



AVIOANE CRAIOVA S.A.

Ghercești, str. Aviatorilor, nr. 10, jud. Dolj,

Nr. telefon/fax: 0251/402.000/435.153,

Cod de înregistrare fiscală: RO 2326144,

Nr. de ordine în Registrul Comerțului: J16/1214/1991,

Capital social subscris și versat: 80.283.470 lei,

Simbol pe ATS BVB AERO: AVIO.

NOTA

**PRIVIND FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET DE
VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2024 ȘI A ESTIMĂRILOR PENTRU ANII
2025-2026**

Baza legală pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 și a estimărilor pentru anii 2025 -2026 este constituită din următoarele 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 procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 421/2023 - a bugetului de stat pe anul 2024;
- Legea nr. 422/2023 - a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024;
- **prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung**, Capitolul III, Secțiunea 2;
- Memorandumul cu tema: *Exceptarea unor operatori economici din industria națională de apărare cu capital majoritar/integral deținut de stat prin Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, de la aplicarea prevederilor art. XL și XLI ale Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung*, nr. 2122 / 16.11.2023, aprobat în ședința Guvernului din data de 16.11.2023, după caz;
- Memorandumul cu tema: *Exceptarea operatorilor din industria națională de apărare și industria extractivă, respectiv Compania Națională Romarm S.A. și filialele acesteia, Uzina Mecanică Orăștie S.A., Societatea Avioane Craiova S.A., Societatea ROMAERO S.A., Societatea Șantierul Naval Mangalia S.A., Societatea IAR S.A. Brașov, Societatea Cupru Min S.A. Abrud, Societatea Națională a Sării S.A., Societatea Conversmin S.A., Compania Națională a Cuprului, Aurului și Fierului „Minvest” S.A., Societatea Băița S.A., de la aplicarea prevederilor art XXXVII, XL și XLI ale Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung*, aprobat în ședința Guvernului din data de 21.12.2023, după caz;

- prevederile O.U.G. nr. 127/2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri bugetare, care modifică printre altele și art. 4 din O.G. nr. 26/2013, și aici subliniem în special art. II potrivit căruia:

“Art. 4

(6) *Bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici se transmit Ministerului Finanțelor în vederea avizării în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a legii anuale a bugetului de stat și se aprobă, în condițiile alin. (1)-(3), în termen de 120 de zile de la data intrării în vigoare a legii anuale a bugetului de stat.*

(8) *În situația nerespectării termenului de aprobare prevăzut la alin. (6), se suspendă alocarea de fonduri de la bugetul de stat pentru operatorii economici respectivi.”;*

- prevederile art. LX din O.U.G. nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu privire la cheltuielile cu sponsorizările ce pot fi efectuate de operatorii economici;
- prevederile art III coroborat cu art XIII din O.U.G nr. 34/2023 din 12 mai 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernanța 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 modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P 1802/2014 privind reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- O.M.F.P. 3918/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare .
- H.G. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

AVIOANE CRAIOVA SA are Cod CAEN principal - 3030 Fabricarea de aeronave și nave spațiale și alte coduri CAEN secundare printre care Cod CAEN 3316 – Repararea și întreținerea aeronavelor și navelor spațiale și 7490 Alte activități profesionale, științifice și tehnice, conform art 5 din Actul constitutiv al societății.

Avioane Craiova S.A. se regasește în Registrul unic al operatorilor economici și al capacităților de producție și/sau servicii pentru apărare în conformitate cu prevederile Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și

completarea unor acte normative, ca unic operator economic autorizat pentru „Fabricarea de aeronave si nave spatiale – CAEN 3030” si care cumulativ, dispune de capacitati de productie si furnizare de servicii astfel:

A. - Produse:

- Fabricatie aeronave IAR 99 / IAR 99 SOIM;

B. – Servicii:

- Mentenanta aeronave IAR 99 / IAR 99 SOIM ;
- Fabricatie, reparatie si furnizare de elemente de structura;
- Fabricatie, reparatie si furnizare de componente, piese de schimb si accesorii;
- Furnizare asistenta tehnica.

Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 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 2024 a avut in vedere urmatoarele:

- rezultatele economico- financiare preliminate de la 31.12.2023;
- 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 60 persoane/ luna.
- mentinerea numarului mediu de salariati existent care sa asigura buna functionare a societatii.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 are la baza Programul de productie fundamentat pe contractele incheiate cu M.Ap.N si alti beneficiari, dupa cum urmeaza:

- Contractul nr.19/2/042-C/30.07.2020 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.A3514/07.12.2022 cu U.M .02512 – Container acrosabil specializat pentru instrumentarea aeronavelor;
- Contractul furnizare servicii nr.AI 10929/19.12.2022 cu U.M 01836 Otopeni Revizie majora av.IAR 99, reparatii echipamente, furnizare piese schimb – furnizare motor VIPER;
- Contractul furnizare echipamente si prestari servicii nr.AI-12234/15.12.2023 cu UM 01836.

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 și 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-financiar, precum și a altor acte normative în vigoare, incidente, cu modificările si completările ulterioare.

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2024 ȘI A ESTIMĂRILOR PENTRU ANII 2025-2026

(Anexa1)

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2024 și a estimărilor pentru anii 2025-2026, s-a urmărit respectarea următoarelor condiții:

- ✓ elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli în condiții de eficiență, urmărindu-se reducerea pe cât posibil a nivelului cheltuielilor totale, fără a afecta activitatea societății;
- ✓ O.G. 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;
- ✓ repartizarea profitului pentru anii 2024, 2025 și 2026, 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;
- ✓ necesitatea reducerii pierderii preliminate, a pierderilor contabile din anii precedenți, precum și a plăților restante, având la bază programele de reducere aprobate în anul 2023, coroborate cu realizările preliminate, precum și cu politica Guvernului în acest domeniu pentru anul 2024 și cu art. 73 din Legea nr. 421/2023 a Bugetului de stat pe anul 2024;

