



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

**R A P O R T  
ANUAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE  
2023**

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE:**

**Brezoi Constantin-George- Președinte**

**Gherghe Cosmin-Lucian - Membru**

**Iancu Diana-Valy - Membru**

**Pantilimon Marius-Cosmin - Membru**

**Voicinovschi 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. 6/03.11.2023, 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, Intreprinderea 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 capabilităților 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 31.12.2023:

Nr. crt.	Denumirea acționarului	% din valoarea capitalului social	Nr. acțiuni	Valoare lei
1.	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului	97,7814%	31.400.920	78.502.300
2.	Persoane fizice	2,0837%	669.134	1.672.835
3.	Persoane juridice	0,1349%	43.334	108.335
	<b>Total</b>	<b>100,0000</b>	<b>32.113.388</b>	<b>80.283.470</b>

În cursul exercițiului financiar 2023, 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 subsansamble structurale și suport produs.

Procesele și serviciile oferite de AVIOANE CRAIOVA S.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 subsansamble pentru aeronave civile:

- MT Aerospace;
- Elbit Systems.

## II. DECLARAȚIE PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

### 1. Adunarea Generală a Acționarilor

#### INFORMAȚII

În anul 2023, Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului și-a exprimat votul în Adunarea Generală a Acționarilor după cum urmează:

- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 23.02.2023;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 13.03.2023;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 28.04.2023;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 14.07.2023;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 05.09.2023;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 03.11.2023;
- Vot exprimat prin corespondență - sesiunea A.G.A. din data de 19.12.2023.

## 2. Consiliul de Administrație

### INFORMAȚII

Componența Consiliului de Administrație în perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 a fost:

- Beleuzu Viorel - membru începând cu data de 04.11.2022 până la data de 07.09.2023;
- Brezoi Constantin-George - membru începând cu data de 07.09.2023 până la data de 31.12.2023;
- Gherghe Cosmin-Lucian - membru începând cu data de 04.11.2022 până la data de 31.12.2023;
- Gioanca Eugen - membru începând cu data de 04.11.2022 până la data de 17.02.2023;
- Iancu Diana-Valy - membru începând cu data de 05.05.2023 până la data de 31.12.2023;
- Pantilimon Marius-Cosmin - membru începând cu data de 04.11.2022 până la data de 31.12.2023;
- Voicinovschi Mădalin-Romeo - membru începând cu data de 04.11.2022 până la data de 31.12.2023;

## 3. Conducerea executivă

- În cursul anului 2023, 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.	Moțățăianu Cristiana	Director General Adjunct începând cu data de 01.10.2020	Decizia C.A. nr. 16/29.09.2020
3.	Diaconu Verginica	Director Economic începând cu data de 10.10.2022	Decizia Directorului General nr. 285/07.10.2022

#### **4. Administrare specială**

În anul 2023, societatea a avut administrator special începând cu data de 01.11.2023, respectiv domnul Baragan Stelian, numit prin Ordinul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1173 din 01.11.2023 și conform Contractului de mandat nr. 160 din 01.11.2023.

#### **5. Auditor public intern**

În cursul anului 2023, auditul public intern al societății a fost asigurat de către salariatul Craioveanu Gabriel-Bogdan.

#### **6. Auditor extern**

Pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2023, misiunea este îndeplinită de către auditorul financiar extern independent Klass Entreprise S.R.L., numit prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 7/19.12.2023 și conform Contractului de prestări servicii nr. 1080/06.02.2024.

#### **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 44 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. 1919/04.05.2023, 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. 64/24.04.2023 și a fost revizuit Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei nr. 1914/07.06.2022.

- au fost numiți responsabili cu managementul riscurilor la nivelul compartimentelor, prin Decizia nr. 74/09.05.2023.

- s-a întocmit, la nivelul societății, Registrul Riscurilor, înregistrat cu nr. 4645/23.11.2023.

Totodată, a fost elaborat Programul de dezvoltare a sistemului intern managerial, înregistrat cu nr. 2021/12.05.2023.

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 2023, 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 31.12.2023, societatea are prevăzut, în organigrama aprobată, un număr total de 351 posturi, din care :

- 1 post - contract de mandat pentru Directorul General al societății;
  - 293 posturi ocupate de salariați cu contract de muncă în activitate;
  - 9 posturi ocupate de salariați cu C.I.M. suspendat;
  - 48 posturi vacante.
- Din punctul de vedere a repartizării pe tipuri de activități, structura de personal se prezintă astfel :

<b>TOTAL - 351, din care:</b>	<b>Ocupate - 294</b>	<b>Suspendate - 9</b>	<b>Vacante - 48</b>
• <b>Director General</b>	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	80	4	21
• Personal operativ (muncitori)	195	4	22

În cursul anului 2023, societatea a plătit salarii pentru un număr mediu lunar de 238 salariați și pentru Directorul General din surse proprii, iar pentru un număr mediu lunar de 57 salariați, drepturile salariale au fost plătite din sume transferate de la Ministerul Economiei și Turismului, 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 producătorul 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 înalta 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 2024, 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 aerostucturi,
- Modernizarea clădirilor societății, demarată încă din anul 2021, odată cu începerea modernizării și re tehnologizării unuia dintre pavilioanele societății.

### Activități din domeniul de cercetare și dezvoltare pentru anul 2023

Prin Departamentul Cercetare-Dezvoltare-Inovare, au fost desfășurate activități de Cercetare-Dezvoltare și manufacturare, după cum urmează:

- Elaborarea documentației tehnice pentru revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard și Soim din dotarea Ministerului Apărării Naționale în configurația IAR-99 SM și 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.

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

- SR EN ISO 9001:2015 - certificat nr. 032/28.11.2022 emis de AEROQ București;
- SR EN 9100:2018 - certificat nr. 003 A/28.11.2022 emis de AEROQ București.

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

În anul 2023 în cadrul Avioane Craiova S.A. a fost efectuat auditul de supraveghere 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 organismul de certificare AEROQ București a constatat menținerea implementării sistemului de management al calitatii.

Cerintele standardelor, documentate în cadrul organizației prin Manualul Calitatii și Procedurile sistemului de management al calitatii sunt aplicate pentru toate activitățile desfășurate în cadrul domeniului de activitate:

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

Prin obiectivele în domeniul calitatii pentru anul 2024, AVIOANE CRAIOVA SA își propune în continuare:

- Menținerea Sistemului de Management al Calității în conformitate cu cerințele standardului SR EN ISO 9001:2015;
- Certificarea Sistemului de Management al Calității în conformitate cu cerințele SR EN 9100:2018;
- Recertificarea Sistemului de Management al Calității în conformitate cu cerințele NATO AQAP-2110:2016;
- 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 Proiectare, în conformitate cu cerințele RMAR 21 J, de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională;
- Menținerea autorizării Avioane Craiova S.A. ca Organizație de Întreținere, în conformitate cu cerințele EASA PART 145, de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română;
- 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 Autorizația de Mediu nr. 9/22.01.2020 și a obținut viza anuală, prin Decizia nr. 5463/08.12.2023.

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 S.A., 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 încat 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 nr. 211/2011.

Avioane Craiova S.A. are obligația să raporteze catre 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 2023 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 urmatoarele 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. SITUATIILE FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2023**

Situațiile financiare pentru anul 2023, la data de 31.12.2023, 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 unitatile 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,
- OMF nr. 5394/15.12.2023 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 modificarea și completarea unor reglementări 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 deprecierea, 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 2023 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 ne semnificative.
- 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 2023.

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 01.01.2023 - 31.12.2023.

