18	321	100	321	100
V. Nr. mediu de salariați total	pers.	207	241	116,43	221	91,70	221	100
VI. Cheltuieli de natură salarială , din care:	mii lei	14178	17410	122,80	17410	100	19690	113,10
VI.1. Cheltuieli cu salariile	mii lei	14033	17305	123,32	17305	100	19545	112,94
VI.2. Bonusuri	mii lei	145	105	72,41	145	138,10	145	100
VII. Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	lei/ pers	5708	6020	105,47	-55	-0,91	7370	-13479,31
VIII. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform Legii Bugetului de stat	lei/ pers	5649	5649	99,99	-55	-0,97	7370	-13479,31

IX. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu	Mii lei /pers	275	236	86,02	580	245,41	595	102,47
X. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	lei‰	1218	1.111	91,25	778	70,05	928	119,20
XI. Plăți restante	mii lei	23088	20739	89,83	17014	82,04	14462	85
XII. Creanțe restante	mii lei	1412	1333	94,41	0	0	0	0

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2022 si a estimarilor pentru anii 2023-2024, s-a urmărit respectarea următoarelor condiții:

- ✓ elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli în condiții de eficiență, urmărindu-se reducerea pe cat posibil a nivelului cheltuielilor totale, fara a afecta activitatea societatii;
- ✓ O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările si completările ulterioare;
- ✓ repartizarea profitului sub forma de dividende pentru anii 2022, 2023 și 2024, conform prevederilor O.G. nr. 64/2001,cu modificările și completările ulterioare ;
- ✓ OMFP 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

**DETALIEREA INDICATORILOR ECONOMICO-
FINANCIARI PREVĂZUȚI ÎN BUGETUL DE VENITURI ȘI
CHELTUIELI SI REPARTIZAREA PE TRIMESTRE A ACESTORA**

(Anexa Nr. 2)

FUNDAMENTAREA VENITURILOR

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 producției în curs de execuție – 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 fl) Nu s-au prevazut venituri din amenzi si penalitati, desi in anul 2021 a fost preliminata suma de 113 mii lei reprezentand valoarea penalitatilor calculate si facturate clientilor 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.
- 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 datoriiilor in devize si venituri din dobanzi, fiind mai mici fata de veniturile preliminate in anul 2021 cu 38.86 %.

FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR

In anul 2022 AVIOANE CRAIOVA SA si-a propus sa realizeze cheltuieli necesare pentru functionarea in conditii optime si de eficienta a activitatii diminuate fata de cheltuielile preliminate in anul 2021 respectand prevederile legale specifice domeniului de activitate.

Rd.28 II. CHELTUIELI TOTALE - prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2022 in suma de 63.485 mii lei sunt in scadere cu 6.085 mii lei (8,74 %) in raport cu preliminar/realizat an 2021.

Cheltuielile totale propuse in bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2022 s-au estimat pe baza programului 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 bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2022 - **62.568 mii lei, in scadere cu 6.598 mii lei (9.54%)** in raport cu preliminar/realizat an 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 - 33.012 mii lei, in scadere cu 9.138 mii lei (21.68%) in raport cu **preliminat/realizat 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.

A. Fundamentarea cheltuielilor cu bunuri și servicii

A1. Cheltuieli privind stocurile

Pană la sfârșitul anului 2022, AVIOANE CRAIOVA-S.A. și-a propus să efectueze **cheltuieli privind stocurile (rd.31)** în sumă de **8.672 mii lei, în creștere cu 6563 mii lei (311.19 %)**, în raport cu **preliminat/realizat 2021**, după cum urmează:

Rd. 32 - cheltuieli cu materii prime - 728 mii lei, în creștere cu 191 mii lei (35,57 %), în raport cu **preliminat/ realizat an 2021**. Aceasta creștere fiind determinată de majorarea preturilor la materiile prime. Cheltuielile cu materiile prime cuprind materiilor prime ce se vor consuma în cadrul programului de producție și contractelor în derulare și sunt mai mari față de cele preliminate în anul 2021, datorită specificului programului de revitalizare și modernizare a 10 aeronave IAR 99 SM.

Rd. 33 - cheltuieli cu materiale consumabile - 369 mii lei, în creștere cu 162 mii lei (78,26 %), în raport cu **preliminat/ realizat an 2021**. În estimarea valorii materialelor consumabile s-a ținut cont de indicele de creștere a preturilor prognozat pentru anul 2022.

