



**AVIOANE CRAIOVA S.A.
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE**

**R A P O R T
ANUAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
2022**

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE:

Beleuzu Viorel - Președinte

Gherghe Cosmin Lucian - Membru

Iancu Diana-Valy - Membru

Pantilimon Marius-Cosmin - Membru

Voicinovski Madalin-Romeo - Membru

Prezentul Raport anual al Consiliului de Administrație a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului nr. 5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, emis de ASF.

Consiliul de Administrație aflat în exercițiu, a fost numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor Avioane Craiova S.A. nr. 1/23.02.2023, iar activitatea sa efectivă a început în momentul acceptării exprese din partea fiecărui administrator a funcției și a înregistrării acesteia.

I. INFORMAȚII GENERALE

1. Denumire: SOCIETATEA AVIOANE CRAIOVA S.A.

2. Nr. de înregistrare în Registrul Comerțului: J16/1214/1991

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

4. Sediul social:

Localitatea: Ghercești, strada Aviatorilor, nr. 10, cod postal 207280

Prefix: 0251 Tel.: 402000 Fax: 435153

5. Scurt istoric:

5.1. Înființarea întreprinderii de stat din care provine societatea:

În anul 1972 a fost fondată, în scopul producerii și furnizării de avioane militare pentru Forțele Aeriene Române, Întreprinderea de Avioane Craiova.

Compania și-a început activitatea ca producător de avioane prin cooperarea cu fosta Yugoslavie în dezvoltarea proiectului comun al avionului de bombardament și atac la sol IAR-93.

Ca urmare a faptului că România a devenit membră a blocului NATO, acest avion a fost scos din fabricație și din serviciu.

În perioada anilor 1980, compania a proiectat, împreună cu Institutul National de Constructii Aerospatiale, a produs în întregime și a calificat, împreună cu Centrul de Cercetări și Încercări în Zbor, avionul de antrenament IAR-99, avion care este și în prezent în fabricație și în serviciul Forțelor Aeriene ale României în versiunea modernizată - IAR 99 SOIM. Avionul este dovada remarcabilă a capacităților companiei ca partener ideal atât în proiectarea și execuția produselor de aviație, cât și a celor industriale.

5.2. Temeiul juridic de constituire a societății:

Avioane Craiova S.A. s-a constituit în baza Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea întreprinderilor de stat în societăți comerciale și a Hotărârii Guvernului nr. 242/29.03.1991 privind înființarea unor

societăți comerciale pe acțiuni în domeniul industriei de apărare, prin preluarea integrală a patrimoniului Intreprinderii de Avioane Craiova.

6. Capitalul social conform ultimei înregistrări la Oficiul Registrului Comerțului:

Valoarea capitalului social subscris și vărsat este de: 80.283.470 lei.

7. Acțiuni:

- Valoarea nominală a unei acțiuni este de 2,5 RON;
- Număr total de acțiuni este 32.113.388;
- Tipul acțiunilor - nominative.

8. Piata de tranzacționare:

Acțiunile societății sunt tranzacționate pe sistemul alternativ de tranzacționare ATS BVB AERO, în conformitate cu Decizia nr. 1068/05.06.2015 a Autorității de Supraveghere Financiară din România privind admiterea la tranzacționare pe sistemul alternativ administrat de Bursa de Valori București S.A. a acțiunilor emise de societatea Avioane Craiova S.A.

Simbolul acțiunilor pe sistemul alternativ de tranzacționare este: AVIO.

9. Structura acționariatului la data de 31.12.2022:

Nr. crt.	Denumirea acționarului	% din valoarea capitalului social	Nr. acțiuni	Valoare RON
1.	Ministerul Economiei	97,7814%	31.400.920	78.502.300
2.	Persoane fizice	2,1072%	676.691	1.691.727,50
3.	Persoane juridice	0,114%	35.777	89.442,50
	Total	100,0000	32.113.388	80.283.470

În cursul exercițiului financiar 2022, acționarul principal nu a achiziționat acțiuni.

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

Întreținere și reparare autovehicule, construcții metalice și părți componente, structuri și tâmplării metalice, lucrări de tâmplărie și dulgherie, lucrări de instalații electrice și izolații și protecție anticorozivă, depozitări, activități de proiectare, urbanizare, inginerie și alte servicii tehnice, cercetare-dezvoltare și alte activități.

11. Capabilități reprezentative

Capabilitățile companiei acoperă un domeniu larg de activități de inginerie și proiectare, mentenanța produsului, testare, proiectare și execuție de scule și verificatoare, fabricație de aeronave și subansamble structurale și suport produs.

Procesele și serviciile oferite de AVIOANE CRAIOVAS.A. acoperă, în proporție covârșitoare, toate ariile de fabricație:

- montaj general, asamblare finală, echipare și testare;
- prelucrarea pieselor din aliaje de aluminiu și oțel;
- procese speciale calificate pentru aviație: tratamente termice și de protecție a suprafeței (cadmiere, anodizare, fosfatare, nitrurare ionică etc);
- vopsire finală (inclusiv vopsiri avion) într-o incintă de mărime medie;
- încercări defectoscopice nedistructive, lucrări de laborator pentru testarea materialelor și echipamentelor și măsurare pe mașini digitale pentru dimensiuni mici, medii și mari (C.M.M.).



12. Managementul Calității:

În cadrul Avioane Craiova S.A., sistemul de management al calității este implementat în conformitate cu cerințele:

- SR EN ISO 9001: 2015 - certificat nr. 032/28.11.2019 dat de AEROQ Bucuresti;
- AS 9100D: 2016 - certificat nr. 003 A/28.11.2019 dat de AEROQ Bucuresti.

De asemenea, este autorizată ca organizație de întreținere aeronave civile, în conformitate cu cerințele EASA Part 145 - certificat nr. RO 145.41/16.02.2015 eliberat de Autoritatea Aeronautică Civilă Română.

Aprobări ca furnizor de piese și subansamble pentru aeronave civile:

- MT Aerospace;
- Elbit Systems.

II. DECLARAȚIE PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

1. Adunarea Generală a Acționarilor

INFORMAȚII

În anul 2022, Ministerului Economiei și-a exprimat votul în Adunarea Generală a Acționarilor după cum urmează:

- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 21.02.2022;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 02.03.2022;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 28.04.2022;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 07.07.2022;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 01.09.2022;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 04.11.2022;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 19.12.2022.

2. Consiliul de Administrație

INFORMAȚII

Componența Consiliului de Administrație în perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 a fost:

- Beleuzu Viorel - membru începând cu data de 28.12.2021 până la data de 31.12.2022;
- Gherghe Cosmin Lucian - membru începând cu data de 02.11.2021 până la data de 31.12.2022;
- Iancu Diana-Valy - membru începând cu data de 02.11.2021 până la data de 02.03.2022;
- Novac Cătălin - membru începând cu data de 02.11.2021 până la data de 02.03.2022;
- Ion Monica-Laura - membru începând cu data de 25.01.2022 până la data de 08.03.2022;
- Olteanu Elena-Zinica - membru începând cu data de 03.03.2022 până la data de 17.03.2022;
- Gioanca Eugen - membru începând cu data de 03.03.2022 până la data de 31.12.2022;

- Mitricof George-Cristian - membru începând cu data de 18.03.2022 până la data de 03.10.2022;
- Pantilimon Marius-Cosmin - membru începând cu data de 01.04.2022 până la data de 31.12.2022;
- Voicinovski Mădalin-Romeo - membru începând cu data de 20.10.2022.

3. Conducerea executivă

- În cursul anului 2022, conducerea executivă a societății a fost asigurată de următoarele persoane:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Ordinul/decizia de numire
1.	Munteanu Victor	Director General începând cu data de 01.08.2021	Decizia C.A. nr. 10/26.07.2021
2.	Moțățiaianu Cristiana	Director General Adjunct începând cu data de 01.10.2020	Decizia C.A. nr. 16/29.09.2020
3.	Pencu Iulia-Cristina	Director Economic începând cu data de 08.12.2021 până la data de 04.04.2022	Decizia Directorului General nr. 314/07.12.2021
4.	Capp Mihaela	Director Economic începând cu data de 04.04.2022 până la data de 31.07.2022	Decizia Directorului General nr. 99/04.04.2022
5.	Diaconu Verginica	Director Economic începând cu data de 10.10.2022	Decizia Directorului General nr. 285/07.10.2022

4. Administrare specială

În anul 2022, societatea nu a avut administrator special.

5. Auditor public intern

În cursul anului 2022, auditul public intern al societății a fost asigurat de către salariatul Obretin Stela până la data de 01.07.2022, iar începând cu data de 01.10.2022 de către salariatul Craioveanu Gabriel-Bogdan.

6. Auditor extern

Pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2022, misiunea este îndeplinită de către Klass Entreprize S.R.L., conform Contractului de prestări servicii nr. 779/28.12.2020.

7. Controlul intern managerial

Conducerea Avioane Craiova S.A. a dispus măsurile de control necesare pentru implementarea și dezvoltarea SCIM, ca instrument de management pentru îndeplinirea obiectivelor societății.

Sistemul de control intern managerial al societății Avioane Craiova S.A. este documentat, fiind identificate proceduri, codificate PSSCIM și POSCIM, astfel încât, în anul 2022, existau 39 de proceduri elaborate, proceduri care acoperă cerințele standardelor de control intern managerial, astfel cum sunt definite de legislație.

Pentru acoperirea corespunzătoare a sistemului, procedurile SCIM sunt corelate cu prevederile procedurilor sistemului de management al calității, implementat în societate, în vederea definirii cerințelor privind organizarea la nivelul tuturor proceselor, cum ar fi recrutarea/instruirea/evaluarea personalului, gestiunea documentelor, etc.

Directorul General a definit Obiectivele generale ale societății, înregistrate cu nr. 1730/23.05.2022, care sunt orientate către dezvoltarea și modernizarea infrastructurii, a dotării tehnice, gestionarea eficientă a resurselor financiare, materiale și umane, îmbunătățirea continuă a sistemelor de management implementate, a calității produselor și serviciilor furnizate, precum și respectarea cerințelor legale și a reglementărilor aplicabile.

În baza legislației aplicabile actualizate, respectiv OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, au fost întreprinse următoarele măsuri:

- a fost constituită Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a SCIM, formată din conducătorii funcțiilor principale din cadrul societății, prin Decizia nr. 122/27.04.2022 și a fost revizuit Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei nr. 1914/07.04.2022.