#### **1. BILANȚ LA 31.12.2023**

Imaginea posturilor din Bilanț la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

<b>Poz. Post</b>	<b>Denumire post bilant</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
A.	Active imobilizate (valoarea netă)	51.542.593(D)	50.470.950(D)
B.	Active circulante (valoarea netă)	146.872.521(D)	228.912.292(D)
C.	Cheltuieli în avans	705.410(D)	26.950.229(D)
D.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de 1 an	62.167.748(C)	149.329.185(C)
E.	Active circulante, respectiv datorii curente nete (B+C-D-I)	86.823.472	106.533.336
F.	Total active, minus datorii curente (A+E)	136.952.776	157.004.286
G.	Datorii ce trebuie platite într-o perioadă mai mare de 1 an	82.819.155	105.120.153
H.	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	4.123.634(C)	3.142.786(C)
I.	Venituri în avans	-	-
J.	Capital și rezerve	50.009.987	48.741.347

## **DESCRIEREA POSTURILOR:**

### **A. ACTIVE IMOBILIZATE**

La data de 31.12.2023 activele imobilizate au înregistrat o valoarea netă de 50.470.950 lei.

Pe componentă, acest post de bilanț se prezinta astfel:

Imobilizarile necorporale sunt evidențiate la costul de achiziție. În cursul anului 2023 au înregistrat o creștere de 17.880 lei prin achiziționarea de licențe. Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului financiar 2023 a fost în valoare de 11.104 lei, iar reducerea de 84.017 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 immobilizări 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 creștere în sumă de 404.047 lei, reprezentând modernizare pardoseala Hala Structura Montaj. Suma de 2.424.630 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2023.

Elementele „**Instalații tehnice și masini**” au înregistrat creșteri în anul 2023 în sumă de 1.493.631 lei, reprezentând achiziție mijloace fixe. Suma de 1.784.160 lei reprezintă ajustări de valoare în cursul anului 2023 prin amortizarea înregistrată, iar suma de 60.295 lei reprezintă casări mijloace fixe.

Elementele „**Alte instalații, utilaje și mobilier**” au înregistrat o creștere în anul 2023 în sumă de 24.525 lei reprezentând achiziții.

Suma de 23.582 lei reprezintă ajustări de valoare prin amortizarea înregistrată în cursul anului 2023, iar suma de 16.453 lei reprezintă casări mijloace fixe.

În anul 2023 elementul „Avansuri acordate pentru immobilizări corporale în curs de execuție”, a înregistrat o creștere de 1.260.000 lei.

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

Immobilizările financiare sunt prezentate la valoarea brută, acestea neînregistrând ajustări pentru pierdere de valoare. Soldul este în valoare de 45.855 lei, reprezentând încasare garanție participare licitație de la HYDAC SRL, APEL LASER, PROMA MACHINERY S.R.L..

## **B. ACTIVE CIRCULANTE**

Soldul final la 31.12.2023 este în valoare de 228.912.292 lei, înregistrând o creștere cu suma de 82.039.771 lei, față de anul 2022 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 14.019 lei.

În cursul anului 2023, stocurile au înregistrat, pe de o parte intrări în sumă de 149.290.607 lei, iar pe de altă parte ieșiri în sumă de 67.481.014 lei.

La finele anului 2023 în gestiunile societății se aflau stocuri totale în valoare brută de 144.992.444 lei cu următoarea componență, după natura lor:

- Materii prime și materiale consumabile = sold la 31.12.2023 = 58.082.010 lei valoare brută
  - la 31.12.2022 în gestiunile societății s-au aflat materii prime și materiale consumabile în valoare brută de 10.510.801 lei;
  - în cursul anului 2023 s-au efectuat achiziții în valoare de 79.934.490 lei și s-au consumat materiale în valoare de 32.363.281 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.
- Producție în curs de execuție = sold la 31.12.2023 = 86.592.805 lei valoare brută
  - la 31.12.2022 în producția neterminată se aflau lucrări în valoare brută de 52.355.862 lei;
  - în cursul anului 2023 s-au făcut lucrări în valoare de 41.854.989 lei, reprezentând în principal produse aferente Contractelor cu U.M.01836 Otopeni, UM02550 București, UM02512 Z și s-au decontat lucrări în valoare de 7.618.046 lei, reprezentând finalizarea și predarea acestora în vederea livrării.
- Produse finite și mărfuri = sold la 31.12.2023 = 303.315 lei valoare brută
  - la sfârșitul anului 2023, în gestiunea de produse finite s-au aflat repere în valoare de 303.315 lei.
  - în cursul anului 2023, în aceasta gestiune au fost evidențiate produse finite, în valoare de 10.290.677 lei, reprezentând intrarea din decontarea producției neterminate a lucrărilor și reperelor menționate mai sus, iar la ieșiri s-a înregistrat suma de 10.290.677 lei, reprezentând livrarea efectivă a acestora către beneficiari.
- Produse reziduale nu prezintă sold la 31.12.2023.

În cursul anului 2023 au intrat produse reziduale în sumă de 30.338 lei și au ieșit prin vânzare produse reziduale în suma de 30.338 lei.

- Materii prime, produse finite și ambalaje aflate la terți = sold la 31.12.2023 este de 14.111 lei. În cursul anului au fost intrări în suma de 2.918 lei și ieșiri în sumă de 1.452 lei. Soldul la 31.12.2023 reprezintă contravaloarea materialelor aflate la :

-Arpia Craiova 11.193 lei

-Turbomecanica 1.452 lei

- Mărfuri: Rulajul cumulat al contului „Mărfuri”, în sumă de 17.177.195 lei, reprezintă contravaloarea materialelor înregistrate la cost istoric, vândute din stoc în cursul anului 2023.

La sfârșitul exercițiului financiar 2023, acest cont nu prezintă sold.

- Ambalaje: Soldul contului „Ambalaje” la 31.12.2023 este în valoare brută de 2203 lei.

#### Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție.

La 31.12.2023 soldul este de 206.510 lei constând din:

-ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie = 14.555 lei

-ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile = 14.019 lei



-ajustari pentru deprecierea materialelor de nat.ob.de inv.	=	0 lei
-ajustari pentru deprecierea produselor finite	=	105.016 lei

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

### Creante

#### 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 31.12.2022 clienții aflați în sold la valoarea brută, la data de 31.12.2023, au înregistrat o creștere, în sumă de 14.059.960 lei.

Rulajele din cursul anului 2023 ale acestui element de activ se prezintă în principal astfel:

Creanțe comerciale:

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

la 31.12.2023 se află, în principal, următorii clienți:

- 1.370.963 lei ISRAEL AEROSPACE INDUSTRIES LTD ( client in litigiu);
- 61.786 lei ELBIT SYSTEMS LTD;
- 21.459.112 lei UM 01836 OTOPENI;
- 15.969 lei UM 01838 BOBOC;
- 8.918 lei REMAT BRASOV;
- 5.915 lei INCAS SA BUCURESTI.

### **C. CHELTUIELI ÎN AVANS**

La sfârșitul anului 2023 acest post de bilanț a înregistrat o creștere de 26.244.819 lei față de 31.12.2022.

Componența soldului, la 31.12.2023, în sumă de 26.950.229 lei, este formată, în principal, din:

- 561.458 lei, reprezentând comision program IAR-99 SM O.C.A.T.S.;

- 8.679 lei, reprezentând polițe de asigurare;
- 349.424 lei, reprezentând comision program IAR-99 SR O.C.A.T.S.;
- 216.667 lei reprezentând comision program IAR-99 SR SGB Avans;
- 154.662 lei reprezentând SGB CEC;
- 80.595 lei reprezentând SGB EXIM Bank;
- 63.895 lei reprezentând comision program IAR-99 SR SGB O.C.A.T.S.;
- 6.816.880 lei, reprezentand Aerofina S.A.;
- 18.382.815 lei; reprezentand Elbit Systems Ltd..

#### **D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE 1 AN = 149.329.185 lei.**

##### Tratament contabil

##### Recunoastere inițială

- recunoasterea 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 2022 acest post de bilanț prezintă, la 31.12 .2023, următoarea structură:

#### **I. Obligații către bugetul statului = 304.731 lei, din care:**

**304.678 lei = debit, cu următoarea componență:**

- 31.020 lei = fond solidaritate;
- 205.293 lei = impozit venit salarii;
- 24 lei = taxa fond mediu;
- 68.341 lei = contribuție asiguratorie de muncă.