Specificație	U.M.	Preliminat/ Realizat 2023	Estimări 2024	%	Estimări 2025	%	Estimări 2026	%
0	1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
I. VENITURI TOTALE , din care :	mii lei	94.457	157.384	166,62	179.387	113,98	184.839	103,04
I.1. Venituri din exploatare	mii lei	93.080	155.484	167,04	178.132	114,57	183.584	103,06
I.2. Venituri financiare	mii lei	1.377	1.900	137,98	1.255	66,05	1.255	100,00
II. CHELTUIELI TOTALE , din care :	mii lei	94.344	147.745	156,60	166.337	112,58	168.883	101,53
II.1. Cheltuieli de exploatare	mii lei	90.599	143.445	158,33	161.837	112,82	164.233	101,48

II.2. Cheltuieli financiare	mii lei	3.745	4.300	114,82	4.500	104,65	4.650	103,33
III. REZULTATUL BRUT (I-II)	mii lei	113	9.639	8530,09	13.050	135,39	15.956	122,27
IV. Nr. de personal prognozat la sfârșitul anului	pers.	321	321	100	321	100,00	321	100,00
V. Nr. mediu de salariați total	pers.	238	261	109,66	261	100,00	261	100,00
VI. Cheltuieli de natură salarială, din care:	mii lei	25.894	29.801	115,09	29.801	100,00	29.801	100,00
VI.1. Cheltuieli cu salariile	mii lei	23.063	26.033	112,88	26.033	100,00	26.033	100,00
VI.2. Bonusuri	mii lei	2831	3768	133,10	3.768	100,00	3.768	100,00
VII. Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	lei/pers	9.067	9.515	104,95	9.515	100,00	9.515	100,00
VIII. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform Legii Bugetului	lei/pers	8976	9432	105,08	9.432	100,00	9.432	100,00
IX. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu	Mii lei/pers	391	596	152,43	682	114,43	703	103,08
X. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	lei‰	9.999 lei	939 lei	9,39	927 lei	98,77	914 lei	98,54
XI. Plăți restante	mii lei	24.885	7.166	28,80	6.808	95,00	6.467	94,99

XII. Creanțe restante	mii lei	1417	1370	96,68	0	0,00	0	0,00
-----------------------	---------	------	------	-------	---	------	---	------

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

(Anexa Nr. 2)

FUNDAMENTAREA VENITURILOR

I. Rd.1.VENITURI TOTALE BVC 2024 – 157.384 mii lei, din care:

Veniturile totale Rd.1 estimate a fi realizate in anul 2024 sunt in suma de 157.384 mii lei, fiind mai mari in raport cu cele preliminate la 31.12.2023 si au fost fundamentate 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. Gradul de realizare a veniturilor totale aprobate in bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 a fost de 121,16%, iar in anul 2023 (preliminat) – 54,71%.

- Valoarea programul de productie pe care estimam sa il realizam pe parcursul anului 2024 este mai mare in raport cu veniturile preliminate la 31.12.2023 deoarece se vor respecta graficele de livrari din Programul “Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”, precum si cele prevazute in contractele incheiate in anii 2022-2023.

Structura veniturilor din exploatare in valoare de 155.484 mii lei din proiectul BVC 2024 este urmatoarea :

- Rd.3 a) venituri din productia vanduta - 142.861 mii lei - reprezentand contravaloare contracte cu Ministerul Apararii Nationale prin Unitatea Militara 01836 si cu UM 2512 Z:

- 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.A3514/07.12.2022 cu U.M .02512 – Container acrosabil specializat pentru instrumentarea aeronavelor;

Tinand cont de principiul prudentei bugetare , la veniturile din productia vanduta s-ar putea adauga suma de 53.105mii lei reprezentand contravaloarea a doua avioane modernizte IAR 99 SM nr. 706 si 707, daca furnizorii Kituri -lor de avionica vor reusi livrarea acestora in timp util astfel incat pana la sfarsitul anului acestea sa fie finalizate si livrate conform graficelor din contract , insa aceasta suma se va inregistra ca venit in anul 2025.

- Rd.8 b) venituri din vanzarea marfurilor – 62.796 mii lei – suma ce urmeaza a fi realizata din vanzarea unui motor e VIPER din contract incheiat cu Ministerul

Apararii Nationale prin UM 01836 cu nr.A1 10929/19.12.2022 cu U.M 01836 Otopeni) si livrari echipamente din contractual incheiat cu M.Ap.N. prin U.M.01836 NR.a1-12234/15.12.2023

- Rd.13 e) venituri aferente costului producției în curs de execuție – (-54.351 pe debit) 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. inregistrata ca venituri .
- Rd.15 f1) Nu s-au prevazut venituri din amenzi si penalitati.
- 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 - 4.178 mii lei venituri din transferuri pentru plata unui numar mediu lunar / an de 60 persoane ce desfasoara activitati conf. art.1 din H.G nr.174/2017 ;
- Rd.22.Venituri financiare - in suma de 1.900 mii lei cuprind veniturile din diferente de curs valutar ca urmare a evaluarii creantelor si datoriilor in devize si venituri din dobanzi, fiind mai mari in raport cu veniturile preliminate in anul 2023 cu 39,56 %.

FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR

In anul 2024 AVIOANE CRAIOVA SA si-a propus sa realizeze cheltuieli necesare pentru functionarea in conditii optime si de eficienta a activitatii respectand prevederile legale specifice domeniului de activitate.

Rd.28 II. CHELTUIELI TOTALE - prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2024 in suma de 147.745 mii lei sunt in crestere cu 53.401 mii lei (56,60 %) in raport cu preliminatat an 2023.

Cheltuielile totale propuse in bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2024 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 2024 – **143.445 mii lei, in crestere cu 52.846 mii lei (58,33%)** in raport cu preliminatat an 2023 si au fost stabilite in conditii de eficienta in functie de volumul si specificul produselor ce se vor realiza in anul 2024.