- au fost numiți responsabili cu managementul riscurilor la nivelul compartimentelor, prin Decizia nr. 123/27.04.2022.

- s-a întocmit, la nivelul societății, Registrul Riscurilor, înregistrat cu nr. 6423/23.12.2022.

Totodată, a fost elaborat Programul de dezvoltare a sistemului intern managerial, înregistrat cu nr. 1966/09.06.2022.

În cadrul programului sunt cuprinse direcțiile de acțiune, activitățile și măsurile necesare pentru dezvoltarea și îmbunătățirea continuă a controlului intern managerial, a susținerii echipei manageriale, precum și a întregului personal al societății spre performanță.

8. Asistența juridică

În anul 2022, consultanța juridică și reprezentarea societății Avioane Craiova S.A. în fața instanțelor judecătorești, a fost realizată de consilierii juridici ai societății. Consilierii au promovat acțiuni, căi de atac procedurale și au aplicat și interpretat actele normative în vigoare, ce vizează activitatea Avioane Craiova S.A., în vederea apărării drepturilor și intereselor legitime ale societății, în raporturile acesteia cu alte societăți comerciale, autorități publice, instituții de orice natură, precum și cu persoane fizice, în condițiile legii.

9. Personal

La data de 31.12.2022, societatea are prevăzut, în organigrama aprobată, un număr total de 351 posturi, din care :

- 1 post - contract de mandat pentru directorul general al societății ;
- 261 posturi ocupate de salariați cu contract de muncă în activitate ;
- 5 posturi ocupate de salariați cu C.I.M. suspendat ;
- 84 posturi vacante.

- Din punctul de vedere a repartizării pe tipuri de activități, structura de personal se prezintă astfel :

TOTAL – 351, din care:	Ocupate - 262	Suspendate - 5	Vacante - 84
• Director general	1		
• Conducere executivă nivel 1 (director general adjunct, director economic)	2	1	1
• Conducere executivă nivel 2 (șef department, șef serviciu, birou, compartiment, șef secție etc.)	16	-	4
• Personal TESA	95	2	37
• Personal operativ (muncitori)	148	2	42

În cursul anului 2022, societatea a plătit salarii pentru un număr mediu lunar de 197 salariați și pentru Directorul General din surse proprii, iar pentru un număr mediu lunar de 96 salariați, drepturile salariale au fost plătite din sume transferate de la Ministerul Economiei, în conformitate cu prevederile Legii nr. 232/2016 privind industria de apărare.

III. INFORMAȚII PRIVIND ACTIVITATEA SPECIFICĂ

Sub aspectul continuității activității, trebuie menționat că AVIOANE CRAIOVA S.A. este o societate strategică în sistemul de apărare al României, fiind producatorul unor aparate de zbor utilizate atât în operațiuni militare, cât și în pregătirea personalului de bord.

În aceste condiții, continuarea activității societății și în special conservarea și menținerea patrimoniului activ, a reprezentat un obiectiv fundamental al administrării și conducerii acesteia, implicând asumarea tuturor riscurilor ce decurg din acest aspect.

Totodată, un alt obiectiv de aceeași natură și importanță l-a reprezentat menținerea personalului de înaltă calificare existent, întrucât pierderea definitivă a acestui personal reprezintă un risc major de perturbare, dacă nu chiar de încetare a activității societății.

Aspecte tehnice

La data prezentului raport, societatea se află în proces de re tehnologizare, astfel că, pe lângă programul de investiții ce se derulează în prezent, după aprobarea BVC pentru anul 2023, se va derula și programul de investiții ce urmează să fie aprobat, în vederea adaptării companiei la noile tehnologii și dotarea cu echipamente de ultimă generație a secțiilor din cadrul Avioane Craiova S.A.

Din păcate însă, o parte dintre echipamentele companiei sunt amortizate integral, cu toate acestea ele pot fi utilizate în procesul de producție, cu eforturi susținute.

Față de această situație, re tehnologizarea companiei capătă o importanță deosebită.

Se intenționează să se realizeze investiții în vederea realizării de produse finite adaptate standardelor actuale ale pieței, a eficientizării consumurilor de utilități și a creșterii eficienței resurselor umane.

Obiectivele societății din punct de vedere tehnic sunt :

- Alinierea la cerințele tehnologice actuale în domeniul prelucrărilor mecanice sau cel al fabricației de aerestructuri,
- Modernizarea clădirilor societății, demarată încă din anul 2021, odată cu începerea modernizării și retehnologizării unuia dintre pavilioanele societății.

Activități din domeniul de cercetare și dezvoltare pentru anul 2022

Prin Departamentul Proiectare-Tehnologii, a fost desfășurate activități de Cercetare/Dezvoltare și manufacturare, după cum urmează:

- Elaborarea documentației tehnice pentru revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Apărării Naționale în configurația IAR-99 SM;
- Descrierea tehnică și propunerea tehnică preliminară pentru contractul cu M.Ap.N. privind programul IAR-99 SR.

IV. MANAGEMENTUL CALITĂȚII

Prin politica adoptată în domeniul calității Avioane Craiova S.A. urmărește furnizarea de produse și servicii pentru aviația militară și civilă conforme cu cerințele clienților și care să ofere un grad înalt de siguranță și fiabilitate în exploatare.

AVIOANE CRAIOVA S.A. a implementat un sistem de management al calității în conformitate cu standardele SR EN ISO 9001:2015 – Sisteme de management al calității.

Cerințe, SR EN 9100:2018 – Sisteme de management al calității.

Cerințe ale organizațiilor pentru aviație, spațiu și apărare.

AQAP-2110:2016 – Cerințe NATO referitoare la asigurarea calității în proiectare, dezvoltare și producție.

În anul 2022, în cadrul Avioane Craiova S.A., a fost efectuat auditul de recertificare a sistemului de management al calității de către AEROQ București, în conformitate cu cerințele standardelor SR EN ISO 9001:2015 și SR EN 9100:2018.

În urma auditului au fost eliberate, certificate de sistem noi, cu valabilitate de 3 ani, în condițiile efectuării supravegheților anuale.

Cerințele standardelor, documentate în cadrul organizației prin Manualul Calității și Procedurile sistemului de management al calității, sunt aplicate pentru toate activitățile desfășurate în domeniul de activitate:

- Proiectarea, fabricarea, întreținerea și reparația aeronavelor militare;
- Proiectare-dezvoltare și fabricare produse din domeniul aeronautic;
- Fabricarea de piese și subansamble destinate aeronavelor civile;
- Întreținerea și reparația aeronavelor civile și componentelor de aeronave civile;

- Proiectarea și fabricarea de SDVG-uri.

Managementul de la toate nivelele răspunde pentru cunoașterea, implementarea, dezvoltarea și îmbunătățirea continuă a sistemului de management al calității în cadrul Avioane Craiova S.A., astfel încât acesta să devină efectiv și eficient în întreaga organizație.

AVIOANE CRAIOVA SA este autorizată de Autoritatea Aeronautică Civilă Română, ca organizație de întreținere aeronave civile în conformitate cu cerințele EASA Part 145.

Printre obiectivele în domeniul calității, pentru anul 2023, AVIOANE CRAIOVA SA își propune în continuare:

- Menținerea Sistemului de Management al Calității în conformitate cu cerințele standardelor SR EN ISO 9001:2015 și SR EN 9100:2018.
- Recertificarea Sistemului de Management al Calității în conformitate cu cerințele NATO AQAP-2110:2016.
- Menținerea autorizării Avioane Craiova S.A. ca Organizație de Întreținere, în conformitate cu cerințele EASA PART 145, de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română.
- Autorizarea Avioane Craiova S.A. ca Organizație de Întreținere, în conformitate cu cerințele RMAR 145, de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională.
- Autorizarea Avioane Craiova S.A. ca Organizație de Producție, în conformitate cu cerințele RMAR 21 G, de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională.
- Identificarea de operatori în domeniul aviației civile pentru care Avioane Craiova S.A. să devină furnizor de servicii de întreținere.
- Îmbunătățirea eficacității Sistemului de Management al Calității în scopul creșterii satisfacției clienților.

V. MANAGEMENTUL MEDIULUI

Avioane Craiova S.A. detine Autorizatia de Mediu nr. 9/22.01.2020 și a obtinut viza anuală, prin Decizia nr. 5814/09.12.2022.

Avioane Craiova detine autorizație de mediu pentru:

- repararea și întreținerea aeronavelor și navelor spațiale, ca activitate principală.

Alte activități pentru care societatea detine autorizație de mediu:

- fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice
- tratarea și acoperirea metalelor
- operațiuni de mecanică generală
- fabricarea altor articole din metal
- fabricarea materialului rulant
- fabricarea altor produse din cauciuc

Avioane Craiova S.A. respectă în integralitate prevederile următoarelor acte normative:

- OUG 195/2005 aprobată prin Legea 265/2006 privind protecția mediului, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MM 1171/2018 privind aprobarea Procedurii pentru aplicarea vizei anuale a autorizației de mediu și autorizația integrată de mediu;
- Legea 278/2013 privind emisiile industriale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 211/2011 republicată privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;
- HG 856/2002 privind evidența gestiunii deșeurilor;
- HG 1061/2008 privind transportul deșeurilor periculoase și nepericuloase pe teritoriul României;
- OUG 196/2005 privind Fondul pentru Mediu, aprobată prin Legea 105/2006;
- Regulamentul (CE) 1907/2006 (REACH) privind înregistrarea, evaluarea, autorizarea și restricționarea substanțelor chimice, de înființare a Agenției Europene pentru Produse Chimice.

Avioane Craiova SA, prin autorizația de mediu, este obligată să monitorizeze mediul prin indicatori fizico – chimici, emisiile poluanților, frecvența și modul de valorificare a rezultatelor:

1. Apa:

- Indicatori impusi prin autorizația de mediu;
- Automonitorizare după fiecare neutralizare de ape tehnologice uzate
- Monitorizare trimestrială a apelor menajere.

2. Aer:

- Pulberi, monoxid de carbon, oxizi de sulf, oxizi de azot- conform prescripțiilor tehnice de funcționare a focarelor alimentate cu gaze naturale, astfel încât să nu fie depășite valorile impuse de legislația de mediu
- Monitorizare – numai la solicitare.

3. Sol: - nu este cazul

Monitorizarea gospodăririi substanțelor și preparatelor periculoase se face prin sistem propriu de gestiune.