Rd.34. b1) - cheltuieli cu piesele de schimb – 44 mii lei, în creștere cu 36 mii lei (450 %), în raport cu **preliminat/ realizat an 2021**.

Cheltuieli cu piesele de schimb constau în :

- 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 , în creștere cu 17 mii lei (39,53 %), în raport cu **preliminat/ realizat an 2021** si **constau in** combustibil folosit pentru 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.

Rd.36. c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar - 51 mii lei , în creștere cu 15 mii lei (41,67 %), în raport cu **preliminat/ realizat an 2021** si **constau in** scule si echipamente de lucru necesare sectiilor de productie.

Rd. 37 d) cheltuieli privind energia și apa – 3.940 mii lei, în creștere cu 2750 mii lei (231,09 %), în raport cu **preliminat/ realizat an 2021**. Din analiza efectuată la consumul înregistrat de AVIOANE CRAIOVA SA în anul 2021 la același consum în 2022 datorită modificării preturilor utilitatilor valoarea cheltuielilor va fi de 3.31 ori mai mare.

Rd.38 e) cheltuieli privind mărfurile – 3.584 mii lei în creștere cu 3.445 mii lei (2478,42 %), în raport cu preliminar/ realizat an 2021, 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 – 56 mii lei în creștere cu 7 mii lei (14,29 %), în raport cu preliminar/ realizat an 2021,

Rd 41 b) cheltuieli privind chiriile - 9 mii lei în creștere cu 1 mii lei (12.5%), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 constau in chiria aferata utilizarii buteliilor de oxigen folosite in productie, cresterea valorii este datorata modificarii preturilor.

Rd 44 c) prime de asigurare – 30 mii lei, în creștere cu 6 mii lei (25 %), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 constau in 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, în scadere cu 15.708 mii lei (39,28%), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 constau in:

Rd. 46 a) Cheltuieli cu colaboratorii – 18.854 mii lei, în scadere cu 16.302 mii lei (46.37%), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 si constau in 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. 62 f) cheltuieli de deplasare, detașare, transfer in suma 130 mii lei, în creștere cu 38 mii lei (41,30%), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 si constau in deplasari ce 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, în creștere cu 5 mii lei (14,29 %), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 si constau in cresterea preturilor abonamentului la furnizor valabil in anul 2022;

Rd. 67 h) cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate – 3.470 mii lei, în creștere cu 521 mii lei (17,67 %), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 și constau în dobânzi mai mari la liniile de credit. În valoarea cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate sunt cuprinse comisioanele bancare aferente scrisorilor de garanții bancare prevăzute în Contractul nr. 19/2/042-C/14.08.2020, după cum urmează:

- comision SGB buna executie contract “Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N în configurația IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB avans transa I contract Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N în configurația IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB OCATS;
- comision gestiune capital lucru;
- comision linie SGB pentru capital de lucru;
- comision 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 valorii preliminate în bugetul anului 2021. Acestea sunt fundamentate conform contractelor semnate cu terți și anume:

-530 mii lei reprezintă estimarea valorii contractelor de prestări servicii pentru: colectare gunoi menajer, produs LEX, mentenanță program Trendix, servicii medicină muncii, intervenții autospecială incendiu, verificare stingătoare, servicii fotodozimetrice, verificări macarale, neutralizare deseuri periculoase, servicii deratizare, serv. ISCIR, serv. Supravegherea calității, certificare calitate, revizie și reparații mașini parc auto, comisionar vamal, mentenanță licență CATIA, asistentă tehnică RX, servicii Depozitarul Central, servicii etalonare cuptor tehnic, verificări instalație OHA și INFRA, servicii monitorizare OG 6/2019 etc;

Rd. 78 B. Cheltuieli cu impozite taxe și varsăminte asimilate - 370 mii lei, în creștere cu 321 mii lei (655,10 %), în raport cu preliminar/ realizat an 2021 și constau în impozitele datorate bugetului local al comunei Ghercești pe raza căreia societatea își are sediul precum și cele datorate bugetului local al orașului Craiova în raza căruia societatea are o parte de teren dar și alte taxe : taxe judiciare, taxe mediu, roviniete etc .

C. Fundamentarea cheltuielilor cu personalul

Necesarul de personal (rd.148)

Pentru anul 2022 numărul de personal prognozat la finalul anului 2022 pentru acoperirea tuturor sectoarelor de activitate este, de 321 **salariați**.