Pe structura ele cuprind:

Rd. 30. A Cheltuieli cu bunuri si servicii – 100.351 mii lei, in crestere cu 44.952mii lei (81,14%) in raport cu **preliminat 2023**, iar estimarea lor a avut la baza programele de productie prevazute a se realiza in anul 2024 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

Până la sfârșitul anului 2024, AVIOANE CRAIOVA-S.A. și-a propus să efectueze **cheltuieli privind stocurile (rd.31) în sumă de 37.284 mii lei, în creștere cu 2.835 mii lei (8,23 %), în raport cu preliminar/realizat 2023, după cum urmează:**

Rd. 32 - cheltuieli cu materii prime – 14.063 mii lei, în scădere cu 405 mii lei (2,8 %), în raport cu preliminar an 2023. Suma este fundamentată pe necesarul de materii prime ce se vor consuma pentru executia produselor din contractele încheiate pentru anul 2024 si sunt stabilite în conformitate cu specificatiile tehnice aferente antecalculatiilor întocmite.

Rd. 33 - cheltuieli cu materiale consumabile - 589 mii lei, în creștere cu 109 mii lei (22,71 %), în raport cu preliminar an 2023. În estimarea valorii materialelor consumabile s-a ținut cont de indicii de creștere a preturilor prognozate pentru anul 2024. Cheltuielile cu materialele consumabile cuprind consumurile de scule de mână uzuale, clești, agrafe, lampi de lucru burghie, freze, tarozi, discuri, alezoare, echipamente de lucru și protective, obiecte de curățenie, lavete săpun, substanțe de curățenie, rechizite și alte consumabile pentru calculatoare.

Rd.34. b1) - cheltuieli cu piesele de schimb – 79 mii lei, în creștere cu 48 mii lei (154,84 %), în raport cu preliminar an 2023.

Cheltuieli cu piesele de schimb constau în :

- contravaloare pieselor de schimb utilizate pentru reparatia masinilor si utilajelor din dotarea sectiilor de productie precum si cele aferente parcului auto .Valoarea estimata este în creștere față de preliminar/realizat an 2023 fiind stabilite în funcție de necesitățile tehnologice și de evoluția preturilor la achiziția acestora.

Rd 35. b2) - cheltuieli cu combustibilul- 65 mii lei , în creștere cu 4 mii lei (6,56%), în raport cu preliminar an 2023 si constau în: combustibil folosit pentru mijloacele de transport proprii pentru deplasări și transport marfa precum și cei folosiți în secțiile de producție pentru curățirea utilajelor și pentru probe funcționale la avioane.

Rd.36. c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar - 450 mii lei , în scădere cu 108 mii lei (19,35 %), în raport cu preliminar an 2023 si constau în scule și echipamente de lucru specifice anumitor procese (cupatoare tras cupole) necesare secțiilor de producție.

Rd. 37 d) cheltuieli privind energia și apa – 2.247 lei, în creștere cu 481 mii lei (27,24 %), în raport cu preliminar an 2023, valoarea fiind influențată de volumul producției și de evoluția prețurilor pentru utilități.

Rd.38 e) cheltuieli privind mărfurile – 19.935 mii lei în creștere cu 2.758 mii lei (16,06 %), în raport cu preliminar an 2023, reprezentând costurile marfurilor înregistrate în contabilitate ce fac obiectul vânzării (motor VIPER, echipamente și piese aviație aflate în stoc).

Rd.39 A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți – 193 mii lei în creștere cu 76 mii lei (64,96 %), în raport cu preliminar an 2023;

Rd 40 a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile – 120 mii lei în creștere cu 32 mii lei (36,36%) în raport cu preliminar 2023, reprezentând cheltuieli logistice externalizate.

Rd 41 b) cheltuieli privind chiriile - 21 mii lei în creștere cu 2 mii lei (10,53%), în raport cu preliminar an 2023 constau în chiria aferată utilizării buteliilor de oxigen folosite în producție, creșterea valorii este datorată modificării prețurilor.

Rd 44 c) prime de asigurare – 52 mii lei, în creștere cu 42 mii lei (420 %), în raport cu preliminar an 2023 constau în politele de asigurare obligatorie și CASCO pentru parcul auto propriu, asigurare clădiri și asigurare marfuri și materii prime. În anul 2024 s-a luat în calcul și asigurarea clădirilor principale aferente capacității de producție.

Rd. 45. A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți - 59.262 mii lei, în creștere cu 39.429 mii lei (184,46%), în raport cu preliminar an 2023 constau în:

Rd. 46 a) Cheltuieli cu colaboratorii – 48.531 mii lei, în creștere cu 35.174 mii lei (163,34%), în raport cu preliminar an 2023 cuprind valoarea cheltuielilor cu colaboratorii din programul ” Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N în configurația IAR 99 SM” și a contractului A1 -12234/15.12.2023 încheiat cu Ministerul Apărării Naționale prin Unitatea Militară 01836. Valoarea acestor cheltuieli a fost stabilită conform antecalculatiilor anexate la contracte.

Rd 47 b) cheltuieli privind comisioanele și onorariul : 1.481 mii lei, în creștere cu 249 mii lei (20,21%) în raport cu preliminar 2023 și reprezintă comision OCATS aferent Programului de modernizare și 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. 50 c1) Cheltuieli de protocol – în suma de 110 mii lei – în creștere cu 8 mii lei (7,84%) în raport cu preliminar an 2023 fiind estimate cu respectarea normativelor O.G. nr.80/2001 cu modificările și completările ulterioare și prevederilor Legii 227/2015 privind deductibilitatea.

Rd. 55 c2) Cheltuieli cu reclama și publicitate – în suma de 355 mii lei – în creștere cu 331 mii lei (1379,17%) în raport cu preliminar an 2023, deoarece s-au prevăzut

cheltuieli pentru participarea la targuri internationale de promovare a produsului IAR 99 SOIM ce includ : materiale promotionale, rezervari standuri.