**53 lei = dobanzi (36 lei) și penalități (17 lei) impozit venit salarii și contribuție asiguratorie de muncă.**

Atat debitul, cât și dobanzile și penalitățile au fost achitate în ianuarie 2024.

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2023, se prezintă astfel:

- 13.506.107 lei = obligații constituite în anul 2023, pentru activitatea curentă;
- 15.970.161 lei = plăți efectuate în anul 2023 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2023 cât și obligațiilor restante.

## **II. Obligatii catre bugetul asigurarile sociale de stat = 759.769 lei, din care:**

- 759.615 lei = debit ;

- 154 lei = dobanzi (103 lei) si penalitati (51 lei)

Atat debitul, cat si dobanzile si penalitatile au fost achitate in ianuarie 2024.

Rulajele acestor obligatii, înregistrate în anul 2023, se prezintă astfel:

- 7.245.513 lei = obligații constituite în anul 2023 pentru activitatea curentă;
- 7.110.245 lei = plăți efectuate în anul 2023 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2023 cât și obligațiilor restante.

## **III. Obligații către bugetul asigurărilor sociale de sănătate = 300.062 lei, din care:**

- 299.990 lei = debit ;

- 72 lei = dobanzi (48 lei) si penalitati (24 lei)

Atat debitul, cat si dobanzile si penalitatile au fost achitate in ianuarie 2024.

Rulajele acestor obligații, înregistrate în anul 2023, se prezintă astfel:

- 2.839.999 lei = obligații constituite in anul 2023 pentru activitatea curentă;
- 2.785.319 lei = plăți efectuate în anul 2023 aferente obligațiilor curente constituite în anul 2023 cât și obligațiilor restante.

## **IV. Obligații către bugetul local = 17.719.288 lei, din care:**

- 5.115.615 lei = debit;

- 12.603.673 lei = dobânzi și penalități.

Rulajele acestor obligați, înregistrate în anul 2023, se prezintă dupa cum urmează:

- 642.830 lei, obligații aferente anului 2023, astfel:
  - 18.410 lei, impozit teren;
  - 1.555 lei, taxa mijloace transport;
  - 9.821 lei, impozit clădiri;
  - 136 lei, taxă firmă;
  - 612.908 lei, dobânzi și penalități.

## **V. Obligatii către personal și conturi asimilate = 1.908.303 lei, reprezentând:**

- 1.721.709 lei, salarii neachitate aferente lunii decembrie 2023, dar care s-au achitat în luna ianuarie 2024;
- 186.594 lei, alte datorii de natură salarială.

## VI. Furnizori

Furnizorii au înregistrat, față de anul 2022, o creștere de 52.738.918 lei.

Componența soldului la 31.12.2023, în sumă de **67.077.175 lei** este, în principal, următoarea:

- AEROFINA S.A. 6.085.122 lei;
- CESKA LETECKA SERVISIMI 813.443 lei;
- TURBOMECANICA S.A. 5.675.020 lei;
- ELBIT SYSTEMS LTD ISRAEL 1.184.055 lei;
- ENGIE ROMANIA S.A. 230.588 lei;
- ERUSNET S.R.L. 54.237 lei;
- INCAS S.A. BUCURESTI 1.526.212 lei.

## VII. Avansuri clienți în sumă de 137.441.004 lei, astfel:

- U.M. 02550 BUCURESTI 82.500.000 lei;
- INCAS S.A. BUCURESTI 319.155 lei;
- U.M. 01836 OTOPENI 54.621.849 lei.

## VIII. Dividende de plată

În sold, la data de 31.12.2023, 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 31.12.2023, se află datoriile, în suma de **5.275.570 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 - Debitepreluate 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 21.764 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

Se mai înregistrează datoriile 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. 12<sup>8</sup> 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 această 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 nr. 95/2003) a debitorilor privind contribuția la asigurări sociale de sănătate conform P.V. nr. 734134/07.03.2006.

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

Dacă la 31.12.2022 acestea înregistrau o valoare de 85.410.183 lei, la data de 31.12.2023 valoarea acestora a ajuns la 106.533.336 lei, înregistrându-se astfel o creștere a acestei valori.

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

Dacă la data de 31.12.2022 valoarea acestora a fost de 136.952.776 lei, în anul 2023 valoarea este de 157.004.286 lei, înregistrându-se astfel o creștere a acestei valori, datorată în principal înregistrării în anul 2023 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 **105.120.153 lei**.

1. Avansuri clienți în sumă de **82.819.155 lei**, astfel:

- INCAS S.A. BUCUREȘTI 319.155 lei;
- UM 02550 BUCUREȘTI 82.500.000 lei;

2. LINIE CREDIT CEC BANK S.A. 22.300.998 lei.

## H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

### Tratamentul contabil

#### Recunoastere 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 31.12.2023, societatea are în sold provizioane constituite în sumă de 3.142.786 lei, cu următoarea destinație :

**I. Provizioane pentru litigii** - în suma de **1.465.142** lei, cu următoarea componență:

- daune dividende A.A.A.S. Bucuresti = 1.435.142 lei, aferente dividendelor anului 1999, neplătite, calculate până la data de 31.12.2023.

- amenda Curtea de Conturi în sumă de 30.000 lei

**II. Provizioane pentru garanții acordate clienților** - în sumă de **866.158** lei, reprezentând garanție reparație avioane nr. 713,717,719,720,722, 724 și 725.

**III. Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli** - în sumă de **811.486** lei, cu următoarea componență:

- 89.525 lei, provizion cheltuieli materiale avion 706;
- 90.000 lei, provizion cheltuieli materiale avion 722;
- 56.546 lei, provizion cheltuieli materiale avion 713;
- 575.415 lei, provizion salariați care nu au beneficiat de prime în anul 2022.

## I. VENITURI ÎN AVANS

La 31.12.2023, societatea nu are în sold venituri în avans.

## J. CAPITAL ȘI REZERVE

### Tratament contabil

#### Recunoastere 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 ulterioara

- la aceleasi valori.

Față de anul 2022, la 31.12.2023 capitalurile proprii au înregistrat o scădere cu suma de 1.268.640 lei.

## **2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

### **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, Antreprenoriatului și Turismului, 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 31.12.2023, situația se prezintă astfel:

<b>INDICATOR</b>	<b>VALOARE, lei</b>
<b>VENITURI TOTALE, din care:</b>	<b>94.457.022</b>
- venituri din exploatare	93.080.233
- venituri financiare	1.376.789
<b>CHELTUIELI TOTALE, din care :</b>	<b>94.343.950</b>
- cheltuieli de exploatare	90.598.785
- cheltuieli financiare	3.745.165
<b>REZULTATUL BRUT</b>	<b>113.072</b>

**REZULTAT NET****113.072**

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

- *Factori cu influență pozitivă:*

### **1. Derularea contractelor cu U.M. 01836 Otopeni:**

- - A1-8738/13.10.2022- Reparații de complexitate ridicată și medii la echipamente, asistență tehnică avioană, furnizare piese de schimb, **a contribuit în anul 2023 cu suma de 2.093.504,25 lei** la cifra de afaceri;
- - A1-10929/19.12.2022 Revizii majore avion IAR-99 Soim; Reparații echipamente, furnizare piese de schimb, a contribuit **în anul 2023 cu suma de 40.148.826,89 lei** la cifra de afaceri, diferența de 6.828.923,29 lei se va finaliza în anul 2024;
- - A1-12234/15.12.2023 Executare reparatii de complexitate ridicata si medii, aplicare Buletine Service la avioane, executare servicii de instalare parbrize noi, furnizare piese de schimb la avioane IAR-99, **a contribuit în anul 2023 cu suma de 11.203.943,85 lei** la cifra de afaceri, diferența de 55.978.706,87 lei se va finaliza în anul 2024.
- **Derularea contractelor cu U.M. 01836 Otopeni a contribuit în anul 2023 cu suma totală de 53.446.274,99 lei la cifra de afaceri.**

### **2. Derularea contractului cu ALRO Slatina:**

- Derularea contractului cu ALRO Slatina - executie funduri false a contribuit, în anul 2023, cu suma de **110.010,81 lei** la cifra de afaceri.