C0. Cheltuielile de natura salariala

C0 Cheltuielile de natura salariala au fost fundamentate cu respectarea prevederilor art. 48 din Legea nr. 317/2021 privind Bugetul de Stat pe anul 2022 prevazandu-se o crestere cu 16.88% fata de nivelul aprobat in anul 2021 cu urmatoarele influente :

-Indicele mediu de crestere a preturilor prognozat pentru anul 2022 de 6,5%;

-Trecerea unui numar de 20 de persoane care desfasurau activitati conform art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind Industria de aparare in cadrul persoanelor care desfasoara activitati de baza.

Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. OG nr.26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat este la acelasi nivel cu cel realizat in anul 2021 si respecta prevederile art.9 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările si completările ulterioare si prevederile art. 48 din Legea nr 317/2021 privind Bugetul de stat.

In proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 productivitatea muncii este in scadere cu la suta 13,20% fata de nivelul preliminar pentru anul 2021.

Castigul mediu brut lunar pe salariat este la nivelul celui realizat in anul 2021 in conditiile in care productivitatea muncii calculata in unitati valorice pentru anul 2022 in raport cu realizat 2021 este subunitara fiind respectate prevederile art 9 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările si completările ulterioare si prevederile art. 48 din Legea nr 317/2021 privind Bugetul de stat.

C1. Cheltuielile cu salariile

Fondul de salarii pentru personalul angajat pe bază de contract individual de muncă cuprins în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2022 a fost determinat având în vedere prevederile:

- **O.G. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară cu modificările ulterioare;
- **Prevederile art. 48 din Legea nr. 317/2021** a bugetului de stat pe anul 2022, alin.1),privind politica salarială pentru anul 2022 „la operatorii economici carora li se aplica prevederile art.9, alin.(1) lit.b) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatorii economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct sau indirect o participatie majoritara, aprobată cu completari prin Legea nr.47/2014, cu

modificările și completările ulterioare, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel :

Art.1, lit.a) : „Cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022 ” ;

Menționăm că AVIOANE CRAIOVA S.A a înregistrat pierderi, a redus platile restante conform Ordonanței Guvernului Nr. 6 din 2019 privind instituirea unor facilități fiscale dar nu s-a încadrat în nivelul propus în Bugetul de Venituri și Cheltuieli aprobat pentru anul 2021 .

În anul 2021 societatea s-a încadrat în nivelul cheltuielilor de natură salarială aprobate, respectând prevederile art 10 alin 1) lit a) „Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli se face cu respectarea următoarelor reguli:

a) cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobat prin bugetele de venituri și cheltuieli, **reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite** – conform prevederilor **Ordonanței Guvernului. nr. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2022 nivelul cheltuielilor de natură salarială este stabilit la valoarea de **17.410 mii lei** în creștere cu 2.515 mii lei (22,80%), în raport cu nivelul aprobat al anului 2021, astfel :

Suma de 17.305 mii lei (cheltuieli cu salariile), se compune din:

- **Salarii de bază – 13.311 mii lei**, în creștere cu 1934 mii lei (17%), în raport cu nivelul aprobat al anului 2021.

Creșterea se datorează următorilor factori, astfel :

- **740 mii lei (6,5%)** – reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;
- **1.194 mii lei (10,5 %)** - reprezintă sume aferente salariilor de baza ca urmare a trecerii unui număr de 20 de salariați din nucleu în activitate.

- **Sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)**

- **3.994 mii lei**, în creștere cu 581 mii lei (17 %) în raport cu nivelul aprobat pentru anul 2021,

Creșterea se datorează majorării salariului mediu de baza în funcție de care se calculează acestea.

C2. Bonusuri

În Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2022, societatea și-a propus să realizeze **cheltuieli din categoria bonusurilor (rd. 91)** în sumă de **105 mii lei** în scadere cu 40 mii lei (27,59 %), în raport cu nivelul cheltuielilor preliminate în anul 2021, astfel :

- **cheltuieli sociale (rd.92)** în suma de **105 mii lei**, stabilite conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă în vigoare pentru anul 2022, din care:

- **ajutoare de deces în suma de 105 mii lei.**

C3. Alte cheltuieli cu personalul

Suma de 4.487 mii lei prevăzută la cheltuieli de natura salariala conform Legii 232 din noiembrie 2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, reprezintă fonduri necesare plății salariilor care desfășoară activități conform art.24 din legea 232/2016 respectiv “În perioada în care salariații încadrați cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată la operatorii economici cu capital majoritar sau integral de stat din industria națională de apărare nu desfășoară activități de bază din lipsă de comenzi sau contracte, aceștia efectuează activități de întreținere, conservare, reparații și pază a capacităților de producție, activități administrative și alte activități specifice și beneficiază de sume acordate de la bugetul de stat, în vederea acoperirii drepturilor salariale și a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator, numai dacă desfășoară activitățile indisolubil legate de producția sau comerțul cu armament, muniție și material de război, stabilite prin hotărâre a Guvernului.”