Rd.61 e) Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane - in suma de 355 mii lei , in crestere cu 109 mii lei (48,23%) în raport cu preliminar an 2023 fiind estimate in functie de tarifele din contractele cu furnizorii de servicii de transport si curierat.

Rd. 62 f) cheltuieli de deplasare, detaşare, transfer in suma 230 mii lei, în crestere cu 22 mii lei (10,58%), în raport cu preliminar an 2023 si constau in deplasari ce au fost estimate in conformitate cu graficul de deplasari mentionat in programele “ **Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR – 99 Standard din dotarea Ministerului Apararii Nationale in configuratia IAR -99 SM** “, „**Revitalizarea si eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR-99 Soim din dotarea Ministerului Apararii Nationale**” si cu cerintele din contractul Furnizare nr.A1-12234/15.12.2023. Suma include si cheltuielile cu deplasarile ocazionate cu incheierea de noi contracte cu furnizori interni si furnizori externi precum si cu programele de participare la targurile interne si internationale de aviatie organizate in anul 2024 (Production LL, Farnborough ,Berlin), din care:

- cheltuieli cu diurna 50 mii lei, din care:
- interna – 30 mii lei (deplasari la colaboratori pentru cele 3 Contracte in derulare cum ar fi: Aerofina, Aerostar Bacau, INCAS Bucuresti, Turbomecanica, U.M02015 Bacau, U.M. 01838 Bacau, Unitatea Militara 01836 precum si cheltuieli ocazionate cu participarea la targurul BSDA-Bucuresti);
- externa – 20 mii lei (deplasari externe prntu participarea la targurile internationale de aviatie organizate in anul 2024 din Marea Britanie, Germania si Franta precum si deplasari la colaboratorii pentru programele in derulare in Israel , Belgia)

Rd.66 g) cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii – 40 mii lei, în crestere cu 10 mii lei (33,33 %), în raport cu preliminar an 2023 au fost stabilite in conformitate cu furnizorii de servicii de telefonie fixa si mobila.

Rd. 67 h) cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate – 6.797 mii lei, în crestere cu 1.746 mii lei (34,57 %), în raport cu preliminar an 2023 si constau in dobanzi mai mari la liniile de credit. In valoarea cheltuielilor cu serviciile bancare si asimilate sunt cuprinse comisioanele bancare aferente scrisorilor de garantii bancare prevazute in Contractul nr. 19/2/042-C/14.08.2020 si Contractul subsecvent nr.1 la Acordul cadru de furnizare nr. A1 – 11246/27.12.2022, dupa cum urmeaza:

- comision SGB buna executie contract “Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB avans transa I contract Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB avans contract „ Revitalizare si eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR 99 SOIM.”
- comision pentru SGB OCATS pentru ambele programe ;
- 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
- comisioane EXIM Bank ;
- alte comisioane bancare.

Rd. 71 i3) Cheltuieli cu pregătirea profesională – 307 mii lei , în creștere cu 394 mii lei (10.133,33%) în raport cu preliminar an 2023 și cuprind cursuri externe pentru formare profesională în domeniile :CATIA V5-6 Training Fundamental&Advanced – 16 pers, cursuri securitate cibernetică 2 pers, cursuri autorizare NDT- 2 pes , auditor intern ISO 9001:2015- 2 pers, autorizare PART 145- HF,/CRM/DGR/EWIS/FTS- 1 pers, operatori abkant, autorizari ISCIR -13 pers, burse elevi învățământ dual 24 pers- 400 lei pentru 10 luni.

Rd. 77 j) Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți,- -- 1.076 mii lei, în creștere cu 476 mii lei (79,33%) în raport cu preliminar an 2023 Acestea sunt fundamentate conform contractelor semnate cu terți și anume:

- valoare contractelor de prestări servicii pentru: colectare gunoi menajer, produs LEX, mentenanța program Trendix, servicii medicină muncii, servicii screening femei, 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, mentenanța licența CATIA, asistentă tehnică RX, servicii Depozitarul Central, servicii etalonare cuptor tehnic, servicii audit financiar, autorizari personal suport produs și managementul calității etc;

Rd. 78 B. Cheltuieli cu impozite taxe și varsăminte asimilate - 45 mii lei, în creștere cu 2 mii lei (4,65 %), în raport cu preliminar an 2023 și constau în impozitele datorate bugetului local al comunei Ghercești pe raza careia societatea își are sediul precum și cele datorate bugetului local al orașului Craiova în raza caruia societatea are o parte de teren.

C. Fundamentarea cheltuielilor cu personalul

Necesarul de personal (rd.148) = 321 pers.

Numărul de personal prognozat la finalul anului 2024 pentru acoperirea tuturor sectoarelor de activitate este de 321 **salariați** și a fost stabilit în conformitate cu prevederile art. 73 alin.(2) și alin (4) din Legea nr.421/2023 Legea bugetului de stat pe anul 2024 :

" (2) În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.

(4) Operatorii economici prevăzuți la ali.(1) programează în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2024 cheltuieli de natură salarială, cu condiția respectării prevederilor cap.III, secțiunea a 2- a Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici din Legea nr.296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung. "

Fundamentare:

- **302 pers** = Numar personal existent la 31.12.2023 ;
- **5 persoane** = Numar personal ce va fi angajat potrivit metodologiei existente la nivelul operatorilor economici pe baza hotărârii consiliului de administrație, în limita maximă a 7,5% din posturile vacante existente.

- Calcul: (371 salariați în BVC 2023 aprobat – 302 salariați existenți la 31.12. 2023)

*7,5% = 5, 18 pers.

- **14 persoane** = Numar personal pentru care a fost declansata în anul 2023 procedura pentru ocuparea posturilor vacante conform **POSCIM – 21 Recrutarea si selectia personalului**, în vederea acoperirii necesarului de forta de munca cu experienta care sa lucreze direct pentru Programele aferente contractelor cu M.Ap.N. ce se deruleaza în prezent si în urmatorii 3 ani, pe urmatoarele specializari/meserii :

- Inginer de aviatie – 2 pers;
- Tinichigiu structuristi de aviatie – 4 pers ;
- Mecanic de aviatie – 2 pers ;
- Electrician echipamente electrice si energetice – 4 pers;
- Strungar - 2 pers.