Monitorizarea gestiunii deșeurilor se face conform prevederilor Legii 211/2011

Avioane Craiova SA are obligația să raporteze către autoritatea teritorială pentru protecția mediului următoarele date:

- Statistica deșeurilor – Chestionar 4 PRODDDES - anual- aplicație SIM;
- Deșeuri provenite din uleiuri – Chestionar 2.2 – anual – aplicație SIM;

- Raportarea evidenței cronologice a gestiunii deșeurilor – anual ;
- Raportarea evidenței privind uleiul proaspăt consumat, precum și cel uzat conform H.G. nr. 235/2007 - semestrial;
- Notificare compuși organici volatili privind consumul anual de solvenți – anual și la solicitarea APM Dolj;
- Raport Anual de Mediu pentru anul precedent odată cu solicitarea vizei anuale;
 - buletine de analiza ape uzate – anual
 - buletine de analiza aer, sol – la solicitare
 - alte date necesare APM Dolj si GNM – CJ Dolj – la solicitare

În anul 2022, nu s-au realizat produse care, prin procesul de fabricație, să genereze aspecte cu impact semnificativ asupra mediului.

Avioane Craiova SA are contracte încheiate sau acte adiționale la contractele existente pentru preluare de deșeuri cu următoarele societăți:

- REMAT SA BRASOV – deșeuri feroase, neferoase, hârtie – carton, acumulatori, cauciuc, lemn
- IRIDEX GROUP SALUBRIZARE S.R.L. - colectare deșeuri similar reziduale: plastic, hârtie, sticla.

VI. SITUAȚIILE FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2022

Situațiile financiare pentru anul 2022, la data de 31.12.2022, au fost întocmite și prezentate cu respectarea:

- OMFP nr 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,
- OMFP nr. 907/2005 privind aprobarea categoriilor de persoane juridice care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, respectiv reglementările contabile conforme cu directivele europene,
- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea nr. 24/2017 republicată, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață,
- 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 procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

- 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 unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare,
 - H.G. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune,
 - ORDIN Nr. 4268/2022 din 15 decembrie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile,
 - S-au respectat principiile contabile generale prevăzute de OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată și anume:
 - Principiul continuității activității - entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
 - Principiul permanenței metodelor. Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
 - Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea sunt realizate pe o bază prudentă și, în special:
 - a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
 - c) sunt recunoscute deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.
- Activele și veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, nu sunt subevaluate.
- Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute de societatea noastră atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
 - Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar al anului 2022 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii au fost evaluate separat.
- Principiul necompensării. Nu s-au compensat elemente de activ și de datorii și nici elemente de venituri și cheltuieli.
- Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.
- Principiul pragului de semnificație. Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.
- Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere s-a făcut ținând seama de fondul economic al tranzacțiilor și nu numai de forma juridică a acestora.

Declarații privind întocmirea Situațiilor financiare anuale

- Există continuitate în aplicarea **principiilor contabile** și **metodelor de evaluare**, cu precizarea că s-a respectat tratamentul contabil prevăzut de IAS 2, conform căruia nu s-au repartizat pe costuri cheltuieli generale de administrație.
- Elaborarea situațiilor financiare s-a făcut cu respectarea **contabilității de angajament** și anume efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute la momentul la care acestea s-au produs și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul lor a fost încasat sau plătit și au fost înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. În aceste condiții, prezentele Situații financiare anuale oferă informații nu numai despre tranzacțiile trecute, care au implicat plăți și încasări, dar și despre obligațiile de plată din viitor și despre resursele privind încasările viitoare;
- Situațiile financiare anuale furnizează informații **relevante** pentru luarea deciziilor, sunt **credibile**, în sensul că prezintă fidel rezultatele și poziția financiară a întreprinderii, sunt **neutre**, adică nepărtinitoare și lipsite de influențe, sunt **prudente** și **complete**, în limitele rezonabile ale pragului de semnificație, luându-se în calcul un anumit grad de precauție în exercitarea raționamentelor necesare pentru a face estimările cerute în condițiile de incertitudine, astfel încât activele și veniturile să nu fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile să nu fie subevaluate;
- Notele explicative la situațiile financiare conțin informații suplimentare, relevante în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele financiare obținute în perioada la care ne referim, adică exercițiul financiar 2022.

Aplicând prevederile OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate europene, precum și Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă următoarele

SITUAȚII FINANCIARE ANUALE aferente exercițiului 01.01.2022 - 31.12.2022.

1. BILANȚ LA 31.12.2022

Imaginea posturilor din Bilanț la data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

Poz. Post	Denumire post bilant	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022
A.	Active imobilizate (valoare netă)	55.948.312(D)	51.542.593(D)
B.	Active circulante (valoare netă)	114.166.940(D)	146.872.521(D)
C.	Cheltuieli în avans	490.646(D)	705.410(D)
D.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de 1 an	80.279.657(C)	62.167.748(C)
E.	Active circulante, respectiv datorii curente nete (B+C-D-I)	34.377.929	86.823.472
F.	Total active, minus datorii curente (A+E)	90.326.241	136.952.776
G.	Datorii ce trebuie platite într-o perioadă mai mare de 1 an	43.828.735	82.819.155
H.	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	3.315.060(C)	4.123.634(C)
I.	Venituri în avans		
J.	Capital și rezerve	43.182.446	50.009.987

DESCRIEREA POSTURILOR:

A. ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2022 activele imobilizate au înregistrat o valoarea netă de 51.542.593 lei.

Pe componentă, acest post de bilanț se prezinta astfel :

Imobilizarile necorporale sunt evidențiate la costul de achiziție. În cursul anului 2022 au înregistrat o creștere de 11.683 lei prin achiziționarea de licențe. Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului financiar 2022 a fost în valoare de 16.902 lei, iar reducerea de 161.660 sumă ce reprezintă casare imobilizări necorporale.

Imobilizari corporale

Tratament contabil

Recunoastere inițială

- valoarea de înregistrare în contabilitate se bazează pe costul istoric.

Evaluare ulterioară – tratament alternativ

- imobilizările corporale sunt recunoscute în Bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin orice amortizare sau pierdere din depreciere cumulată.

Ultima reevaluare a fost efectuată la data de 31.12.2020 de către un evaluator autorizat.

Aceste imobilizări sunt prezentate în Nota 1 la valoarea brută, reprezentând costul de achiziție plus reevaluările legale, ultima reevaluare fiind cea de la data de 31.12.2020 de către evaluatorul autorizat, firma SC AVENSIS CAPITAL CONSULTING S.R.L..

Elementul „**Terenuri**” are o valoare contabilă în sumă de 18.405.669 lei. Terenurile nu au înregistrat deprecieri, ele nefiind supuse amortizării.

Elementele „**Constructii**” au înregistrat o scădere în sumă de 639 lei, reprezentând casare. Suma de 2.746.733 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2022.

Elementele „**Instalații tehnice și masini**” au înregistrat creșteri în anul 2022 în sumă de 77.133 lei, reprezentând achiziție mijloace fixe. Suma de 1.721.156 lei reprezintă ajustări de valoare în cursul anului 2022 prin amortizarea înregistrată, iar suma de 48.857 lei reprezintă casări mijloace fixe.

Elementele „**Alte instalații, utilaje și mobilier**” au înregistrat o creștere în anul 2022 în sumă de 27.451 lei reprezentând achiziții.

Suma de 18.590 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2022, iar suma de 2.060 lei reprezintă casări mijloace fixe.

Avioane Craiova S.A. folosește metoda liniară pentru calculul amortizării imobilizărilor.

Imobilizările financiare sunt prezentate la valoarea brută, acestea neînregistrând ajustări pentru pierdere de valoare. Soldul este în valoare de 17.605 lei, reprezentând încasare garanție participare licitație de la MACHINENBAU SCHOLZ GmbH.

B. ACTIVE CIRCULANTE

Soldul final la 31.12.2022 este în valoare de 146.872.521, înregistrând o creștere cu suma de 32.705.581 lei, față de anul 2021 și are următoarea componență:

Stocuri

Tratament contabil

Evaluare inițială

- au fost evaluate la preț de achiziție, deoarece, având în vedere specificitatea lor și neexistând în țara noastră o piață credibilă pentru aceste tipuri de materiale, nu se poate stabili o valoare realizabilă netă.

Evaluare ulterioară-tratament de bază

-valorile inițiale au fost ajustate deoarece, la inventariere, s-au constatat pierderi din depreciere cu o valoare de 206.510 lei.

În cursul anului 2022, stocurile au înregistrat, pe de o parte intrări în sumă de 64.705.570 lei, iar pe de altă parte ieșiri în sumă de 47.986.965 lei.

La finele anului 2022, în gestiunile societății se aflau stocuri totale în valoare brută de 63.182.851 lei cu următoarea componență, după natura lor:

- Materii prime și materiale consumabile = sold la 31.12.2022 = 10.510.801 lei valoare brută
 - la 31.12.2021 în gestiunile societății s-au aflat materii prime și materiale consumabile în valoare brută de 5.890.292 lei;
 - în cursul anului 2022 s-au efectuat achiziții în valoare de 16.885.561 lei și s-au consumat materiale în valoare de 12.265.052 lei, reprezentând în principal materiale și echipamente necesare finalizării lucrărilor contractate în baza Contractului 019/2/042-C/30.07.2020 încheiat cu UM02550 București, Contract A1-8738/13.10.2022, Contract A1-10929/19.12.2022, încheiate cu UM 01836 Otopeni, precum și pentru alte lucrări de terți.
- Produsie în curs de execuție = sold la 31.12.2022 = 52.355.862 lei valoare brută
 - la 31.12.2021 în producția neterminată se aflau lucrări în valoare brută de 40.257.747 lei;
 - în cursul anului 2022 s-au făcut lucrări în valoare de 22.736.722 lei, reprezentând în principal produse aferente Contractelor cu U.M.01836 Otopeni, UM02550 București, UM02512 Z și s-au decontat lucrări în valoare de 10.638.607 lei, reprezentând finalizarea și predarea acestora în vederea livrării.
- Produse finite și mărfuri = sold la 31.12.2022 = 303.315 lei valoare brută
 - la sfârșitul anului 2021, în gestiunea de produse finite s-au aflat repere în valoare de 303.315 lei.
 - în cursul anului 2022, în aceasta gestiune au fost evidențiate produse finite, în valoare de 15.336.107 lei, reprezentând intrarea din decontarea producției neterminate a lucrărilor și reperelor menționate mai sus, iar la ieșiri s-a înregistrat suma de 15.336.107 lei, reprezentând livrarea efectivă a acestora către beneficiari.
- Produse reziduale nu prezintă sold la 31.12.2022.