### **3. Alte comenzi efectuate:**

- - INCAS Bucuresti - execuție reperi + eloxare cromatică, **în sumă de 84.618,62 lei** la cifra de afaceri în anul 2023;
- - U.M.02512 Z Craiova - execuție lucrări pentru disponibilizare scaune de catapultare avion IAR-99, **în sumă de 11.500 lei la cifra de afaceri în anul 2023;**
- - Aerofina S.A. - Mecanisme barostatice, mecanism retragere, verificare reglaje, în sumă de **38.199 lei**, la cifra de afaceri în anul 2023;
- - U.M. 02015 Bacău - furnizare piese, executie piese **în sumă de 31.331,25 lei la cifra de afaceri în anul 2023;**
- - U.M. 01838 Boboc - furnizare piese de schimb, remediere mecanisme de echilibrare a cupolei-IAR-99, asistenta tehnica la sediul unitatii militare pentru remediere si inlocuire piese **în sumă de 63.297,80 lei;**
- - **diversi beneficiari, în sumă de 253.750,36 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:

<b>INDICATOR</b>	<b>VALOARE, lei</b>
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE, din care:</b>	<b>93.080.233</b>



- cifra de afaceri netă	54.039.590
- alte venituri din exploatare	3.888.184
- variația stocurilor sold creditor	35.152.459
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE, din care:</b>	<b>90.598.785</b>
- cheltuieli materiale	15.505.690
- cheltuieli cu energia și apa	1.765.949
- cheltuieli privind mărfurile	17.177.195
- cheltuieli cu personalul	30.700.335
- cheltuieli privind deprecierea imobilizărilor	4.2473.476
- cheltuieli privind prestațiile externe	20.949.783
- cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate acestora	381.568
- cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	928.558
- ajustări privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-980.849
-ajustări de valoare privind activele circulante	-72.920
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>2.481.448</b>

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: 33,89 % ;
- cheltuieli privind deprecierea imobilizărilor: 4,69 %;
- cheltuieli privind prestațiile externe: 23,13 % ;
- cheltuieli materiale: 17,12 %;
- cheltuieli privind mărfurile: 18,96 %;
- cheltuieli cu energia și apa: 1,95 %.

## 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, Antreprenoriatului și Turismului, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr 95/2002, au fost recunoscute la valoarea la care s-au primit.

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

INDICATOR	VALOARE, lei
CIFRA DE AFACERI NETA	<b>54.039.590</b>
COSTUL BUNURILOR VANDUTE SI AL SERVICIILOR PRESTATE , din care	<b>41.854.989</b>
- cheltuielile activitatii de baza	<b>37.162.951</b>
- cheltuielile activitatii auxiliare	<b>444.725</b>
- cheltuielile indirecte de productie	<b>4.247.313</b>
REZULTATUL BRUT AL CIFREI DE AFACERI	<b>12.184.601</b>
- cheltuieli ale perioadei-indirecte de sectie	<b>15.503.137</b>
- cheltuieli ale perioadei-cheltuieli generale de administratie	<b>28.423.917</b>
- alte venituri ( 711, 721, 722, 758 )	<b>35.152.459</b>
REZULTATUL DIN EXPLOATARE INTERMEDIAR	<b>3.410.006</b>
-cheltuieli ale perioadei - accesorii, debite, buget si alte cheltuieli de exploatare	<b>828.558</b>

### Rezultatul financiar

Rezultatul financiar al exercițiului financiar 2023 reprezintă pierdere în sumă de 2.368.376 lei și s-a constituit din:

- venituri financiare - 1.376.789 lei, provenite din:
  - venituri din dobânzi 55.318 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. 1.321.471 lei
  - venituri din sconturi obținute -
  - alte venituri financiare -
- cheltuieli financiare -3.745.165 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 1.488.039 lei
  - Cheltuieli privind dobânzile 2.257.126 lei.

### Rezultatul exercițiului

Așa cum rezultă din analiza prezentată mai sus, rezultatul global al exercițiului financiar aferent anului 2023 reprezintă **profit contabil în sumă de 113.072 lei.**

Principalele cauze care au dus la înregistrarea de pierdere fiscală 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 – 93.437.793 lei, aferentă următorilor ani:

2007 - 3.583.095 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 - 5.273.055 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 = 1.227.118 lei (DEBIT);

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2021 = 1.227.922 lei (DEBIT);

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, an 2022 = 9.002 lei (DEBIT).

Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare: 32.372.980 lei.

**Rezultatul fiscal** la finele exercițiului fiscal 2023 se prezintă după cum urmează:

- profitul exercitiului financiar = 113.702 lei;
- elemente similare veniturilor = 2.059.540 lei;
- venituri neimpozabile = 1.856.519 lei;
- alte deduceri = 5.654 lei;
- cheltuieli nedeductibile = 4.929.349 lei;
- profit impozabil fiscal pentru anul 2023, înainte de raportarea pierderii = 2.587.609 lei;
- pierdere fiscală ani precedenți = 12.641.350 lei;
- pierdere fiscală la sfârșitul anului 2023 = 10.053.741 lei;
- impozit profit = 0 lei.

**B. REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI**

Mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC aprobat 2023	Realizat an 2023	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5+Rd.6)	1	172.655	94.457	54,71
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	171.805	93.080	54,18
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3			
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4	3.750	3.750	100
	2	Venituri financiare	5	850	1.377	162
	3	Venituri extraordinare	6			
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.21)	7	163.498	94.344	57,70
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	8	160.015	90.599	56,62
	A.	cheltuieli cu bunuri și servicii	9	121.289	55.399	45,67
	B.	cheltuieli cu impozite, taxe și varsăminte asimilate	10	180	43	23,89
	C.	cheltuieli cu personalul, din care:	11	31.105	31.039	99,79
	C0	Cheltuieli de natură salarială(Rd.13+Rd.14)	12	25.935	25.894	99,85
	C1	ch. cu salariile	13	24.160	23.063	95,46
	C2	bonusuri	14	1.775	2.832	159,55
	C3	alte cheltuieli cu personalul, din care:	15	3.750	3.770	100,53

					16						
			cheltuieli cu plăți compensatorii aferente disponibilizărilor de personal		16						
	C4		Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete		17	473	472			99,78	
	C5		cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator		18	947	903			95,35	
	D.		alte cheltuieli de exploatare		19	7.441	4.118			55,34	
2			Cheltuieli financiare		20	3483	3.745			107,52	
3			Cheltuieli extraordinare		21	0					
III			REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)		22	9.157	113			1,23	
IV			IMPOZIT PE PROFIT		23	0					
V			PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:		24	0					
	1		Rezerve legale		25	458	6			1,31	
	2		Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege		26						
	3		Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți		27						
	4		Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisionelor 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	8.699	107			1,23	

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		Minimum 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			
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	36			
VII		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			
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	43	18.889	1.940	10,27
I		Alocații de la buget	44			
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori				



IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	46	18.889	1.940	10,27
X		DATE DE FUNDAMENTARE	47			
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	48	371	302	81,40
	2	Nr. mediu de salariați total	49	292	238	81,51
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	50	7.402	9.067	122,49
	4	Castigul mediu lunar pe salariat(lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor denatura salariala, recalculat cf.Legii anuale a bugetului de stat**)	51	7.354	8.976	122,06
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.49)	52	588	391	66,50
		Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) recalculata cf.Legii anuale a bugetului de stat	53	588	391	66,50
	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	947	999	105,49
	8	Plăți restante	56	21.892	24.885	113,67
	9	Creanțe restante	57	1.417	1.433	
						101,13

Pentru anul 2023, s-au planificat investiții în sumă de 18.889 mii lei, din care:

- din surse proprii 5.500 mii lei;
- din sume aport capital social 13.389 mii lei.