Nr. de personal prognozat la finele anului prevazut în bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 = 321 pers si respecta prevederile art .XXXII din Legea nr.296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung: “ (I) *Posturile vacante existente la nivelul structurilor organizatorice ale operatorilor economici la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei legi, pentru care nu au fost declanșate procedurile pentru ocuparea acestora, se ocupă prin concurs sau potrivit metodologiei existente la nivelul operatorilor economici pe baza hotărârii consiliului de administrație, în limita maximă a 7,5% din posturile vacante existente, până la 30 iunie 2024.*

C0. Cheltuielile de natura salariala

C0 Cheltuielile de natura salariala au fost fundamentate cu respectarea prevederilor art. 73 din Legea nr. 421/2023 privind Bugetul de Stat pe anul 2024 prevazandu-se o crestere cu 3.866 mii lei (14,91)% fata de nivelul aprobat în anul 2024 cu urmatoarele influente :

a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024 – **1556 mii lei**;

-Indicele mediu de crestere a preturilor prognozat pentru anul 2024 comunicat de Institutul National de Prognoza de 6%;

25.935 mii lei x 6% = 1.556 mii lei;

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023 – **2.310 mii lei** .

În bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 s-a prevazut reîntregirea cheltuielilor de natura salariala cu suma de 2.310 mii lei ca urmare a majorarii salariului minim pe societate nivel I cu 10%, de la 3000 lei la 3.300 lei incepand cu data de 01.10.2023, salariu la care se aplica coeficientii de ierarhizare prevazuti în Contractul Colectiv de munca în vigoare pentru calcularea salariului de baza. Majorarea salariului minim pe societate nivel I a avut ca efect cresterea salariului mediu de baza pe societate cu 10% si cresterea castigului mediu brut pe societate dupa cum urmeaza:

Calcul :

Castigul mediu salarial (salarii de baza si sporuri) inregistrat in luna septembrie 2023 = 7.813 lei.

Castigul mediu salarial (salarii de baza si sporuri) dupa majorare = 8.698 lei.

Crestere salariala = 885 lei (8698 lei -7.813 lei = 885 lei)

290 salariat x 9 luni x 885-lei/ salariat = 2.310 mii lei

Mentionam ca Avioane Craiova nu a depasit nivelul cheltuielilor de natura salariala aprobat in Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2023.

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 în creștere cu 5,09 % în raport cu preliminar/realizat an 2023 , dar 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 și completările ulterioare și prevederile art. 73 din Legea nr 421/2023 privind Bugetul de stat pe anul 2024.

În proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 productivitatea muncii este de 596 mii lei/ persoana în creștere cu 52,32 % în raport cu nivelul preliminar/realizat pentru anul 2023.

Astfel indicele de creștere al castigului mediu brut lunar pe salariat în anul 2024 este corelat cu indicele de creștere a productivității muncii calculata în unitati valorice pentru anul 2024 în raport cu preliminar/realizat 2023 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 și completările ulterioare și prevederile art. 73 din Legea nr. 421/2023 privind Bugetul de stat pentru anul 2024.

Ponderea cheltuielilor de natura salariala în cheltuieli totale prevazute în bugetele de venituri și cheltuieli - 20,22%, este în scădere în raport cu preliminar/realizat în anul 2023 în care este de 27,45 %.

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 2024 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. 73 din Legea nr. 421/2023** a bugetului de stat pe anul 2024, alin.1), privind politica salarială pentru anul 2024 „la operatorii economici carora li se aplica prevederile art.9, alin.(1) lit.b) și alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.26/2013 privind întărirea 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 completări 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 :

Alin.1, lit.a) : „Cu sumele reprezentand creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024 ” ;

Alin.1, lit. e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023

Menționăm că AVIOANE CRAIOVA S.A. a înregistrat în anul 2023 profit în suma de 113 mii lei, iar pentru anul 2024 și-a propus în bugetul de venituri și cheltuieli creșterea profitului brut în raport cu preliminarul an 2023 cu 9.526 mii lei (8430,09%), și reducerea cu 71,20 % a plăților restante față de nivelul realizat la 31.12.2023, respectând astfel prevederile **art.73, alin. 6 și 8 din legea nr.421/2023 legea bugetului de stat:**

Alin. (6) Operatorii economici care în anul 2023 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția să programeze în anul 2024 îmbunătățirea rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 și să nu programeze în anul 2024 plăți restante.

Alin. (8) Operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale cu sumele prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, respectiv creșterea profitului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz, precum și cu condiția reducerii plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz.

În anul 2023 societatea s-a încadrat în nivelul cheltuielilor de natură salarială aprobate, respectând prevederile art 10 alin 1) lit a) „Executia bugetelor de venituri si cheltuieli se face cu respectarea urmatoarelor 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 2024 nivelul cheltuielilor de natură salarială pentru un număr mediu de 261 salariați în activitate este stabilit la valoarea de **29.801 mii lei** în creștere cu 3.866 mii lei (14,91%), în raport cu nivelul aprobat al anului 2023, astfel :

Suma de 26.033 mii lei (C1. cheltuieli cu salariile) rd. (87), se compune din:

- **Salarii de bază – 20.661 mii lei**, mai mari cu suma 2.076 mii lei (11,17%), în raport cu nivelul aprobat al anului 2023;
- **Sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM) - 5.372 mii lei**, în scădere cu 203 mii lei (3,64%) în raport cu nivelul aprobat pentru anul 2023,

Suma de 3.768 mii lei – C2 Bonusuri rd. (91) :

În Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024, societatea și-a propus să realizeze cheltuieli din categoria bonusurilor (rd. 91) în sumă de 3.768 mii lei în creștere cu 1993 mii lei (112,28%) în raport cu nivelul aprobat pentru anul 2023, respectând

prevederile legii nr. **296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, **Capitolul III, Secțiunea 2 conform careia a fost aprobat** Memorandul cu tema: *Exceptarea operatorilor din industria națională de apărare și industria extractivă, respectiv Compania Națională Romarm S.A. și filialele acesteia, Uzina Mecanică Orăștie S.A., Societatea Avioane Craiova S.A., Societatea ROMAERO S.A., Societatea Șantierul Naval Mangalia S.A., Societatea IAR S.A. Brașov, Societatea Cupru Min S.A. Abrud, Societatea Națională a Sării S.A., Societatea Conversmin S.A., Compania Națională a Cuprului, Aurului și Fierului „Minvest” S.A., Societatea Băița S.A., de la aplicarea prevederilor art XXXVII, XL și XLI ale Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung* din data de 21.12.2023 conform caruia s-a aprobat exceptarea operatorilor din industria națională de la aplicarea prevederilor art. XXXVII aliniatul (1), aliniatul (2), art.XL aliniat (1) pentru întreg personalul și art.XLI din Legea nr.296/2023 privind unele masuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen lung în următoarele condiții:

- „Acordarea tichetelor de masa se va realiza doar pentru salariații care au salarii nete mai mici de 8000 lei, iar acordarea cheltuielilor sociale se va face cu încadrarea în limita a 5%, așa cum au fost prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli”.

Calculul detaliat al tichetelor de masa este redat mai jos.

Astfel cheltuielile cu bonusurile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 cuprind:

➤ **cheltuieli sociale (rd.92)** în suma de **259 mii lei**, stabilite la nivelul preliminar/realizat an 2023 și cuprind :ajutoarele de înmormantare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere etc, cuprinse în Contractul Colectiv de Munca 2022-2024, respecta prevederile Memorandumului de mai sus :” *acordarea cheltuielilor sociale se va face cu încadrarea în limita a 5%, așa cum au fost prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli*”.

➤ **tichete masa rd:(95) – 2.995 mii lei**, suma a fost stabilită în conformitate cu prevederile art.XL din legea nr. 296/2023 și a Memorandumului de exceptare cu privire la acordarea tichetelor de masa.

Calcul valoare tichete de masa:

Pana la data de 31.12.2023 valoarea unui tichet de masa a fost de 30 lei, iar începând cu data de 01.01.2024 valoarea unui tichet de masa acordat salariaților pentru fiecare zi lucrată este de 40 lei conform art.1 alin (2) din O.U.G. nr. 69/2023 din 27 iulie 2023

(2) *Începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 40 lei.”*

Din totalul de 321 un număr de 312 salariați au veniturile nete mai mici de 8000 lei /luna

312 salariați x 20 zile lucrate/luna x 40 lei/zi x 12luni = 2.995 mii lei;

➤ **vouchere de vacanță rd. 96 – suma de 514 mii lei**, suma a fost stabilită în conformitate cu prevederile art XL, alin (2) din Legea nr. 296/2023 privind unele masuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen

lung: "ART. XL: (2) Cheltuielile privind voucherele de vacanță sau alte drepturi acordate conform reglementărilor legale sau contractelor colective de muncă nu pot depăși ~~anual~~, în perioada 1 ianuarie 2024 - 31 decembrie 2026, contravaloarea a 1.600 lei/an/persoană."

Calcul vouchere de vacanta :

321 salariați x 1600 lei/an = 514 mii lei

C3. Alte cheltuieli cu personalul - 4.234 mii lei, în creștere în raport cu nivelul aprobat pentru anul 2023 cu 484 mii lei (12,91 %), din care:

- c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete rd.102 = 56 mii lei

Suma reprezintă remunerația administratorului special numit în conformitate cu Ordinul nr.110/01.11.2023.

Remunerația lunară de 4.645 lei a fost stabilită prin Decizia Consiliului de Administrație nr.17/05.12.2023.

Calcul:

4645 lei /luna x 12 luni = 55.740 lei.

- cheltuieli de natură salarială conform Legii 232/2016, rd .102(b) – 4.178 mii lei.

Suma de 4.178 mii lei prevăzută la cheltuieli de natură salarială conform Legii 232 din noiembrie 2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, reprezintă fonduri necesare plății salariaților 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 60 de persoane pe luna în nucleu plătit cu 75% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 cf.Legii nr.422/2023.

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 2024, sunt în cuantum de **576 mii lei (rd.103)**, fiind compusă din:

1. Remunerație brută director general în cuantum de 297 mii lei. compusă din :

1.1. Componenta fixă în cunatam de 297 mii lei brut (rd.105), calculată astfel:

24.723 lei/lună * 12 luni = 296.676 mii lei

Remuneratia lunara de 24.723 lei este mai mare in raport cu nivelul inregistrat in anul 2023 cu 8553 lei (52,89%), cuantumul acesteia fiind majorat incepand cu data de 21.12.2023 in conformitate cu Decizia Consiliul de Administratie nr. 19/21.12.2023: "Consiliul de Administratie ia act de pct. nr. 6 al Hotararii A.G.O.A. nr. 7/19.12.2023, si stabileste o remuneratie lunara bruta pentru Directorul General al societatii in cuantum de 24.723 lei, aflata in interiorul limitelor generale de remunerare ale Directorului General al societatii, stabilite de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, conform dispozitiilor art. XXXVII, alin. (1) din Legea nr. 296/2023 privind unele masuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilitatii Romaniei pe termen lung, respectiv de 3 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa, conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii, rezultand ca data de referinta perioada noiembrie 2022 - octombrie 2023."