În cursul anului 2022 au intrat produse reziduale în sumă de 56.843 lei și au ieșit prin vânzare produse reziduale în suma de 56.843 lei.

- Materii prime, produse finite și ambalaje aflate la terți = sold la 31.12.2022 este de 12.645 lei. În cursul anului au fost intrări în suma de 4.356 lei și ieșiri în sumă de 4.356. Soldul la 31.12.2022 reprezintă contravaloarea materialelor aflate la :
 - Arpia Craiova 11.193 lei
 - Turbomecanica 1.452 lei
- Mărfuri: Rulajul cumulat al contului „Mărfuri”, în sumă de 9.685.981 lei, reprezintă contravaloarea materialelor înregistrate la cost istoric, vândute din stoc în cursul anului 2022.

La sfârșitul exercițiului financiar 2022, acest cont nu prezintă sold.

- Ambalaje: Soldul contului „Ambalaje” la 31.12.2022 este în valoare brută de 228 lei.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție.

La 31.12.2022 soldul este de 206.510 lei constând din:

-ajustari pentru deprecierea producției în curs de execuție	=	14.555 lei
-ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	=	25.718 lei
-ajustari pentru deprecierea materialelor de nat.ob.de inv.	=	0 lei
-ajustari pentru deprecierea produselor finite	=	166.237 lei

În situațiile financiare, aceste deprecieri diminuează valoarea brută a stocurilor.

Creanțe

Tratament contabil

Recunoastere inițială

- recunoasterea inițială în contabilitate s-a făcut pe baza costului istoric.

Evaluare ulterioară-tratament de bază

- s-a făcut plecând de la costul istoric mai puțin deprecierea pentru care au fost constituite provizioane.

- creanțele în valută s-au evaluat lunar pe baza cursului de schimb comunicat de B.N.R. în ultima zi a lunii.

Față de data de 31.12.2021 clienții aflați în sold la valoarea brută, la data de 31.12.2022, au înregistrat o creștere, în sumă de 7.513.786 lei.

Rulajele din cursul anului 2022 ale acestui element de activ se prezintă în principal astfel:

Creanțe comerciale,

- 59.759.078 lei, creștere determinată de înregistrarea clienților din vânzări din producția de bază, materiale, servicii prestate și lucrări executate,
- 52.245.292 lei, reducere determinată de încasarea, compensarea clienților, în sold, neîncasați,

la 31.12.2022 se află, în principal, următorii clienți:

- 1.413.289 lei ISRAEL AEROSPACE INDUSTRIES LTD (client în litigiu);
- 63.693 lei ELBIT SYSTEMS LTD.;
- 7.434.389 lei UM 01836 OTOPENI.

C. CHELTUIELI ÎN AVANS

La sfârșitul anului 2022 acest post de bilanț a înregistrat o creștere de 214.764 lei față de 31.12.2021.

Componența soldului, la 31.12.2022, în sumă de 705.410 lei, este formată, în principal, din:

- 110.000 lei, reprezentând comision OCATS
- 8.228 lei, reprezentând polițe de asigurare aferente anului 2022;
- 1.124 lei, reprezentând diverse (Rentrop&Straton; Depozitarul Central);
- 364 lei reprezentând rovinețe-OMV;
- 286.789 lei reprezentând SGB CEC;
- 226.742 lei reprezentând SGB EXIM Bank;
- 72.163 lei reprezentând comision CEC + EXIM BANK.

D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE 1 AN - 62.167.748 lei

Tratament contabil

Recunoaștere inițială

- recunoașterea inițială în contabilitate s-a făcut pe baza costului istoric.

Evaluare ulterioară

- s-a făcut plecând de la costul istoric cu reflectarea corespunzătoare a provizioanelor corespunzătoare acelor obligații a caror stingere este de așteptat să determine o reducere a resurselor care să afecteze beneficiile economice viitoare ale societății;

- datoriile în valută s-au evaluat pe baza cursului de schimb comunicat de B.N.R. și valabil la data închiderii fiecărei luni, respectiv exercițiului financiar.

Față de anul 2021 acest post de bilanț prezintă, la 31.12 .2022, următoarea structură:

I. Obligații către bugetul statului = 2.778.239 lei, din care:

2.778.239 lei = debit, cu următoarea componență:

- 23.256 lei = fond solidaritate;
- 159.676 lei = impozit venit salarii;
- 9.454 lei = alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate;
- 22 lei = taxa fond mediu;
- 55.782 lei = contribuție asiguratorie de muncă.

➤ 2.530.049 lei = TVA de plată

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2022, se prezintă astfel:

- 9.027.912,87 lei = obligații constituite în anul 2022, pentru activitatea curentă,
- 6.653.217,87 lei = plăți efectuate în anul 2022 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2022 cât și obligațiilor restante

II. Obligații către bugetul asigurărilor sociale de stat = 624.501 lei, din care:

- 624.501 lei = debit contribuția de asigurări sociale (din care 624.501 lei reținere la sursă);

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2022, se prezintă astfel:

- 5.755.04 lei = obligații constituite în anul 2022, pentru activitatea curentă,
- 6.018.728 lei = plăți efectuate în anul 2022 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2022 cât și obligațiilor restante

III. Obligații către bugetul asigurărilor sociale de sănătate = 245.382 lei, din care:

- 245.382 lei = debit (din care 245.382 lei reținere la sursă)

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2022, se prezintă astfel:

- 2.250.659 lei = obligații constituite pentru activitatea curentă,
- 2.355.572 lei = plăți efectuate în anul 2022 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2022 cât și obligațiilor restante

IV. Obligații către bugetul local = 17.090.208 lei, din care:

- 5.099.443 lei = debit ;
- 11.990.7654 lei = dobânzi și penalități.

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2022, se prezintă după cum urmează:

- 639.941 lei, obligații aferente anului 2022, astfel:
 - 17.518 lei, impozit teren;
 - 1.479 lei, taxa mijloace transport;
 - 9.821 lei, impozit clădiri;
 - 136 lei, taxă firmă;
 - 610.987 lei, dobânzi și penalități.

V. Obligații către personal și conturi asimilate = 1.254.318,54 lei, reprezentând:

- 1.101.249 lei, salarii neachitate aferente lunii decembrie 2022, dar care s-au achitat în luna ianuarie 2023;
- 153.069,54 lei, alte datorii de natură salarială.

VI. Furnizori

Furnizorii au înregistrat față de anul 2021 o creștere de 10.831.703 lei.

Componența soldului la 31.12.2022, în sumă de **14.338.257 lei** este, în principal, următoarea:

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| • AERO ASSISTANCE | 1.093.492 lei; |
| • AEROSTAR S.A. BACAU | 1.619.698 lei ; |
| • TURBOMECANICA S.A. | 4.465.582 lei ; |
| • ELBIT SYSTEMS LTD ISRAEL | 6.046.496 lei ; |
| • ENGIE ROMANIA S.A. | 253.761 lei ; |
| • ERUSNET S.R.L. | 54.237 lei; |
| • INCAS S.A. BUCURESTI | 657.988 lei; |

VII. Avansuri clienți în sumă de 82.819.155 lei astfel:

- | | |
|------------------------|-----------------|
| • UM 02550 București | 82.500.000 lei. |
| • INCAS S.A. București | 319.155 lei |

VIII. Dividende de plată

În sold, la data de 31.12.2022, se află dividende de plată, în sumă de **1.362.438 lei**, cuvenite următorilor acționari:

- A.A.A.S. = 1.362.438 lei.

IX. Creditori diverși

În sold, la data de 31.12.2022, se află datorii, în suma de **5.269.634 lei**, față de următorii creditori:

- | | | | |
|-------------------|---------------|---|---|
| • A.J.O.F.M. Dolj | 1.035.972 lei | - | În conformitate cu prevederile OUG nr. 22/2004 |
| • A.A.A.S. | 806.000 lei | - | Debite preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate în baza OUG nr. 95/2003 |

- A.A.A.S. 1.113.269 lei - Accesorii aferente debitelor preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate în baza OUG nr. 95/2003
- Creditori diverși 15.828 lei - Sindicatul Liber Avioane Craiova
- A.A.A.S. 2.294.696 lei - Daune dividende 1999
- A.A.A.S. 3.869 lei - Daune dividende 1996

X. Împrumuturi bancare

În cursul anului 2021, societatea a angajat o facilitare linie de credit cu scadență în 26.03.2023 din care s-a utilizat suma de **19.204.770 lei**.

Se mai înregistrează datorii în sumă de 5.235.599 lei care sunt înregistrate în contul 808 „Datorii contingente” în afara bilanțului către:

▪ A.J.O.F.M. Dolj astfel:

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

▪ A.M.O.F.M. București astfel:

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

Conform prevederilor OUG nr. 22/2004, art. 12⁸ aceste sume acordate de AJOFM se recuperează de la agenții economici (respectiv AVIOANE CRAIOVA S.A.) în limita a 20 % din sumele încasate din închirieri, vânzări de active și participații la capitalul social.

Conform OMFP nr. 3055/2009 aceasta datorie nu a fost recunoscută în bilanț, ea fiind considerată datorie contingentă, nefiind sigur că vor fi ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii.

▪ A.A.A.S. astfel:

- 96.842 lei reprezintă suma provenită din preluarea de către A.A.A.S. (în baza OUG 95/2003) a debitelor privind contribuția la asigurări sociale de sănătate conform PV 734134/07.03.2006.

E. ACTIVE CIRCULANTE RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (B+C-D-I)

Dacă la 31.12.2021 acestea înregistrau o valoare de 34.377.929 lei, la data de 31.12.2022 valoarea acestora a ajuns la 85.410.183 lei, înregistrându-se astfel o creștere a acestei valori.

F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (A+E)

Dacă la data de 31.12.2021 valoarea acestora a fost de 90.326.241 lei, în anul 2022 valoarea este de 136.952.776 lei înregistrându-se astfel o creștere a acestei valori, datorată în principal înregistrării în anul 2022 a unei creșteri a activelor circulante.