Suma a fost calculată pentru un număr mediu maxim de 80 de persoane pe luna în nucleu comunicat prin adresa nr.190057/12.01.2022 de către Ministerul Economiei.

C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete

Cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete aferente anului 2022, sunt în cuantum de **473 mii lei (rd.103)**, fiind compusă din:

1. Remunerație brută director general în cuantum de 194 mii lei, compusă din :

1.1. Componenta fixă în cuantum de 194 mii lei brut (rd.105), calculată astfel:
 $16.170 \text{ lei/lună} * 12 \text{ luni} = 194.052 \text{ mii lei}$ (conform Deciziei Consiliului de Administrație nr. 2/25.01.2022.

1.2. Componentă variabilă în – 0

2. Remunerația brută a membrilor Consiliului de Administrație în cuantum de 279 mii lei, compusă din :

2.1. Componenta fixă unui membru al Consiliului de Administrație este în cuantum de 4.645 lei brut/ lună. Consiliul de Administrație este format din 5 membrii, componenta fixă brută pentru cei 5 membrii este în cuantum de 279 mii lei ($5 \text{ membrii} * 4.645 \text{ lei/lună} * 12 \text{ luni} = 279.700 \text{ mii lei}$), conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr.4/28.10.2021;

Analiza indicatorilor de performanță se realizează anual și se va aproba prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor împreună cu Situațiile financiare aferente anului 2021.

C5. Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator

Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (CAM), fonduri speciale în valoarea de 759 mii au fost determinate în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare din care :

- 412 mii lei - cheltuieli cu contributia asiguratorie pentru munca. Suma este calculata in procent de 2.25% din fondul de salarii si indemnizatii.

- 347 mii lei - fondul de solidaritate s-a calculat astfel :

Nr. mediu personal $321 \times 4\% = 12,84 - 1,5$ salariați cu handicap angajați = $11,34 \times 2.550 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} = 347 \text{ mii lei}$; Este mai mare fata de Bugetul de Venituri si Cheltuieli 2021 deoarece în anul 2022 s-a modificat salariul minim brut pe economie de la 2300 lei la 2550 lei.

D. Alte cheltuieli de exploatare

În anul 2022, în cadrul acestui capitol au fost prevăzute cheltuieli în cuantum de **6057 mii lei (rd. 113)**, în scadere cu 714 mii lei (10,54%), **în raport cu preliminar/ realizat an 2021** si constau:

Rd.119- alte cheltuieli– a fost prevazuta suma de **169 mii lei, in crestere cu 49 mii lei (40,83%) in raport cu cele preliminar/ realizat an 2021** si reprezinta alte sume conform Contract Colectiv de Munca.

Rd.120 - cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale - a fost prevăzută suma de **6400 mii lei, în crestere cu 40 mii lei (0,63%), în raport cu cel preliminar/ realizat an 2021**. Creșterea estimata se datoreaza investitiilor ce vor fi realizate in anul 2022.

Rd.121 - ajustări și deprecieri pentru pierderea de valoare și provizioane este prevazută suma de (– 1.172) mii lei după cum urmează :

Rd. 122 f1) - cheltuieli privind ajustarile si provizioanele in cuantum de 878 mii lei structurate astfel :provizioane pentru garantii acordate clientilor in suma de 672 mii lei (4 avioane) si provizioane pentru deprecierea activelor in suma de 206 mii lei; Cheltuielile privind ajustările și provizioanele sunt cheltuieli previzionate și vor fi constituite la 31.12.2022.

Rd. 125 f2) Veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderi de valoare in cuantum de 2.050 mii lei structurate astfel : 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, anulara provizion constituit pentru alte materiale nelivrate clientilor in suma de 90 mii lei, anulara provizion constituit pentru deprecierea activelor in suma de 206 mii lei.