1.2. Componentă variabilă în – 0

2. Remuneratia brută a membrilor Consiliul de Administratie în cuantum de 279 mii lei, compusă din :

2.1. Componenta fixă unui membru al Consiliului de Administratie este în cuantum

de 4.645 lei brut/ lună. Consiliul de Administratie este format din 5 membrii, componenta fixă brută pentru cei 5 membrii este în cuantum de 279 mii lei (5 membrii*4.645 lei/luna*12 luni= 279.700 mii lei), conform Hotărarii Adunării Generale a Actionarilor nr.6/03.11.2023;

Remuneratia stabilita pentru membrii Consiliului de Administratie este la acelasi nivel in raport cu cel preliminar/realizat 2023 si respecta prevederile ART. XXXIII-

5. La articolul 37, alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

"(2) Remuneratia membrilor neexecutivi ai consiliului de administratie sau ai consiliului de supraveghere este formata dintr-o indemnizatie fixa lunara. Indemnizatia fixa lunara nu poate depasi de 3 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă, conform clasificatiei activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii.

ART. XXXVI

(3) Pentru membrii executivi și neexecutivi din consiliile de administratie ale operatorilor economici ale căror remuneratii aflate în plată la data intrării în vigoare a prezentei legi se încadrează în/sub limitele prevăzute la art. XXXIII, acestea rămân în plată în condițiile prevăzute în contractele de mandat.

Media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă, conform clasificatiei activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii – este de 8.241 lei/luna (noiembrie 2022-octombrie 2023)

Analiza indicatorilor de performanță se realizează anual și se va aproba prin Hotărarea Adunării Generale a Acționarilor împreună cu Situațiile financiare aferente anului 2023.

C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator

1120 mii lei au fost determinate în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare din care :

- 691 mii lei - cheltuieli cu contributia asiguratorie pentru munca. Suma este calculata in procent de 2,25% din fondul de salarii si indemnizatii.

- 429 mii lei - fondul de solidaritate s-a calculat în functie de salariul minim brut garantat in plata , aprobat pentru anul 2023 astfel :

Nr. mediu personal $321 \times 4\% = 12,84$ – 2 salariați cu handicap angajați = $10,84 \times 3.300 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} = 429.264 \text{ lei}$,

D. Alte cheltuieli de exploatare

În anul 2024, în cadrul acestui capitol au fost prevăzute cheltuieli în cuantum de **10.930 mii lei (rd. 113)**, în creștere cu 6.812 mii lei (165,42%), **în raport cu preliminar an 2023** și constau:

Rd.114. Cheltuieli cu majorari si penalitati – în suma de 4.297 mii lei în creștere cu 3.612 mii lei **în raport cu preliminar an 2023** , cuprind penalitati calculate la :

- M.Ap.N – 3.612 mii lei penalitati program SM ;
- bugetul local - 612 mii lei ;
- bugetul de stat – 5 mii lei majorari si penalitati declaratii ANAF ;
- alte cheltuieli cu majorarile si dobanzile calculate AAAS - 68 mii lei.

Rd.119- alte cheltuieli– a fost prevazuta suma de **276 mii lei, în creștere cu 32 mii lei (13,11%) în raport cu preliminar an 2023** și reprezinta sume înregistrate conform Contract Colectiv de Munca .

Rd.120 - cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale - a fost prevăzută suma de **5.800 mii lei, în creștere cu 1557 mii lei (36,70%), în raport cu cel preliminar an 2023**. Creșterea estimata este calculate în functie și de echipamentele și utilajele achizitionate în cursul anului.

Rd.121 - ajustări și deprecieri pentru pierderea de valoare și provizioane este prevazută suma de **(557) mii lei în scadere cu 178 mii lei în raport cu preliminar an 2023** după cum urmează :

Rd. 122 f1) - cheltuieli privind ajustarile si provizioanele în cuantum de **892 mii lei structurate astfel** :provizioane pentru garantii acordate clientilor pentru 5 avioane IAR 99 SM .

Rd. 125 f2) Veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderi de valoare în cuantum de 335 mii lei structurate astfel : anulara provizionului constituit pentru garantii acordate clientilor pentru 2 avioane.

CHELTUIELILE FINANCIARE

În anul 2024, în cadrul acestui capitol au fost prevazute **cheltuieli în suma de 4.300 mii lei (rd.130)** în creștere cu 555 mii lei (14,82%) **în raport cu cele preliminar an 2023** . Cheltuielile au fost prevazute pentru :

- Cheltuieli privind dobanzile in suma de 2.400 lei estimate pentru creditele aferente activitatii curente;
- Diferente de curs valutar in suma de 1.900 estimate pentru achizitiile de materii prime de la furnizori externi aferente programului de productie pentru anul 2024

REZULTATUL BRUT

Rezultatul brut (rd. 138) pe care Avioane Craiova S.A. își propune să îl realizeze la sfârșitul anului 2024 este în suma de 9.639 mii lei, în creștere cu 9.526 (8430,09%) mii lei în raport cu rezultatul brut preliminar în anul 2023.

Baza legala pentru repartizarea profitului brut pentru anii 2024, 2025 si 2026 este stabilita conform urmatoarele acte normative :

-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,

Rd(27) - Rezerva minima legala: 482 mii lei:

Rezultatul brut in suma de 9639 x 5%=482 mii lei

Rd. (29) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedent = 9.157 mii lei
(9639 mii lei – 482) = 9.157 mii lei

Veniturile neimpozabile estimate a se realiza în anul 2024 în cuantum de 469 mii lei (rd.139), sunt stabilite conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind structurate astfel:

- 335 mii lei reprezinta venit neimpozabil, din anularea provizioanelor constituite pentru garantii acordate clientilor pentru 2 avioane .
- 134 mii lei reprezinta venit neimpozabil, din provizioane pentru deprecierea activelor.