G. DATORIILE CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN

Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an sunt în sumă de **82.819.155 lei**

Avansuri clienți în sumă de **82.819.155 lei** astfel:

- | | |
|----------------------|-----------------|
| • INCAS SA București | 319.155 lei. |
| • UM 02550 București | 82.500.000 lei. |

H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Tratamentul contabil

Recunoaștere inițială

- cea mai bună estimare a costurilor necesare pentru stingerea obligațiilor curente la data bilanțului când acestea au fost constituite sau reconsiderate.

Evaluare ulterioară

- s-a făcut revizuirea cu ocazia întocmirii Situațiilor Financiare Anuale - 2022 și au fost ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În situațiile în care ieșirea de resurse pentru stingerea unor obligații nu a mai fost probabilă, provizioanele au fost anulate.

La 31.12.2022, societatea are în sold provizioane constituite în sumă de 4.123.634 lei, cu următoarea destinație :

I. Provizioane pentru litigii – în suma de **1.311.992 lei**, cu următoarea componență:

- daune dividende A.A.A.S. Bucuresti = 1.281.992 lei, aferente dividendelor anului 1999, neplătite, calculate până la data de 31.12.2022.

-amenda Curtea de Conturi în sumă de 30.000 lei

II. Provizioane pentru garanții acordate clienților – în sumă de **759.472 lei**, reprezentând garanție reparație avion 704, 717, 719, 720, 724 și 725.

III. Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli – în sumă de **2.052.170 lei**, cu următoarea componență:

- 89.525 lei, provizion cheltuieli materiale avion 706;
- 145.877 lei, provizion salariați care nu au beneficiat de prime în anul 2020;
- 1.234.520 lei, provizion salariați care nu au beneficiat de prime în anul 2021;

- 582.248 lei, provizion salariați care nu au beneficiat de prime în anul 2022.

I. VENITURI ÎN AVANS

La 31.12.2022, societatea nu are în sold venituri în avans.

J. CAPITAL ȘI REZERVE

Tratament contabil

Recunoaștere inițială

-capitalul social este recunoscut în contabilitate la valoarea nominală a acțiunilor (2,5 lei/acțiune) din care este compus, conform costului istoric;

-rezervele, la cost istoric;

-rezultat reportat = toate înregistrările prin acest cont s-au făcut la valoarea contabilă din momentul la care s-au produs evenimentele la care acestea se referă;

-rezultatul perioadei.

Evaluare ulterioară

-la aceleași valori

Față de anul 2021, la 31.12.2022 capitalurile proprii au înregistrat o creștere cu suma de 6.827.541 lei.

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

A. VENITURI ȘI CHELTUIELI

Tratament contabil

Recunoaștere inițială

- veniturile și cheltuielile au fost recunoscute la cost istoric;

Evaluare ulterioară

- cost istoric

Particularități :

- a fost respectat principiul independenței exercițiului prin recunoașterea veniturilor și cheltuielilor în perioada în care efectele tranzacțiilor și a altor evenimente s-au produs;

- înregistrările s-au făcut cu respectarea principiului prevalenței economicului asupra juridicului, în concordanță cu fondul lor și cu realitatea economică și nu doar cu forma juridică.

Veniturile și cheltuielile înregistrate din sumele transferate de la Ministerul Economiei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr 95/2002, au fost recunoscute la valoarea la care s-au primit.

Analiza contului de profit și pierdere

La 31.12.2022, situația se prezintă astfel :

INDICATOR	VALOARE, lei
VENITURI TOTALE , din care :	69.390.699
- venituri din exploatare	68.850.109
- venituri financiare	540.590
CHELTUIELI TOTALE , din care :	62.554.107
- cheltuieli de exploatare	60.714.089
- cheltuieli financiare	1.840.018
REZULTATUL BRUT	6.836.592
REZULTAT NET	6.836.592

Factorii cu pondere semnificativă în generarea rezultatului din exploatare se structurează astfel:

- *Factori cu influență pozitivă:*

1. Derularea contractelor cu UM Otopeni:

- A 1-5629/14.07.2021 – Revizii majore avioane IAR 99 - reparații echipamente, furnizare piese de schimb de complexitate medie avion IAR 99, executare reparații de complexitate medie la echipamente și asistență tehnică avioane IAR 99 – finalizat în anul 2021 - 11.715.415,63 lei, iar, **în anul 2022, suma executată a fost de 45.873,64 lei;**

-A1-10944/24.12.2021(acreditiv) - Revizii majore avion IAR99, reparații echipamente, furnizare piese de schimb, a contribuit **în anul 2022 cu suma de 20.196.407,24 lei** la cifra de afaceri.

-A1-8738/13.10.2022- Reparații de complexitate ridicată și medii la echipamente, asistență tehnică avioane, furnizare piese de schimb, **a contribuit în anul 2022 cu suma de 21.881.686,40 lei** la cifra de afaceri, diferența de 2.093.504,25 lei se va finaliza în anul 2023 ;

-A1-10929/19.12.2022 Revizii majore avion IAR-99 ; Reparații echipamente, furnizare piese de schimb, a contribuit **în anul 2022 cu suma de 6.247.385 lei** la cifra de afaceri, diferența de 33.319.903,78 lei se va finaliza în anul 2023 și diferența ramasă de 13.657.846,58 lei urmând a se finaliza în anul 2024.

Derularea contractelor cu UM Otopeni a contribuit în anul 2022 cu suma totală de 48.371.352,28 lei la cifra de afaceri.

2. Derularea contractelor cu UM Craiova :

Derularea contractelor cu UM Craiova au contribuit, în anul 2022 cu suma totală de 608.392,43 lei la cifra de afaceri, din care:

- A-2705/09.12.2021 – Furnizare produse necesare echipării avioanelor IAR 99 Soim/Standard-finalizat în anul 2022 -**177.300 lei.**
- A-3514/07.12.2022 - Container acroșabil specializat pentru instrumentarea aeronavelor, a contribuit, în anul 2022, **cu suma de 431.092,43 lei la cifra de afaceri.**

3. Derularea contractelor cu ALRO Slatina :

Derularea contractelor și comezilor cu ALRO Slatina SA a contribuit, în anul 2022, cu suma de **282.333 lei** la cifra de afaceri, din care :

- execuție funduri false, în sumă de **152.883 lei.**
- execuție suport stergător, în sumă de **111.408 lei**
- execuție placă de uzură, în sumă de **18.042 lei**

4. Alte comenzi efectuate:

- Aeroclubul României - execuție repere + eloxare cromatică, **în sumă de 9.657 lei**
- Romaero București - execuție lucrări structură, **în sumă de 62.433 lei**
- Aerofina SA- Mecanisme barostatice, mecanism retragere, verificare reglaje, în sumă de **537.380 lei,**
- UM Bacău - inel de etanșare roată principală, inel de etanșare roată față, **în sumă de 26.500 lei;**
- U.M. Boboc- furnizare piese de schimb, **în sumă de 9.570 lei**
- **diversi beneficiari, în sumă de 85.950 lei**

Având în vedere influența factorilor prezentați mai sus, dar și a altor factori episodici sau conjuncturali, situația financiară rezultată din exploatare se prezintă astfel:

INDICATOR	VALOARE, lei
VENITURI DIN EXPLOATARE, din care:	68.850.109
- cifra de afaceri netă	49.994.785
- alte venituri din exploatare	5.677.137
- variația stocurilor sold creditor	13.178.187
CHELTUIELI DE EXPLOATARE, din care:	60.714.089

- cheltuieli materiale	2.577.586
- cheltuieli cu energia și apa	1.795.925
- cheltuieli privind mărfurile	9.685.981
- cheltuieli cu personalul	23.236.783
- cheltuieli privind deprecierea imobilizărilor	4.503.381
- cheltuieli privind prestațiile externe	15.435.559
- cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate acestora	416.865
- cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	858.754
- ajustări privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli	808.575
-ajustări de valoare privind activele circulante	1.394.680
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	8.136.020

Din analiza veniturilor din exploatare se constată că ponderea cea mai mare o reprezintă veniturile realizate din activitatea de bază, ceea ce reprezintă un factor pozitiv.

Referitor la cheltuielile de exploatare, ele sunt structurate astfel :

- cheltuieli cu personalul: 38.27%
- cheltuieli privind deprecierea imobilizărilor: 7,42 %
- cheltuieli privind prestațiile externe: 25,42%
- cheltuieli materiale: 4,25 %
- cheltuieli privind mărfurile : 15,95%
- cheltuieli cu energia și apa: 2.96 %
- cheltuieli cu impozite și taxe: 0,69 %
- cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate: 1,41%
- cheltuieli cu ajustările privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli: 1,33%
- cheltuieli cu ajustările de valoare privind activele circulante: 2,30%

A. VENITURI ȘI CHELTUIELI

Tratament contabil

Recunoastere inițială

-veniturile și cheltuielile au fost recunoscute la cost istoric.

Evaluare ulterioară

-cost istoric

Particularități:

- a fost respectat principiul independenței exercițiului prin recunoasterea veniturilor și cheltuielilor în perioada în care efectele tranzacțiilor și a altor evenimente s-au produs.

- înregistrările s-au făcut cu respectarea principiului prevalenței economicului asupra juridicului, în concordanță cu fondul lor și cu realitatea economică și nu doar cu forma juridică.

Veniturile și cheltuielile înregistrate din sumele transferate de la Ministerul Economiei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr 95/2002, au fost recunoscute la valoarea la care s-au primit.

Făcând o sinteză a rezultatului din exploatare, situația se prezintă astfel:

INDICATOR	VALOARE , lei
CIFRA DE AFACERI NETA	49.994.785
COSTUL BUNURILOR VANDUTE SI AL SERVICIILOR PRESTATE , din care	22.736.722
- cheltuielile activitatii de baza	18.854.861
- cheltuielile activitatii auxiliare	355.166
- cheltuielile indirecte de productie	3.526.695
REZULTATUL BRUT AL CIFREI DE AFACERI	27.258.063
- cheltuieli ale perioadei-indirecte de sectie	11.003.152
- cheltuieli ale perioadei-cheltuieli generale de administratie	20.510.162
- alte venituri (711, 721, 722, 758)	13.250.025
REZULTATUL DIN EXPLOATARE INTERMEDIAR	8.994.774
-cheltuieli ale perioadei - accesorii, debite, buget si alte cheltuieli de exploatare	859.754
REZULTATUL DIN EXPLOATARE CONFORM CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE	8.136.020

Rezultatul financiar

Rezultatul financiar al exercițiului financiar 2022 reprezintă pierdere în sumă de 1.299.428 lei și s-a constituit din:

- venituri financiare – 540.590 lei, provenite din:
 - venituri din dobânzi 40.616 lei
 - venituri din diferențe de curs valutar rezultate în urma operațiunilor în valută efectuate în cursul anului, precum și din evaluarea creanțelor exprimate în devize și a disponibilităților în valută aflate în conturile societății, lunar și la data bilanțului. 499.974 lei
 - venituri din sconturi obținute -
 - alte venituri financiare -
- cheltuieli financiare -1.840.018 lei, provenite din:
 - Cheltuieli cu diferențe de curs valutar aferente, operațiunilor în valută efectuate în cursul anului, precum și din evaluarea datoriilor exprimate în devize, lunar și la data bilanțului 483.798 lei
 - Cheltuieli privind dobânzile 1.356.220 lei.