Pentru anul 2023, s-au realizat investiții în sumă de 1.940 mii lei, din care:

- din surse proprii 539 mii lei;
- din sume aport capital social 1.401 mii lei.

## ANALIZA COMPARATIVĂ A PRINCIPALILOR INDICATORI 2021/2022/2023

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	2021	2022	<u>2022</u>	2023	<u>2023</u>
			2021 %		2022 %
Venituri totale	57.134	69.391	121,45	94.457	136,12
Cheltuieli totale	69.570	62.554	89,92	94.344	150,82
Rezultatul brut	-12.436	6.837		113	1,65
Rezultatul net	-12.436	6.837		113	1,65
Venituri din exploatare	56.905	68.850	120,99	93.080	135,19
Cheltuieli de exploatare	69.166	60.714	87,78	90.599	149,22
Rezultatul din exploatare	-12.261	8.136		2.481	30,49
Venituri cf. OUG nr. 95/2002, Lg. 232/2016	4.948	5.605	113,28	3.750	66,90
Cheltuieli cf. OUG nr. 95/2002 și somaj tehnic, Lg. 232/2016	4.948	5.605	113,28	3.750	66,90
Nr. mediu de personal în activitate	207	197	95,17	238	120,81
Nr. mediu de personal nucleu OUG nr. 95/2002	94	96	102,13	57	59,38
Cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	1.218	882	72,42	973	110,32
Creante restante	1.412	1.477	104,60	1.433	97,02
Plati restante	23.088	23.314	100,98	24.885	106,74

Concluziile analizei comparative a rezultatelor din anul 2023 și celor din anul 2022 pun în evidență următoarele aspecte, care caracterizează activitatea general și cea de exploatare:

- creșterea veniturilor totale cu 25.066 mii lei, respectiv 136,12 % și a celor din exploatare cu 24.230 mii lei, respectiv 135,19 %;
- creșterea cheltuielilor de exploatare cu 29.885 mii lei cu 149,22 %;
- profitul rezultat din activitatea de exploatare a societății este de 2.481 mii lei, în anul 2023, față de profitul din activitatea de exploatare în valoare de 8.136 mii lei în anul 2022;

- creșterea plăților restante îndeosebi pe seama datoriilor bugetare cu 1.571 mii lei.

### C. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

- În conformitate cu OMFP NR.2861/2009, în anul 2023 s-a procedat la inventarierea tuturor activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din AVIOANE CRAIOVA S.A..
- Ca urmare a inventarierii comisiile stabilite prin Decizia nr. 130/29.09.2023 nu au constatat plusuri sau minusuri și au consemnat următoarele propuneri de casare pentru :
  - - Mijloace fixe amortizate integral, cu o valoare contabilă de 39.834,68 lei (aparate și instalații, aparate de măsură și control, etc.);
  - - imobilizări necorporale amortizate integral cu o valoare contabilă de 13.559,12 lei;
  - - materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar în afara bilanțului, cu o valoare contabilă de 49.282,42 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, cu o valoare contabilă de 119.034,72 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 S.A. cuprinse în Procesul-verbal nr. 4.992/11.12.2023.

### D. GAJURI ȘI IPOTECI

La data de 31.12.2023, societatea înregistrează următoarele garanții depuse în contul unei datorii sau al executării unor lucrări, reprezentând:

- Gaj comercial fără deposedare, reprezentând contract gaj fără deposedare asupra «Centru de strunjire și frezare SCHAUBLIN» conform contract nr.974/05.03.2013, Aerostar S.A. Bacău, în sumă de 976.577,10 lei;
- Bilet la ordin în sumă de 10.000 lei în favoarea Rompetrol București conform contract 3/06.07.2009 (furnizare carburanți);
- La data de 31.12.2023, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC BANK S.A., 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 U.M. 02550 București;

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 802);

- Scrisoare de garanție bancară pentru OCATS în valoare de 22.000.000 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans tranșa I în valoare de 51.776.400 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- Scrisoare de garanție bancară pentru restituire avans tranșa II în valoare de 46.398.600 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- Linia 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, după prelungirea de 2 ani cu scadența 26.03.2025, 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, 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 S.A..

- La data de 13.10.2022, societatea are constituită garanție de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-8738/13.10.2022 în valoare de 239.751,71 lei, încheiată cu U.M. 01836 Otopeni;
- La data de 19.12.2022, societatea are constituită garanție de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-10929/19.12.2022 în valoare de 532.251,35 lei, încheiată cu U.M. 01836 Otopeni;
- La data de 27.12.2022, societatea are constituită ipoteca mobilă asupra conturilor deschise la CEC BANK S.A., cât și ipotecă mobilă asupra creanțelor din Acordul-cadru la Contractul de furnizare nr. A1-11246/27.12.2022 în valoare de 239.605.138,90 lei cu U.M. 01836 Otopeni;

Pentru derularea acestui contract a fost necesară constituirea următoarelor scrisori de garanție bancară:

- Scrisoare de garanție bancară pentru OCATS în valoare de 19.168.411,11 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802);

- Scrisoare de garanție bancară pentru avans în valoare de 65.000.000 lei (evidențierea în contabilitate se găsește în contul extrabilanțier 802).

- La data de 15.12.2023, societatea are constituită garanție de bună execuție la Contractul de furnizare nr. A1-12234/15.12.2023 în valoare de 671.826,51 lei, încheiată cu U.M. 01836 Otopeni.

## **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 Judecătoriei 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 există, 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. Amintim ca societatea noastră se afla și în prezent sub administrare specială, în conformitate cu prevederile Ordinului MIR nr. 310/2003, în vederea privatizării, în baza Legii nr. 137/2002 cu modificările și completările ulterioare.

Procesul de privatizare a AVIOANE CRAIOVA S.A. a fost lansat în primul trimestru al anului 2008, s-a derulat pe parcursul a 2 ani, dar nu s-a finalizat cu succes, din cauza că potențialii investitori au refuzat să suporte datoriile bugetare restante ale societății.

2. Cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2006 privind insolvența, informăm că, la această dată, societatea înregistrează datorii restante către bugetul local, reprezentând debite și accesorii, precum și față de A.A.A.S. București, însă pericolul unei iminente executări silite-declarare

insolventa, din partea acestora, nu exista, deoarece societatea se afla in proces de privatizare si, in conformitate cu prevederile Legii nr. 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare, in aceasta perioada creditorii bugetari suspenda, pana la transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor, aplicarea oricarei masuri de executare silita inceputa asupra societatii comerciale si nu fac niciun demers pentru instituirea unor noi astfel de masuri.

Din aceasta perspectiva, situatia societatii se va modifica in functie de modul in care se va finaliza actiunea de privatizare a societatii.

3. Situatia societatii, sub aspectul continuitatii activitatii, comporta, la data intocmirii prezentului Raport, doua componente si anume:

Avand in vedere situatia financiara actuala a societatii:

- datorii bugetare catre bugetul consolidat al statului in suma de 1.364.562 lei;
- datorii bugetare fata de bugetul local in suma de 17.719.288 lei;
- datorii comerciale in suma de 204.518.179 lei, din care in principal catre furnizorii de colaborari, utilitati si avansuri de la clienti;
- datorii catre alti creditorii 30.847.309 lei.

Pentru ca societatea sa-si poata continua activitatea in conditii optime, consideram ca rezolvarea acestei situatii va fi posibila numai prin:

- Asigurarea cu comenzi specifice obiectului de activitate;
- Extinderea activitatii in domeniul aviatiei 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. ACTIUNI DE CONTROL**

În cursul anului 2023 s-au desfășurat acțiuni de control și verificare efectuate de instituțiile abilitate ale statului, după cum urmează :

1. Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului - Corp Control Ministru - perioada controlului 20.03.2023, obiect - controlul tematic conform O.S. nr. 39/09.03.2023.

2. Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului -Corp Control Ministru/D.D.I.A. - perioada controlului 2020-09.05.2023, obiectul controlului Contracte M.Ap.N. in derulare conform H.G. nr.1326/2021.

## **H. SITUAȚIA LITIGIILOR LA DATA DE 31.12.2023**

La data de 31.12.2023, pe rolul instanțelor de judecată au fost înregistrate următoarele litigii:

- 39 dosare la Sectia 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;

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

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

## **I. SITUAȚIA JURIDICĂ A TERENULUI ÎN SUPRAFAȚĂ DE 17.840 MP, AFERENT INSTALAȚIEI DE RACORDARE A SOCIETĂȚII LA REȚEA DE TERMIFICARE A ORAȘULUI**

În dorința expresă de a clarifica și a stabili situația juridică a terenului în suprafața de 17.840 mp aferent instalației de racordare a societății la rețeaua de termoficare a orașului, Avioane Craiova S.A. a solicitat sprijin în demersurile făcute Primăriei Craiova prin notificarea cu nr. 90785/25.06.2020, cât și Primăriei Ghercești prin notificarea cu nr. 4847/24.06.2020 prin care s-a solicitat încetarea impunerii plății impozitului aferent acestor suprafețe de teren, anularea penalităților și a sumelor datorate, la care Avioane Craiova S.A. este obligată de către Primăria Craiova Direcția Impozite și Taxe și Primăria Ghercești să plătească aceste impozite, precum și restituirea sumelor pe care societatea le-a achitat, situația fiind încă în curs de rezolvare la data de 31.12.2020, societatea revenind cu solicitările Avioane Craiova S.A. nr. 3982/08.12.2020 și nr. 4104/15.12.2020 către instituțiile locale pentru clarificarea situației.

Împotriva Dispoziției Primarului nr.5447/10.06.2021 referitoare la contestarea Deciziei de impunere pentru terenul aferent racordului de termoficare în suprafața de 15.633 mp teren intravilan și extravilan situat pe teritoriul administrativ al Mun. Craiova, Avioane Craiova S.A., în data de 23.06.2021, a formulat contestație la Tribunalul Dolj potrivit dispozițiilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Tribunalul Dolj, prin sentința nr.1918/2022 a respins acțiunea formulată de Avioane Craiova S.A.. Avioane Craiova S.A. a formulat recurs împotriva sentinței instanței de fond, iar Curtea de Apel Craiova, prin Decizia nr. 494/2023 a respins recursul.

În vederea clarificării situației juridice a terenului, în suprafața 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 fiind în curs de soluționare.

## **J. OBLIGAȚII BUGETARE RESTANTE CATRE BUGETUL LOCAL**

Avioane Craiova S.A. a solicitat, în termenul prevăzut de O.U.G. nr. 85/2002, privind modificarea și completarea O.G. nr. 6/2019, respectiv 31.01.2023, următoarele: aplicarea măsurilor de înlesniri la plata obligațiilor bugetare, respectiv plata esalonată a obligațiilor bugetare principale, precum și amânarea la plata a accesoriilor și a unei cote din obligațiile bugetare principale, în vederea anularii potrivit prevederilor art. 18, măsuri menționate la art. 4, alin. (2), lit. a)-d) din Ordonanța nr. 6/2019, prin notificarea nr. 371/25.01.2023 către Primăria Ghercești.

În conformitate cu adresa Avioane Craiova S.A. nr. 2690/11.07.2023, transmisă în completarea Notificării nr. 371/25.01.2023, în baza căreia a fost emisă Hotărârea Consiliului Local Ghercești nr. 37/24.07.2023 privind aprobarea inițierii procedurii pentru instituirea unor facilități fiscale și aprobarea procedurii de acordare a acestora pentru Avioane Craiova S.A., măsurile propuse de societate spre a fi incluse în Planul de restructurare, conform prevederilor O.G. nr. 6/2019, modificată și completată prin O.U.G. nr. 85/2022, au fost următoarele:



1. Masura de inlesnire la plata a obligatiilor bugetare, respectiv de plata esalonata, pe o perioada de 7 ani, conform prevederilor art. 4, alin. (6), lit. a) din O.G. nr. 6/2019, a unei cote de 50% din obligatiile bugetare principale, respectiv suma de **2.549.721,50 lei**, conform Certificatului de atestare fiscala nr. 541 /21.06.2023;

2. Amanarea la plata a accesoriilor si a unei cote de 50% din obligatiile bugetare principale, in vederea anularii;

3. Anularea accesoriilor si a unor obligatii bugetare principale, respectiv 50% din obligatiile bugetare principale restante, la finalizarea planului de restructurare.

In conformitate cu art. 4, alin. (9) din O.G. nr. 6/2019, in cazul debitorilor care au inclusa in planul de restructurare si masura de anulare a unui quantum intre 40% si 50% inclusiv din totalul obligatiilor bugetare principale, debitorul trebuie sa achite si 15% din quantumul obligatiilor bugetare principale care fac obiectul inlesnirii la plata, pana la data depunerii solicitarii de restructurare prevazute la art. 5 din O.G. nr. 6/2019.

Prin urmare, Avioane Craiova S.A. a achitat quantumul a 15% din quantumul obligatiilor bugetare principale care fac obiectul inlesnirii la plata, pana la data depunerii solicitarii de restructurare prevazute la art. 5 din O.G. nr. 6/2019, alaturi de planul de restructurare si testul creditorului privat prudent aprobat de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor societatii.

Ulterior aprobarii planului de restructurare si a testului creditorului privat prudent de catre Consiliul Local al Comunei Ghercesti, judetul Dolj, societatea Avioane Craiova S.A. va proceda la plata restului de pana la concurenta cotei de 50% din obligatiile bugetare principale restante, in rate egale avand quantumul si termenele de plata stabilite in conformitate cu un grafic de plata de pana la 7 ani, conform prevederilor art. 4, alin. (6), lit. a) din O.G. nr. 6/2019, suma ce va fi platita lunar urmand a fi in quantum de 21.247,68 lei.

Propunerea Avioane Craiova S.A. a fost de stabilire a unui grafic de plata pe o perioada de 7 ani, avand in vedere lipsa resurselor financiare constante ale societatii pentru stabilirea unui grafic de plata pe termen scurt, obiectul de activitate al societatii presupunand o productie cu ciclu lung de fabricatie, existand astfel riscul ca societatea sa nu poata duce la indeplinire masurile asumate in termenele prevazute, iar Primaria Ghercesti sa nu poata incasa obligatiile bugetare principale restante la termenele stabilite din cauza unui potential esec al planului de restructurare propus.

Planul de restructurare si Testul creditorului privat prudent referitor la datoriile restante la bugetul local al Primariei Ghercesti au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 15/03.11.2023 si aprobate prin Hotararea A.G.O.A. nr. 7/19.12.2023, obligativitatea legala pentru depunere fiind pana la data de 31.07.2024, alaturi de dovada achitarii sumei de 797.717 lei, reprezentand suma de 15% din quantumul obligatiilor bugetare principale care fac obiectul inlesnirii la plata si quantumul obligatiilor bugetare restante de la data de 01.01.2022 pana la data depunerii solicitarii de restructurare, conform adresei Primariei Ghercesti nr. 458/18.01.2024.

In concluzie, avand in vedere cele mentionate mai sus, in urma emiterii Acordului de principiu nr. 458/18.01.2024, privind intentia societatii Avioane Craiova S.A. de a beneficia de prevederile O.G. nr. 6/2019, modificata si completata prin O.U.G. nr. 85/2002 si eliberarea Certificatului de atestare fiscala nr. 459/18.01.2024, continuand sumele actualizate de plata pentru Avioane Craiova S.A., conform art. 3, alin. (3), din O.G. nr. 6/2019, modificata si completata prin O.U.G. nr. 85/2002, de catre Primaria Ghercesti, societatea a depus spre aprobarea Primariei Ghercesti Planul de restructurare si Testul creditorului privat prudent, continuand masurile si etapele mentionate mai sus, prin adresa nr. 572/07.02.2024, inregistrata la Primaria Ghercesti cu nr. 1066/08.02.2024.