CHELTUIELILE FINANCIARE

În anul 2022, în cadrul acestui capitol au fost prevazute **cheltuieli în suma de 917 mii lei** (rd.130) în creștere cu 513 mii lei (126,98%) în raport cu cele **preliminat/ realizat an 2021** . Cheltuielile au fost prevazute pentru diferențele de curs valutar datorate înregistrării redevenței la cursul BNR din ziua înregistrării (lunar) în raport cu plata redevenței la cursul BNR din data plății (trimestrial).

REZULTATUL BRUT

Rezultatul brut pe care Avioane Craiova S.A. își propune să îl realizeze la sfârșitul anului 2022 este în suma de (– 6.351)mii lei (rd. 138), în scadere cu - 6085 mii lei (48,93%) în raport cu rezultatul brut realizat/preliminat în anul 2021.

Veniturile neimpozabile estimate a se realiza în anul 2022 în cuantum de 2050 mii lei (rd.139), sunt stabilite conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind structurate astfel:

- 321 mii lei reprezintă venit neimpozabil, din anularea provizioanelor constituite pentru garanții acordate clienților în suma de anulare
- 90 mii lei reprezintă venit neimpozabil, din anularea provizionului constituit pentru alte materiale nelivrate clienților
- 198 mii lei reprezintă venit neimpozabil, din anularea provizionului constituit pentru prime neacordate în anul 2020
- 1.235 mii lei reprezintă venit neimpozabil, din anularea provizionului constituit pentru primele neacordate în anul 2021;
- 206 mii lei reprezintă venit neimpozabil, din anularea provizionului constituit pentru deprecierea activelor

Cheltuielile nedeductibile fiscal estimate a se realiza în anul 2022 în cuantum de 2.235 mii lei (rd.140), conform art.25,lit.(i),(l),(m) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume: cheltuieli cu amortizarea contabilă (1263 mii lei), cheltuieli de protocol (49 mii lei), cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor (206 mii lei); alte cheltuieli de exploatare nedeductibile (32 mii lei); cheltuieli cu deplasarea (13 mii lei), cheltuieli privind provizioane pentru garanții acordate clienților (672 mii lei) ;

Gradul de realizare a veniturilor totale (Anexa nr. 3)

Conform prevederilor O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, art.9, alin.2), și anume: În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, **în fiecare dintre ultimii 2 ani**, a fost mai mic de 90 %, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mul la nivelul realizărilor din anul precedent.

Conform anexei 3, gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în anul 2021 a fost mai mic de 90%, astfel că pentru anul 2022 s-au fundamentat venituri totale în cuantum de **57.134 mii lei**, la același nivel cu cel preliminar în bugetul anului 2021.

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare (Anexa nr. 4)

Fundamentarea programului de investiții pentru anul 2022 și a estimărilor pentru anii 2023-2024, s-au făcut cu încadrarea în sursele de finanțare, conform prevederilor legale.

Programul de investiții în structură și nota de fundamentare a acestuia reprezintă anexe distincte la Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022 și a estimărilor pentru anii 2023-2024.

Obiectivele de investiții propuse pentru anul 2022 se vor realiza din următoarele surse :

- 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 investiții în limita acestei sume conform listei aprobate de Ministerul Economiei anexată la prezenta nota de fundamentare. În anul 2020 s-au achiziționat echipamente în suma de 8.616 mii lei, iar suma rămasă pentru anul 2021 este de 15.089 mii lei, din care se vor achiziționa următoarele echipamente, iar în anul 2021 s-au achiziționat echipamente în valoare de 1700 mii lei rămânând suma de **13.389 mii lei**:

AVIOANE CRAIOVA S.A. va avea un program de investiții necesar dezvoltării societății, astfel :

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
Ansamblu echipamente/testere laborator	109
SF + PT Antiincendiu	50
SF + PT Procede speciale	50
TOTAL	13.389

	MII LEI
SURSE PROPRII=6.400 mii lei	Valoare
	BVC 2022
Manometru digital	5
Vascozimetru 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

Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante (Anexa nr. 5)

În anexa de fundamentare nr. 5, la punctul I au fost înscrise principalele măsuri care vor fi luate de societate în vederea îmbunătățirii rezultatului brut:

- Conversia in actiuni a obligatiilor AAAS conform O.U.G. nr. 25/2014
- Diminuarea cheltuielilor din exploatare
- Cresterea veniturilor din exploatare
- Incasare creante

Director General
Munteanu Victor



Director Economic
Pencu Iulia-Cristina