Rezultatul exercițiului

Așa cum rezultă din analiza prezentată mai sus, rezultatul global al exercițiului financiar aferent anului 2022 reprezintă **profit contabil în sumă de 6.836.592 lei**.

Principalele cauze care au dus la înregistrarea de pierdere contabilă anterioară au fost:

- lipsa de contracte și comenzi pentru încărcarea în totalitate a capacității de producție a societății;
- înregistrarea de dobânzi pentru neachitarea la termen a obligațiilor la bugetul local (datorii istorice și curente).

Rezultatul reportat reprezintă pierderea neacoperită – 99.932.555 lei, aferentă următorilor ani:

- 2004 – 3.978.139 lei
- 2006 – 57.613 lei
- 2007 – 6.042.105 lei
- 2008 – 14.655.925 lei
- 2009 – 17.071.463 lei

2011 – 6.476.941 lei
2012 – 4.253.878 lei
2013 – 7.661.530 lei
2014 – 4.155.035 lei
2015 – 5.974.544 lei
2017– 5.149.223 lei
2018 – 3.004.921 lei
2019 - 2.384.647 lei;
2020 - 6.630.348 lei;
2021 - 12.436.243 lei.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile – 4.371.343 lei, cu următoarea componență:

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2003 = 41.780 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2004 = 1.796.765 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2005 = 11.001 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2006 = 29.260 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2007 = 71.479 lei(CREDIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2008 = 12.084 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2009 = 47.168 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2011 = 104.652 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2012 = 56.506 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2013 = 5.086 lei (DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2015 = 259.002 lei(CREDIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2017 = 6.847 lei (DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2018= 122.773 lei(DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2019= 1.385.572 lei (DEBIT)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2020 = 1.082.330 lei (DEBIT)

Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare: 30.050.221 lei.

Rezultatul fiscal la finele exercițiului fiscal 2022 se prezintă după cum urmează :

• profitul exercitiului financiar	= 6.836.592 lei
• elemente similare veniturilor	= 2.381.644 lei
• venituri neimpozabile	= 447.295 lei
• alte deduceri	= 2.918.459 lei
• cheltuieli nedeductibile	= 7.130.698 lei
• Rezerva legală deductibilă	= 341.830
• profit impozabil fiscal pentru anul 2022, înainte de raportarea pierderii	= 12.983.180 lei
• pierdere fiscală ani precedenți	= 19.104.699 lei
• pierdere fiscală la sfârșitul anului 2022	= 6.463.349 lei
• impozit profit	= 0 lei.

B. REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC aprobat 2022	Realizat an 2022	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5+Rd.6)	1	58.256	69.391	119,11
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	58.116	38.850	66,85
		a subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare)	3			
		b transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare)	4	5.609	5.605	99,93
	2	Venituri financiare	5	140	541	386,43
	3	Venituri extraordinare	6			
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.21)	7	63.943	62.554	97,83
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	8	63.026	60.714	96,33
	A.	cheltuieli cu bunuri si servicii	9	33.012	29.495	89,35
	B.	cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	10	370	132	35,68
	C.	cheltuieli cu personalul, din care:	11	23.587	23.522	99,72
		C Cheltuieli de natură salarială(Rd.13+Rd.14) 0	12	16.772	16.769	99,98

4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	28			
5	Alte repartizări prevăzute de lege	29			
6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 25, 26, 27, 28, 29	30			
7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	31			
8	Minimim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende cuvenite acționarilor, în cazul societăților/companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	32			
a)	- dividende cuvenite bugetului de stat	33			
b)	- dividende cuvenite bugetului local	33a			
c)	- dividende cuvenite altor acționari	34			
9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.31 - Rd.32 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	35			
V I	VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	36			
V II	CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	37			

	a)	cheltuieli materiale	38				
	b)	cheltuieli cu salariile	39				
	c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	40				
	d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	41				
	e)	alte cheltuieli	42				
V III		SURSE DE FINANTARE A INVESTITIILOR, din care:	43	19.789	116	0,59	
I		Alocatii de la buget	44				
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori					
I X		CHELTUIELI PENTRU INVESTITII	46	19.789	116	0,59	
X		DATE DE FUNDAMENTARE	47				
1		Nr. de personal prognostizat la finele anului	48	321	266	82,87	
2		Nr. mediu de salariați total	49	221	197	89,14	
3		Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	50	6.324	7.093	112,16	
4		Castigul mediu lunar pe salariat(lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor denaturata salariala, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat**)	51	6.285	7.023	111,74	
5		Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.49)	52	263	349	132,70	

	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) recalculata cf. Legii anuale a bugetului de stat	53	263	349	132,70
6	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană)	54			
7	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.7/Rd.1)x1000	55	1.098	901	82,06
8	Plăți restante	56	20.739	23.314	112,42
9	Creanțe restante	57	1.333	1.477	
					110,80

Pentru anul 2022, s-au planificat investiții în sumă de 19.789 mii lei, din care:

-din surse proprii 6.400 mii lei;

-din sume aport capital social 13.389 mii lei.

Pentru anul 2022, s-au realizat investiții în sumă de 116 mii lei, din care:

-din surse proprii 116 mii lei;

ANALIZA COMPARATIVĂ A PRINCIPALILOR INDICATORI 2020/2021/2022

Pentru a putea constata evoluția economico-financiară a societății, s-au analizat principalii indicatori pentru un interval de 3 (trei) ani, considerat semnificativ.

Sinteza rezultatelor se prezintă după cum urmează:

Mii lei

INDICATOR	2020	2021	<u>2021</u> 2020 %	2022	<u>2022</u> 2021 %
Venituri totale	23.647	57.134	241,61	69.391	121,45
Cheltuieli totale	30.278	69.570	229,77	62.554	89,92
Rezultatul brut	-6.630	-12.436	187,57	6.837	
Rezultatul net	-6.630	-12.436	187,57	6.837	
Venituri din exploatare	23.522	56.905	241,92	68.850	120,99
Cheltuieli de exploatare	30.080	69.166	229,94	60.714	87,78
Rezultatul din exploatare	-6.558	-12.261	186,96	8.136	
Venituri cf. OUG nr. 95/2002	6.169	4.948	80,21	5.605	113,28
Cheltuieli cf. OUG nr. 95/2002 si somaj tehnic	6.169	4.948	80,21	5.605	113,28
Nr. mediu de personal in activitate	165	207	125,45	197	95,17
Nr. mediu de personal nucleu OUG nr. 95/2002	100	94	94,00	96	102,13
Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	1279	1.218	95,23	882	72,42
Creante restante	1.175	1.412	120,17	1.477	104,60
Plati restante	125.785	23.088	18,36	23.314	100,98

Concluziile analizei comparative a rezultatelor din anul 2022 și celor din anul 2021 pun în evidență următoarele aspecte, care caracterizează activitatea general și cea de exploatare:

- o creșterea veniturilor totale cu 12.257 mii lei, respectiv 121.45 % și a celor din exploatare cu 11.945 mii lei, respectiv 120.99 %;
- o scăderea cheltuielilor de exploatare cu 8.452 mii lei cu 12.22 %;

- o profitul rezultat din activitatea de exploatare a societății este de 8.136 mii lei, în anul 2022, față de pierderea din activitatea de exploatare în valoare de 12.261 mii lei în anul 2021;
- o creșterea plăților restante (arieratelor) îndeosebi pe seama datoriilor bugetare cu 226 mii lei.

C. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

În coformitate cu OMFP NR.2861/2009, în anul 2022 s-a procedat la inventarierea tuturor activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din AVIOANE CRAIOVA SA.

Ca urmare a inventarierii comisiile stabilite prin Decizia nr.279/30.09.2022 nu au constatat plusuri sau minusuri și au consemnat următoarele propuneri de casare pentru :

- Mijloace fixe amortizate integral. gestiunile 5300, 5400, 4510, 4550, 6510, 6092, cu o valoare contabilă de 98.558,78 lei (aparate și instalații, aparate de măsură și control, etc)
- imobilizări necorporale amortizate integral cu o valoare contabilă de 81.092,26 lei
- materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar în afara bilanțului, gestiunile nr. 325, 435, 626, 497, 488, 491, 581, 789, 179, 394 și 788 cu o valoare contabilă de 79.798,19 lei (aparate de măsură și control, burghie, tarozi, clești, filiere, salopete, bocanci, etc) care s-au distrus în urma procesului de producție.
- declasare-casare materii prime și materiale, gestiunile nr 752, 471, 4711, 311, 414, 304, 408, 4081, 674, 415, 427, 443, 403, 406 și 320 cu o valoare contabilă de 191.955,13 lei (chimicale, oțeluri și dural, materiale CFR, echipamente și agregate pentru avion, etc., ce nu mai pot fi utilizate în procesul de producție)

Au fost aprobate rezultatele inventarierii patrimoniului AVIOANE CRAIOVA SA cuprinse în procesul verbal nr Nr. 5025/09.12.2022 , în sesiunea Consiliului de Administrație conform procesului verbal nr 303/14.03.2023.