Primaria Ghercesti, avand in vedere solicitarea noastra mentionata anterior, a transmis societatii, prin adresa nr. 1186/13.02.2024, inregistrata la Avioane Craiova S.A. cu nr. 748/23.02.2024, faptul ca este necesar sa depunem la sediul primariei solicitarea de restructurare a obligatiilor bugetare restante pana la data de 31.07.2024.

Avioane Craiova S.A. a reiterat, prin adresa nr. 868/04.03.2024, inregistrata la sediul Primariei Ghercesti cu nr. 1776/05.03.2024, faptul ca a depus, prin adresa nr. 572/07.02.2024, inregistrata la sediul primariei cu nr. 1066/08.02.2024, solicitarea de restructurare a obligatiilor bugetare restante la data de 31.12.2021, incadrandu-se in termenul legal maxim de pana la data de 31.07.2024, iar aprobarea Planului de restructurare al obligatiilor bugetare restante la bugetul local si al Testului creditorului privat prudent al societatii a fost comunicata de catre Primaria Ghercesti prin Deciziile nr. 1837/06.03.2024, 1838/06.03.2024, 1839/06.03.2024 si nr. 1893/06.03.2024, iar in conformitate

cu Certificatul de atestare fiscala nr. 210/07.03.2024 societatea va intreprinde demersurile necesare in vederea implementarii cu succes a Planului de restructurare al obligatiilor bugetare restante la bugetul local al Primariei Ghercesti si al Testului creditorului privat prudent al societatii.

#### **K. DERULAREA CONTRACTULUI DE FURNIZARE NR. 19/2/042-C DIN 30.07.2020**

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

Referitor la derularea contractului, din punct de vedere economic, de la data semnarii si pana in prezent, Avioane Craiova S.A. a prezentat, conform art. 10.1. si 10.2. al Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, Scrisoarea de Garantie Bancara de buna executie nr. 1202/20.08.2020, in valoare de 13.750.000 lei si valabila pana la data de 14.10.2024, scrisoare care a intrat in vigoare dupa prezentarea contragarantiei emisa in numele si in contul Statului Roman de catre EximBank S.A., contragarantie aprobata prin Hotararea Comitetului Interministerial de Finantari, Garantii si Asigurari nr. 224/21.08.2020. Contractarea facilitatii de credit si garantiile propuse au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administratie al Avioane Craiova S.A. nr. 13/20.08.2020 si aprobate prin Hotararile Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 4/29.09.2020 si nr. 5/27.10.2020.

De asemenea, Avioane Craiova S.A. a prezentat, conform art. 10.6. si 10.7. al Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, Scrisoarea de Garantie Bancara de restituire a avansului nr. 1265/30.10.2020, in valoare de 51.776.400 lei si valabila pana la data de 05.01.2024, si nr. 1803/10.11.2021, in valoare de 46.398.600 si valabila pana la data de 13.01.2025, scrisori care au intrat in vigoare dupa prezentarea contragarantiei emisa in numele si in contul Statului Roman de catre EximBank S.A.. Contractarea facilitatii de credit si garantiile propuse au fost avizate prin Decizia Consiliului de Administratie al Avioane Craiova S.A. nr. 17/15.10.2020 si aprobate prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 6/24.11.2020.

De la momentul semnarii contractului, respectiv data de 14.08.2020, si pana la data prezentei, Avioane Craiova S.A. nu a inregistrat venituri din Contractul de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, incasand insa prima transa de avans in valoare de 51.776.400 lei si transa a doua de avans in suma de 46.398.600 lei.

In data de 14.12.2020, U.M. 02550 Bucuresti a virat in contul Avioane Craiova S.A. deschis la Trezoreria operativa a municipiului Craiova suma de 51.776.400 lei, reprezentand transa I de avans a Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, iar in data de 19.11.2021, U.M. 02550 Bucuresti a virat in contul Avioane Craiova S.A. deschis la Trezoreria operativa a municipiului Craiova suma de 46.398.600 lei, reprezentand transa a II-a de avans a Contractului de Furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020.

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

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

Scrisoarea de Garantie Bancara de buna executie nr. 1320/23.12.2020 a acordului de compensare are o durata de valabilitate pana la data de 12.02.2025, conform dispozitiilor Anexei 5.1. la Acordul de compensare nr. 2086/12.11.2020 si, in conformitate cu art. 35 din O.U.G. nr. 95/2002, a fost depusa in termenul de maxim 45 de zile de la data intrarii in vigoare a Acordului de Compensare mentionat anterior, respectiv in data de 24.12.2020, la Oficiul de Compensare pentru Achizitii de Tehnica Speciala.

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

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

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

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

A fost incheiat Actul aditional nr. 1 la Contractul de furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, fiind incheiat ca urmare a necesitatii de clarificare a faptului ca M.Ap.N. detine dreptul de proprietate intelectuala asupra documentatiei tehnice a aeronavelor IAR-99 SM, indiferent daca sunt terte parti implicate in desfasurarea activitatilor prevazute in contract (colaboratori ai Avioane Craiova S.A.).

De asemenea, M.Ap.N. a pus in vedere furnizorului Avioane Craiova S.A. sa adopte toate masurile de siguranta in vederea prevenirii riscurilor de folosire neautorizata a informatiilor clasificate continute in documentatia tehnica, mai exact acestea putand fi transmise doar cu acordul scris prealabil al M.Ap.N..

S-a stabilit faptul ca documentatia tehnica elaborata de Avioane Craiova S.A. si colaboratorii sai, care incorporeaza modernizarile, va fi clasificata la nivelul secret de serviciu.

Avioane Craiova S.A. a transmis catre M.Ap.N. notificarea nr. 3411/12.10.2022 cu privire la ajustarea pretului produselor/serviciilor ce urmeaza a fi furnizate/prestate in cadrul Contractului nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 referitor la „Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR- 99 Standard din dotarea Ministerului Apararii Nationale in configuratia IAR -99 SM”, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 126/21.09.2022.

In data de 25.11.2022 a fost incheiat Actul aditional nr. 2/25.11.2022, inregistrat la societate cu nr. 6122/13.12.2022, referitor la ajustarea pretului produselor/serviciilor ce urmeaza a fi furnizate/prestate in cadrul Contractului nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 referitor la „Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR- 99 Standard din dotarea Ministerului Apararii Nationale in configuratia IAR -99 SM”.

De asemenea, cu Elbit Systems Ltd., furnizorul sistemului integrat de avionica al programului „Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR-99 Standard din dotarea Ministerului Apararii Nationale in configuratia IAR-99 SM” si M.Ap.N. au existat discutii asupra inlocuirii P/N la unele echipamente din sistemul de avionica.

Pentru clarificarea si actualizarea P/N componentelor sistemului de avionica, actualizarea graficului de predare de catre SMFA a aeronavelor IAR-99 Standard catre Avioane Craiova S.A. in vederea modernizarii, precum si unele detalii cu privire la lista de echipamente ce urmeaza a fi utilizate in continuare in configuratia IAR-99 SM, in data de 12.10.2022 a fost inaintat catre Directia Generala pentru Armamente proiectul Actului aditional nr. 2 la Contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020.

Astfel, in data de 17.05.2023 a fost incheiat Actul aditional nr. 3 la Contractul de furnizare nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, avand ca obiect modificarea P/N a unora dintre echipamentele prevazute initial.

Tinand cont de de intarzierea livrării unor echipamente si materiale de catre principalii furnizori in contextul pandemiei de Covid-19 si a razboiului din Ucraina, Avioane Craiova S.A. a solicitat Directiei Generale pentru Armamente, in data de 25.01.2023, in baza Certificatului eliberat de Camera de Comert si Industrie Dolj, decalarea termenelor de livrare cu o perioada de 6 luni si a argumentat invocarea situatiei de forta majora, in data de 23.02.2023.