Cheltuielile nedeductibile fiscal estimate a se realiza în anul 2024 în cuantum de 3483 mii lei (rd.140), conform art.25, alin. (3) lit.(i),(l),(m) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare sunt in crestere in raport cu preliminar an 2023 cu 3.483 mii lei (70,66%) si cuprind:

Denumire cheltuieli	Suma in lei
Cheltuieli de protocol	110.000
Cheltuieli reclama si publicitate	21.500
Cheltuieli cu deplasari,detasari /internesi externe	45.600
Cheltuieli postale si taxe comunicatii	2.660
Cheltuieli TVA aferent altor cheltuieli nedeductibile	4.000
Cheltuieli cu despagubiri,amenzi,penalitati	3.680.000
Alte cheltuieli de exploatare	255.000
Chelt.de expl.privind amortizarile	3.250.000
Chelt.de expl.privind provizioanele	892.040

Cheltuieli de exploatare privind prov.ptr.deprecierea activelor	150.900
TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	8.411.700

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 unitatile 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 2022 a fost de 121,16% , iar pentru anul 2023 a fost de 53,70%, astfel veniturile totale pentru anul 2024 nu au fost plafonate.

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

(Anexa nr. 4)

Fundamentarea programului de investiții pentru anul 2024 și a estimărilor pentru anii 2025-2026, s-au făcut cu încadrarea în sursele de finanțare și respecta prevederile art.III coroborat cu art XIII din *O.U.G.34/2023 privind unele masuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.*

Programul de investiții în structură și nota de fundamentare a acestuia reprezintă anexe distincte la Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 și a estimărilor pentru anii 2025-2026.

Obiectivele de investiții propuse pentru anul 2024 se vor realiza din următoarele surse :
aport capital 2019, surse bugetare, surse proprii.

➤ **Aport capital = 12.019 mii lei** reprezentand sume alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social în anul 2019 conform Ordinului Ministrului Economiei nr.1077/28.08.2019

LISTA

aferentă Cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" defalcată pe categorii de bunuri cu finanțare din surse alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al societății AVIOANE Craiova S.A., în 2019

Mii lei

Nr. crt. *)	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M	Cant.	Valoare actualizată, fără TVA
TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:				12.018,600
a)	achiziții de imobile, inclusiv terenuri			

b)	<i>dotări independente</i>			11.978.600
1	Mașină de îndoit conducte	buc.	1	2.200.000
2	Laborator mobil	buc.	2	738.600
3	Etuvă	buc.	1	4.200.000
4	Stand hidraulic mobil	buc.	1	3.000.000
5	Strung cu comandă numerică 3 axe (2 buc.)	buc.	2	996.250
6	Strung universal cu afișaj de cote	buc.	1	106.425
7	Mașină de debitat cu bandă	buc.	1	65.000
8	Echipament de debitat și marcat cabluri electrice	buc.	1	672.325
f)	<i>cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.</i>			40.000
9	Cheltuieli de expertiză pentru "Linie tehnologică de eloxare"	buc.	1	5.000
10	Cheltuieli de expertiză pentru "Linie tehnologică de galvanizare"	buc.	1	5.000
11	Cheltuieli de expertiză pentru "Stație de demineralizare a apei"	buc.	1	5.000
12	Cheltuieli de expertiză pentru "Stație de tratare ape reziduale"	buc.	1	5.000
13	Cheltuieli de expertiză pentru "Sistem antiincendiu"	buc.	1	20.000

➤ **Alocatii de la buget:13.000 mii lei, reprezentand sume alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al societății AVIOANE Craiova S.A. in anul 2024 conform Ordinului Ministrului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului nr.208/17.01.2024**

LISTA

aferentă Cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" defalcată pe categorii de bunuri cu finanțare din surse alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al societății AVIOANE Craiova S.A., în anul 2024

Mii lei

Nr. crt. *)	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare aprobată, fără TVA
TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:				13.000.000
a)	<i>achiziții de imobile, inclusiv terenuri</i>			

b)	dotări independente			13.000.000
1	Mașină de debitat cu jet de apă	buc.	1	1.500.000
2	Compresor aer	buc.	1	300.000
3	Cabină de vopsit	buc.	1	300.000
4	Linie testare pentru laborator	buc.	1	1.000.000
5	Cabină de sablare	buc.	1	200.000
6	Mașină CNC pentru debitat fibră de carbon	buc.	1	700.000
7	Mașină de frezat CNC în 3 axe	buc.	1	1.000.000
8	Mașină bordurat țevă diametru 12 - 40 mm	buc.	1	200.000
9	Valț pentru cauciuc	buc.	1	161.020
10	Nacelă articulată	buc.	1	440.000
11	Linie tehnologică de eloxare	buc.	1	2.100.000
12	Stație de demineralizare a apei	buc.	1	200.000
13	Stație de tratare a apelor uzate	buc.	1	1.000.000
14	Sistem antiincendiu	buc.	1	3.000.000
15	Autospecială pentru stingerea incendiilor	buc.	1	898.980

Din surse proprii = 5.800 mii lei (amortizare)

	Mii lei
Rețea și centrală telefonică	175
Sistem control acces	150
Modernizare pavilion central (relocare atelier Proiectare)	91
Modernizare pavilion central (relocare atelier Tehnologie)	50
Modernizare et III pavilion central: camera servere, birouri IT, grupuri sanitare, ascensoare.	100
Modernizare electrocompresor GA 75 VSD ATLAS COPCO	35
Modernizare sistem de iluminat (LED) Hala Vopsitorie Finală	12
Modernizare alimentare apă incintă	473
Stație principală de conexiuni putere instalată 1800 kVA	1800
Înlocuire conductă alimentare gaze naturale	410
Reparație Artera de legătură Uzină - Aeroport, nr. inv. 248	115
Refacere hidroizolație acoperiș Hala Vopsitorie Finală	125
Sistem de climatizare pentru pavilionul cercetare - proiectare et.3	14
Echipament protecție respiratorie - dotare pompieri	3
Achiziții echipamente IT finanțate din surse proprii	300
Sistem electronic integrat	750
Licențe antivirus, Microsoft software, Autocad, Catia	1197
TOTAL	5800

**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:

- Anulare accesorii și 50% debit principal din Planul de restrucurare datoriei buget local conf O.G.6/2019
- Creșterea veniturilor din exploatare
- Incasare creante.

Director General
Munteanu Victor



Director Economic
Diaconu Verginica