D. GAJURI ȘI IPOTECI

Societatea înregistrează următoarele garanții depuse în contul unei datorii sau al executării unor lucrări în sumă de 986.577,10 lei, reprezentând:

- o Gaj comercial fără deposedare, reprezentând contract gaj fără deposedare asupra – «Centru de strunjire și frezare SCHAUBLIN» conform contract nr.974/05.03.2013, Aerostar SA Bacău, în sumă de 976.577,10 lei;
- o Bilet la ordin în sumă de 10.000 lei în favoarea Rompetrol București conform contract 3/06.07.2009 (furnizare carburanți);
- o La data de 31.12.2022, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC BANK, cât și ipotecă mobilă asupra creanțelor din contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 în valoare de 275.000.000 lei cu UM 02550 București;
- o Pentru derularea acestui contract a fost necesară constituirea următoarelor scrisori de garanție bancară:
 - Scrisoare de garanție bancară de bună execuție în sumă de 13.750.000 lei (această sumă este evidențiată în contabilitate în contul extrabilanțier 8032);

- Scrisoare de garanție bancară pentru OCATS în valoare de 22.000.000 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 8032);

-Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans tranșa I în valoare de 51.776.400 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 8032).

- Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans tranșa II în valoare de 46.398.600 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 8032).

- Linie de credit cu caracter angajant, în valoare de 23.000.000 lei conform Contractului facilitate linie de credit nr. RQ20114730088347 din data de 26.03.2021, încheiat cu CEC Bank S.A., Sucursala Craiova, o facilitate de credit sub forma unei linii de credit cu caracter angajant în valoare de 23.000.000 lei, cu următoarele destinații:

a) finanțare cheltuieli aferente Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, semnat la data de 14.08.2020, între Ministerul Apărării 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 Apărării Naționale în configurația IAR-99 SM”, precum și a altor contracte încheiate de către societate și ipotecate în favoarea băncii, în limita sumei de 18.000.000 lei;

b) finanțare cheltuieli aferente activității curente în limita unui plafon maxim de 5.000.000 lei, inclusiv finanțarea altor contracte/comenzi/protocoale sau alte documente încheiate de societate și care nu pot fi ipotecate.

Linia de credit cu caracter angajant a fost acordată cu următoarele garanții din partea societății:

a) Garanție emisă în numele și contul Statului Român, în valoare de 23.000.000 lei, care va fi obținută și prezentată ulterior contractării Facilității de Credit;

b) Ipoteca mobilă de rang subsecvent asupra încasarilor din Contractul de Furnizare nr. 19/2/042-C/30.07.2020 (A3 7343/14.08.2020), semnat la data de 14.08.2020, între Ministerul Apărării Naționale, prin Unitatea Militară 02550 București, în calitate de achizitor și Avioane Craiova S.A., în calitate de furnizor;

c) Ipoteca mobilă asupra conturilor prezente și viitoare deschise de Avioane Craiova S.A. la CEC Bank SA.

E. RESTRICTII DE PROPRIETATE

Arătăm faptul că, în urma controlului efectuat, în anul 2002, de Curtea de Conturi a României, aceasta a stabilit, în sarcina societății, înregistrarea în patrimoniu a terenului aferent instalației de racordare a societății la rețeaua de termoficare a orașului, în suprafață de 17.840 mp, pe baza unei hotărâri judecătorești ramasă definitivă și irevocabilă, precum și majorarea capitalului social cu contravaloarea acestuia.

Toate aceste înregistrări s-au efectuat cu aprobarea Adunării Generale a Acționarilor.

Ulterior, în anul 2004, cu ocazia constituirii Parcului Industrial Craiova S.A., cu referire la terenul ce a făcut obiectul propunerilor de transfer către Consiliul Județean Dolj, s-a constatat că acesta nu a putut fi predat deoarece nu s-a obținut avizarea lucrărilor de cadastru și înscrierea acestuia în cartea funciară, pentru următoarele motive:

- amplasamentul nu este prevăzut în Sentința civilă nr.8157/1997 a Judecatoriei Craiova, prin limite și vecinătăți, pentru a putea fi identificat cu documentele cadastrale;
- amplasamentele identificate în documentele cadastrale menționate se suprapun în multe situații peste amplasamentele beneficiarilor legilor fondului funciar.

Agenția Națională de Cadastru, având în vedere cele precizate, nu a putut aviza documentațiile cadastrale până la clarificarea situației juridice a terenului și stabilirea amplasamentelor.

Societatea a renunțat la intenția de a efectua transferul și a început acțiuni de identificare, în teritoriu, a vecinătăților.

Cu aceasta ocazie s-a constatat că, pe o parte din suprafață există mai mulți proprietari puși în posesie în baza legilor fondului funciar.

Față de această situație, chiar și în condițiile în care societatea va ajunge, în urma acestor acțiuni, să clarifice și să lămurească titlul de proprietate, arătăm faptul că, utilitatea efectivă a acestui teren, referitoare la beneficiile economice, nu exista, cel puțin deocamdată, având în vedere lățimea acestuia care variază între 3,3 m și 3,6 m, pe toată lungimea lui de peste 5000 m.

Alte restricții de proprietate:

Societatea deține, în coproprietate cu Consiliul Județean, prin Societatea Administrator Parcul Industrial Craiova S.A., Corpul de proprietate 8/1 cu numărul cadastral provizoriu 7169/8/1, înscris în Cartea Funciară nr. 201 a localității Ghercești, în suprafața de 18.069,070 mp, denumit "cale de acces în incinta societate", având în proprietate, din acest corp, suprafața de 3967 mp, respectiv corpul de proprietate cu numărul cadastral provizoriu 7169/8/1/2.

Aspecte legate de prevederile Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și a prevederilor Legii nr. 85/2006 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Elemente ce pot influența continuitatea activității societății în viitorul previzibil.

1. În temeiul Legii nr. 137/2002, cu modificările și completările ulterioare, societatea se află în procedura administrării speciale, în conformitate cu prevederile Ordinului MIR nr. 310/2003, în vederea privatizării.

2. Referitor la prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, arătăm faptul că, la această dată, chiar dacă societatea înregistrează datorii restante către bugetul local, reprezentând debite și accesorii și față de A.A.A.S. București, pericolul executării silite ori declanșarea procedurilor insolvenței, din partea creditorilor, este foarte scăzut.

3. Situația societății, sub aspectul continuității activității, comportă, la data întocmirii prezentului Raport.

Având în vedere situația financiară actuală a societății:

- datorii bugetare către bugetul consolidat al statului în sumă de **3.648.122 RON** reprezentând contribuțiile aferente lunii decembrie 2022, care au fost achitate în luna ianuarie 2023;

- datorii bugetare față de bugetul local în suma de **17.090.208 RON**:

- datorii comerciale în sumă de **97.157.412 RON** din care în principal către furnizorii de utilități, colaboratori și avansuri de la clienți.

- datorii către alți creditori **27.091.161 RON**.

pentru ca societatea să-și poată continua activitatea, considerăm ca rezolvarea acestei situații va fi posibilă numai prin:

- Asigurarea cu comenzi specifice obiectului de activitate,
- extinderea activității în domeniul aviației civile;

F. RISCUL DE PIAȚĂ

Riscul valutar

Având în vedere că societatea derulează contracte în valută cu partenerii externi, iar evoluția cursului valutar influențează situațiile financiare, apreciem că societatea este expusă riscului valutar, în condițiile în care moneda națională se va deprecia semnificativ în raport cu celelalte valute, riscul este considerat scăzut.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate ar putea surveni în condițiile în care unul sau mai mulți clienți nu și-ar putea achita obligațiile contractuale, riscul este considerat scăzut.

Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie

Riscul ratei dobânzii reprezintă probabilitatea de a suferi o pierdere sau o nerealizare a profiturilor prognozate, datorită variației ratei dobânzii pe piața într-un sens nefavorabil, riscul este considerat moderat.

G. ACȚIUNI DE CONTROL

În cursul anului 2022 s-au desfășurat acțiuni de control și verificare efectuate de instituțiile abilitate ale statului, după cum urmează :

1. C.N.C.A.N. - perioada controlului 23.02.2022, obiect - controlul periodic laborator CNDX.

H. SITUAȚIA ÎNDEPLINIRII MĂSURILOR PREVĂZUTE ÎN RAPORTUL DE INSPECȚIE ECONOMIC-FINANCIARĂ ȘI A PREVEDERILOR DIN DISPOZIȚIA OBLIGATORIE EMISĂ DE ANAF

Ca urmare a deciziei nr. 173/02.06.2021 a Directorului General al Avioane Craiova S.A., a fost promovată acțiunea în fața instanțelor judecătorești, cu obiect raspundere patrimonială, astfel încât, măsurile dispuse au fost puse în aplicare.

Prin cererea de chemare în judecată s-au solicitat despăgubiri bănești, reprezentând cheltuieli salariale care au depășit prevederile BVC pentru anul 2015, conform Dispoziției obligatorii nr. CRR-AIF 757/21.03.2016.

De asemenea, s-a formulat cerere de chemare în judecată - răspundere patrimonială, în contradictoriu cu un alt salariat.

Prin cererea de chemare în judecată s-a solicitat obligarea la plata despăgubirilor bănești, reprezentând cheltuieli salariale care au depășit prevederile BVC pentru anul 2015, conform Dispoziției obligatorii nr. CRR-AIF 757/21.03.2016.

I. SITUAȚIA LITIGIILOR LA DATA DE 31.12.2022

La data de 31.12.2022, pe rolul instanțelor de judecată au fost înregistrate următoarele litigii:

- 355 dosare la Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale de acordare a grupei a II-a și drepturi bănești, în care Avioane Craiova S.A. are calitatea de pârât;

- 6 dosare la Secția Civilă, în care Avioane Craiova S.A. are calitatea de reclamant.

Dosarele sunt cele aflate pe rolul instanțelor de fond și de apel.

J. SITUAȚIA JURIDICĂ A TERENULUI ÎN SUPRAFAȚĂ DE 17.840 MP, AFERENT INSTALAȚIEI DE RACORDARE A SOCIETĂȚII LA REȚEA DE TERMOFICARE A ORAȘULUI

În vederea clarificării situației juridice a terenului, în suprafață de 17.840 mp, aferent instalației de racordare la rețeaua de termoficare a orașului, Avioane Craiova S.A. a solicitat sprijin atât din partea Primăriei Craiova cât și din partea Primăriei Ghercești, situația este în curs de soluționare.

K. DERULAREA 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 Apărării Naționale, prin UM 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 Apărării 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 contract, SGB de bună execuție în valoare de 13.750.000 lei, scrisoare care a intrat în vigoare după prezentarea contragaranției emisă în numele și în contul Statului Român, de către EximBank S.A.