Avioane Craiova S.A. si Ministerul Apararii Nationale a Romaniei, prin Unitatea Militara 02550 Bucuresti, au incheiat, in data de 11.08.2023, Actul aditional nr. 4 la contractul mentionat anterior.

Actul aditional nr. 4/2023 are ca obiect faptul ca termenele de livrare prevazute in Anexa nr. 2 la Contractul nr. 19/2/042-C din 30.07.2020, nedepasite la momentul semnarii actului aditional, se decalaza cu 6 luni, iar Anexa nr. 2 la contractul mai sus mentionat se inlocuieste cu Anexa nr. 1 a prezentului act aditional.

Toate celelalte clauze ale Contractului nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 au ramas neschimbate.

In consecinta, conform celor prezentate mai sus, durata Contractului nr. 19/2/042-C din 30.07.2020 s-a prelungit cu o perioada de 6 luni.

In momentul de fata, se lucreaza simultan la toate aeronavele receptionate, astfel incat sa poata fi pregatite pana la momentul primirii tuturor echipamentelor si sa fie facilitata executarea zborurilor de testare si predarea cat mai rapida catre beneficiar. In continuare, Avioane Craiova S.A. continua solicitarile si efortul de solutionare a intarzierilor, solicitand sprijin la cel mai inalt nivel al furnizorilor si subfurnizorilor de echipamente si materiale.

## **L. DERULAREA CONTRACTELOR DE REVIZIE MAJORĂ AERONAVE IAR-99 ȘOIM SI LIVRARE MOTOARE VIPER**

a) Avioane Craiova S.A. a primit, in data de 23.11.2022, cererea de oferta de la M.Ap.N. pentru o comanda ferma de prestare a reviziei majore de aeronave IAR-99 Soim, de furnizare motoare VIPER si:

- Reparatii de complexitate ridicata si medie la echipamente din compunerea instalatiilor specifice avioanelor de scoala, antrenament si atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”;

- Reparatii de complexitate medie (punere in stare de disponibilitate) in asistenta tehnica la sediul unitatii militare utilizatoare pentru avioanele de scoala, antrenament si atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”.

U.M. 01836 Otopeni a transmis caietul de sarcini si documentatia de atribuire aferente cererii de oferta mentionate anterior, dar si invitatia de participare la negociere fara publicare prealabila, Avioane Craiova S.A. fiind furnizor unic de servicii si echipamente pentru aeronavele IAR-99 Standard si Soim, desemnata centru de mentenanta al acestora de catre Guvernul Romaniei.

In data de 19.12.2022 a fost incheiat Contractul nr. A1-10929/19.12.2022, intre Avioane Craiova S.A., in calitate de prestator, si M.Ap.N. prin U.M. 01836 Otopeni, in calitate de achizitor, in valoare totala de 53.225.135,36 lei, fara TVA.

Durata contractului este de la data semnarii pana la 30.04.2024.

La sfarsitul lunii decembrie 2022, in data de 28.12.2022, inainte de termenul de livrare din Anexa nr. 1 la Contractul nr. A1-10929/19.12.2022, Avioane Craiova S.A. a predat, in urma efectuării reviziei majore a acesteia, aeronava nr. 722 catre U.M. 02015 Bacau, contravaloarea acesteia fiind incasata de catre societate in cursul lunii ianuarie 2023.

In data de 30.05.2023, inainte de termenul de livrare din Anexa nr. 1 la Contractul nr. A1-10929/19.12.2022, Avioane Craiova S.A. a predat, in urma efectuării reviziei majore a acesteia,

aeronava nr. 720 catre U.M. 02015 Bacau, contravaloarea acesteia fiind incasata de catre societate in cursul lunii iunie 2023.

De asemenea, in data de 26.09.2023, inainte de termenul de livrare din Anexa nr. 1 la Contractul nr. A1-10929/19.12.2022, Avioane Craiova S.A. a predat, in urma efectuării reviziei majore a acesteia, aeronava nr. 713 catre U.M. 02015 Bacau, contravaloarea acesteia fiind incasata de catre societate in cursul lunii octombrie 2023.

Motoarele Viper prevazute in Contractul nr. A1-10929/19.12.2022, au fost livrate, de asemenea, inainte de termenele de livrare, ultimul motor Viper fiind livrat in data de 28.12.2023, contravaloarea acestuia urmand fiind incasata de catre societate in cursul lunii ianuarie 2024, contractul fiind astfel finalizat cu succes.

b) A fost incheiat, in data de 15.12.2023, Contractul nr. A1-12234/15.12.2023, intre Avioane Craiova S.A., in calitate de prestator, si M.Ap.N. prin U.M. 01836 Otopeni, in calitate de achizitor, in valoare totala de 67.182.650,72 lei, fara TVA, avand ca obiect furnizarea de motoare VIPER si:

- Reparatii de complexitate ridicata si medie la echipamente din compunerea instalatiilor specifice avioanelor de scoala, antrenament si atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”;

- Reparatii de complexitate medie (punere in stare de disponibilitate) in asistenta tehnica la sediul unitatii militare utilizatoare pentru avioanele de scoala, antrenament si atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”.

Durata contractului este de la data semnarii pana la 30.12.2024.

La sfarsitul lunii decembrie 2023, in data de 27.12.2023, inainte de termenul de livrare din Anexa nr. 1 la Contractul nr. A1-12234/15.12.2023, Avioane Craiova S.A. a predat primul motor Viper catre U.M. 01991 Targoru Nou, contravaloarea acestuia fiind incasata de catre societate in cursul lunii februarie 2024.

## **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 reprezinta Contractul subsecvent nr. 1/27.12.2022 la Acordul-cadru de furnizare nr. A1-11246/27.12.2022 intre beneficiarul U.M. 02550 Bucuresti si furnizorul Avioane Craiova S.A., avand ca obiect revitalizarea aeronavelor IAR-99 Soim.

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, iar din păcate însă, în ultimii ani au lipsit comenzile pentru fabricarea produselor 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. Semnarea de noi contracte

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

Acest contract are o valoare de 275.000.000 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 M.Ap.N. 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 M.Ap.N 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 M.Ap.N pentru revizii majore aeronave IAR-99 Soim, în valoare de 53.225.135 lei.

5. În data de 15.12.2023, a fost semnat un contract între Avioane Craiova S.A., în calitate de prestator, și M.Ap.N. prin U.M. 01836 Otopeni, în calitate de achizitor, în valoare totală de 67.182.650,72 lei, fără TVA, având ca obiect furnizarea de motoare VIPER 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”;
- Reparații de complexitate medie (punere în stare de disponibilitate) în asistența tehnică la sediul unității militare utilizatoare pentru avioanele de școală, antrenament și atac la sol IAR-99 „Standard/Soim”.

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 această 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 2024.

Anexele și Notele explicative aferente Situațiilor Financiare întocmite la 31.12.2023 sunt următoarele:

- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor capitalului propriu, precum și:
  - Nota explicativă nr. 1 - Active imobilizate;
  - Nota explicativă nr. 2 - Provizioane pentru riscuri și cheltuieli;
  - Nota explicativă nr. 3 - Repartizarea profitului ;
  - Nota explicativă nr. 4 - Analiza rezultatului din exploatare;
  - Nota explicativă nr. 5 - Situația creanțelor și datoriilor;
  - Nota explicativă nr. 6 - Principii politice și metode contabile;
  - Nota explicativă nr. 7 - Participații și surse de finanțare;
  - Nota explicativă nr. 8 - Informații privind salariații și membrii organelor de administrare și conducere;
  - Nota explicativă nr. 9 - Calculul principalilor indicatori economico-financiar;
  - Nota explicativă nr. 10 - Alte informații;
  - Nota explicativă nr. 11 - Situația stocurilor de materiale;
  - Nota explicativă nr. 12 - Situația disponibilităților bănești.

**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, și ale capitolului 7, pct. 489 și următoarele 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 2023.**

**Pentru Consiliul de Administrație**

**Președintele Consiliului de Administrație**

**Brezoi Constantin-George**