Contractarea facilității de credit și garanțiile propuse au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administrație al Avioane Craiova S.A. și aprobate prin Hotărârile Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

De asemenea, Avioane Craiova S.A. a prezentat, conform contract, SGB de restituire avans, în valoare de 51.776.400 lei și 46.398.600 lei, scrisori care au intrat în vigoare după prezentarea contragaranției emisă în numele și în contul Statului Român, de EximBank S.A.

Contractarea facilității de credit și garanțiile propuse au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administratie și aprobate prin Hotararea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

De la momentul semnării contractului, respectiv data de 14.08.2020, și până la data prezentei, Avioane Craiova S.A. nu a înregistrat alte venituri din contract, cu excepția celor două tranșe de avans în valoare de 51.776.400 lei, respectiv 46.398.600 lei, încasate în cursul anului 2020, respectiv 2021.

În conformitate cu prevederile contractului mentionat anterior și cu prevederile O.U.G. nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publica și siguranță națională, în termenul contractual, a fost încheiat Acordul de compensare cu Oficiul de Compensare pentru Achizitii de Tehnică Specială.

Societatea și-a îndeplinit obligația ca, în termen de 30 zile de la semnarea Acordului de compensare, să depună spre aprobare Oficiului de Compensare pentru Achiziții de Tehnică Specială, Planul de Compensare, acesta a conținut descrierea detaliată a tranzacțiilor care vor duce la îndeplinirea obligației de compensare asumată. Îndeplinirea obligației de compensare a fost garantată cu SGB, în conformitate cu prevederile legale.

Referitor la derularea contractului, din punct de vedere tehnic, de la data semnării și până în prezent, au fost preluate avioanele prevăzute în contract și s-au demarat lucrările de execuție pentru Laboratorul de sol de avionică, astfel:

Au fost preluate aeronavele IAR-99 Standard pentru modernizare, la termenele prevăzute în contract, în baza proceselor verbale de predare-primire, aeronavele au fost afluite în zbor iar, de la data preluării, au fost efectuate activități pentru evaluarea stării tehnice și executarea operațiunilor de fiabilizare a sistemelor și echipamentelor, aplicarea de buletine service și demararea etapei a II-a din graficul de activități al contractului - refacere stare tehnică și activități de modernizare.

În cursul anului 2021 a fost încheiat Actul adițional nr. 1 la Contractul de furnizare ca urmare a necesității de clarificare a faptului că M.Ap.N. deține dreptul de proprietate intelectuală asupra documentației tehnice a aeronavelor IAR-99 SM, indiferent dacă sunt terțe părți implicate în desfășurarea activităților prevăzute în contract (colaboratori ai Avioane Craiova S.A.).

De asemenea, M.Ap.N. a pus în vedere furnizorului Avioane Craiova S.A. să adopte toate măsurile de siguranță în vederea prevenirii riscurilor de folosire neautorizată a informațiilor clasificate conținute în documentația tehnică.

MAPN a transmis către Avioane Craiova S.A., aprobarea punerii de către Avioane Craiova S.A. la dispoziția INCAS București a documentației tehnice aferente aeronavei IAR-99 Standard, pentru desfășurarea activităților de proiectare din cadrul programului „Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Apărării Naționale în configurația IAR-99 SM”.

L. DERULAREA CONTRACTELOR DE FURNIZARE - REVIZIE MAJORĂ AERONAVE IAR-99 SOIM

În data de 14.11.2022 a fost încheiat Contractul nr. A1-8738/13.10.2022 cu M.Ap.N. în valoare totală de 23.975.170 lei, fără TVA.

Contractul a avut ca obiect furnizarea a 3 motoare și:

- Reparații de complexitate ridicată și medie la echipamente din compunerea instalațiilor specifice avioanelor de școală, antrenament și atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”;

- Reparatii de complexitate medie (punere în stare de disponibilitate), asistența tehnică la sediul unității militare utilizatoare pentru avioanele de școală, antrenament și atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”.

În data de 30.11.2022 a fost încheiat Actul aditional nr. 1 la Contractul sus menționat, prin care a fost prelungită durata contractului până la 31.12.2022.

De asemenea, Avioane Craiova S.A. a primit în data de 23.11.2022 cererea de oferta de la M.Ap.N. pentru o comandă fermă de prestare a reviziei majore a 3 aeronave IAR-99 Șoim, de furnizare a 5 motoare și:

- Reparații de complexitate ridicată și medie la echipamente din compunerea instalațiilor specifice avioanelor de școală, antrenament și atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”;

- Reparatii de complexitate medie (punere în stare de disponibilitate), asistența tehnică la sediul unității militare utilizatoare pentru avioanele de școală, antrenament și atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”.

Avioane Craiova S.A. este furnizor unic de servicii și echipamente pentru aeronavele IAR-99 Standard și Soim, desemnată centru de mentenanță al acestora de către Guvernul României.

În data de 19.12.2022 a fost încheiat contractul, în valoare totală de 53.225.135,36 lei, fara TVA, cu scadență la data de 30.04.2024.

La sfârșitul lunii decembrie 2022, înainte de termenul de livrare, a fost predată, în urma efectuării reviziei majore, aeronava nr. 722, contravaloarea acesteia urmând să fie încasată în cursul lunii februarie 2023.

M. DERULAREA CONTRACTULUI DE FURNIZARE „REVITALIZAREA ȘI ELIMINAREA OBSOLESCENȚEI SISTEMELOR AERONAVELOR IAR-99 ȘOIM DIN DOTAREA MINISTERULUI APĂRĂRII NAȚIONALE”

La data de 27.12.2022 a fost încheiat contractul nr. A1-11283/27.12.2022, între Avioane Craiova S.A., în calitate de prestator și M.Ap.N. în calitate de achizitor, în valoare totală de 285.130.115 lei, din care TVA 45.524.976,39 lei.

Acest contract se va derula pe parcursul a 4 ani, va duce la o creștere semnificativă a veniturilor din producție ale societății și va aduce după sine numeroase beneficii, atât în plan organizatoric, al modernizării întreprinderii, cât și pentru forțele aeriene române.

N. INFORMAȚII ASUPRA EVOLUȚIEI PE TERMEN SCURT ȘI MEDIU A ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII

Cauzele care au determinat înregistrarea de plăți restante

Cauzele principale care au dus la înregistrarea de plăți restante au fost:

- I. Lipsa de contracte și comenzi pentru încărcarea în totalitate a capacității de producție.
- II. Înregistrarea de dobânzi și penalități pentru neachitarea la termen a obligațiilor la bugetul consolidat al statului și bugetul local (datorii istorice și curente).

III. În sistemul industriei aeronautice românești, Avioane Craiova S.A. este unic producător de aeronave de tip IAR 99 Standard și Soim (inclusiv reparații) pentru Ministerul Apărării Naționale, din păcate însă, în ultimii ani au lipsit comenzile pentru produsele companiei, aspect ce a condus la scăderea semnificativă a veniturilor realizate și crearea unei situații nefavorabile în ultimii ani.

IV. Contractele și comenzile aflate în derulare în ultimii ani nu au acoperit întreaga capacitate de producție, astfel încât s-au înregistrat cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a societății conform cerințelor legale, fapt ce a generat, an de an, pierderi însemnate din activitatea de exploatare dar și dificultăți în plata obligațiilor și astfel s-au acumulat datoriile restante, în timp.

O. MASURI PENTRU EFICIENTIZAREA ACTIVITĂȚII

Sub aspectul continuității activității, trebuie menționat că Avioane Craiova S.A. este o societate strategică în sistemul de apărare al României, fiind producătorul unor aparate de zbor utilizate atât în operațiuni militare, cât și în pregătirea personalului de bord.

Astfel, o creștere a cifrei de afaceri s-a realizat prin încheierea de contracte cu Ministerul Apărării Naționale astfel:

I. Contracte

1. În data de 14.08.2020 a fost semnat un contract cu MAPN pentru „Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard în configurația IAR-99 SM”.

Acest contract are o valoare de 275.000 mii lei iar modernizarea se va desfășura pe o perioadă estimată la 4 ani și vor duce la încărcarea întregii capacități de producție și încărcarea cu comenzi a întregului personal existent.

2. În data de 27.12. 2022 a fost semnat un contract cu MAPN pentru programul „Revitalizarea și eliminarea obsolescenței sistemelor aeronavelor IAR-99 Soim”, durata contractului este de 4 ani și are o valoare de 239.605.138 lei.

3. În data de 13.10.2022 a fost semnat un contract cu MAPN pentru Reparații de complexitate ridicată și medie la: echipamente; asistență tehnică; furnizare piese schimb - valoare contractului este de 23.975.170 lei.

4. În data de 19.12.2022 a fost semnat un contract cu MAPN pentru revizii majore av.IAR 99 în valoare de 53.225.135 lei.

II. Reducerea costurilor de producție printr-o gestionare riguroasă a consumurilor, reducerea pierderilor și încadrarea în bugetul estimat pentru fiecare comandă în parte.

III. Retehnologizarea capacităților de producție prin achiziționarea de mașini și instalații specifice domeniului de producție care să corespundă cerințelor aviației.

Prin aceasta măsură se va asigura diversificarea și extinderea activității în domeniul aviației civile, asigurând o creștere a cifrei de afaceri începând cu anul 2025 cu 52.102 mii lei.

IV. Efectuarea demersurilor necesare pentru includerea în strategia de înzestrare a armatei române a fabricării de avioane IAR-99 pentru completarea escadrilelor existente

Această măsură va fi completată de promovarea produsului pe piața externă, măsura va fi avută în vedere pe termen lung și va duce la dezvoltarea societății și includerea ei pe piața externă a aviației militare.

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, continuarea activității societății, în special conservarea și menținerea patrimoniului, a reprezentat un obiectiv fundamental al administrării și conducerii acesteia.

Totodată se observă faptul că Avioane Craiova S.A. va aplica un set de măsuri concrete, cuantificabile, pentru eficientizarea activității, de natură să conducă la diminuarea/eliminarea pierderilor și plăților restante, fapt ce va fi reflectat cu siguranță în raportările financiare aferente exercițiului financiar al anului 2023.

Față de cele de mai sus și

în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, ale Regulamentului nr. 5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, emis de ASF, ale capitolului 7, pct. 489 și urm. din OMFP nr. 1.802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare,

vă rugăm să aprobați prezentul Raport al Administratorilor împreună cu Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar al anului 2022.

Pentru Consiliul de Administrație

Președintele Consiliului de Administrație,

BELEUZU VIOREL

