



## **AVIOANE CRAIOVA S.A.**

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

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

Cod de inregistrare fiscala: RO 2326144,

Nr. de ordine in Registrul Comertului: J16/1214/1991,

Capital social subscris și varsat: 93.428.377,50 lei,

Simbol pe ATS BVB AERO: AVIO.

### **NOTA**

#### **PRIVIND FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2025 ȘI A ESTIMARILOR PENTRU ANII 2026-2027**

Baza legala pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 și a estimarilor pentru anii 2026 -2027 este constituita din urmatoarele acte normative :

- ✓ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile și completările ulterioare ;
- ✓ Legea nr. 9/2025 - a bugetului de stat pe anul 2025;
- ✓ Legea nr. 10/2025 - a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2025;
- ✓ ORDONANTA DE URGENTA Nr. 156/2024 din 30 decembrie 2024 privind unele masuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;
- ✓ ORDONANȚĂ DE URGENTA Nr. 4/2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- ✓ 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 întarirea 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, aprobată prin Legea nr.47/2014, cu modificarile și completările ulterioare;
- ✓ O.M.F.P 1802/2014 privind reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate;

- ✓ O.M.F.P. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- ✓ **prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative**, cu modificările și completările ulterioare .
- ✓ H.G. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

AVIOANE CRAIOVA SA are Cod CAEN principal - 3030 Fabricarea de aeronave și nave spațiale conform Rev.2, iar conform Rev.3 codul CAEN va fi - 3032 Fabricarea de aeronave și nave spațiale, militare și alte coduri CAEN secundare, conform art 5 din Actul constitutiv al societății.

Avioane Craiova S.A. se regăsește în Registrul unic al operatorilor economici și al capacităților de producție și/sau servicii pentru apărare în conformitate cu prevederile *Legii nr.232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, ca unic operator economic autorizat pentru „Fabricarea de aeronave și nave spațiale – CAEN 3030”(3032) și care cumulativ, dispune de capacități de producție și furnizare de servicii astfel:

A. - Produse:

- Fabricație aeronave IAR 99 / IAR 99 SOIM;

B. – Servicii:

- Mentenanță aeronave militare ;
- Modernizare și revitalizare aeronave IAR 99 STANDARD și SOIM;
- Fabricație, reparație și furnizare de elemente de structură;
- Fabricație, reparație și furnizare de componente, piese de schimb și accesorii;
- Furnizare asistență tehnică.

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 a fost supus consultării prealabile a Sindicatului Liber Avioane conform prevederilor O.G. nr.26/2013 și controlului financiar de gestiune conform H.G. nr.1151/2012.

Fundamentarea indicatorilor cuprinși în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 a avut în vedere următoarele:

- rezultatele economico- financiare preliminate de la 31.12.2024;
- transferurile de la Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului pentru plata personalului care desfășoară activități conform art.24 din Legea 232/2016 privind industria de apărare, pentru un număr mediu maxim de 56 persoane/ luna conform H.G.235/2025 *privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2025 pentru operatorii economici din industria națională de apărare care desfășoară activități potrivit dispozițiilor art.24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative* ;
- menținerea numărului mediu de salariați existent care să asigure buna funcționare a societății.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 are la baza în principal un program de producție estimat a se realiza, fundamentat pe contractele încheiate în principal cu Ministerul Apărării Naționale , după cum urmează:

a. Contractul de furnizare nr.19/2/042-C din data de 30.07.2020 între Ministerul Apărării Naționale, prin Unitatea Militara 02550 București în calitate de autoritate contractantă delegată – Achizitor și Avioane Craiova SA în calitate de furnizor, contract având ca obiect furnizarea produsului “ Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR – 99 Standard din dotarea Ministerului Apărării Naționale în configurația IAR -99 SM “ având un preț total al contractului de 275.000.000 lei fara TVA la care se adauga TVA in valoare de 52.250.000 lei.

b. Contractul nr.A1-11283/27.12.2022 între Avioane Craiova S.A., în calitate de prestator și M.A.p.N, prin U.M.01836 Otopeni , în calitate de achizitor, în valoare totală de 285.130.115,29 lei,TVA inclus, având ca obiect eliminarea obsolescenței a 10 aeronave IAR-99 Șoim care se va derula pe parcursul a 4 ani.

c. Contractul nr.A1-12234/15.12.2023 între Avioane Craiova S.A., în calitate de prestator și M.A.p.N, prin U.M.01836 Otopeni , în calitate de achizitor, în valoare totala de 67.182.650,72 lei din care a ramas de realizat si livrat in anul 2025 marfuri in suma de 1.566.166,74 lei.

În baza programului de producție s-a stabilit structura veniturilor și cheltuielilor din Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025.

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

La completarea anexelor de fundamentare au fost avute în vedere și prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la conținutul economic al indicatorilor economico-financiari, precum și a altor acte normative în vigoare, incidente, cu modificările și completările ulterioare.

## **BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2025 ȘI A ESTIMĂRILOR PENTRU ANII 2026-2027**

### **(Anexa1)**

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2025 și a estimarilor pentru anii 2026-2027, s-a urmărit respectarea următoarelor condiții:

- ✓ elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli în condiții de eficiență, urmărindu-se reducerea pe cât posibil a nivelului cheltuielilor totale, fara a afecta activitatea societății;
- ✓ O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată prin Legea nr.47/2014, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ repartizarea profitului pentru anii 2025, 2026 și 2027, conform prevederilor O.G. nr. 64/2001 cu modificările și completările ulterioare ;
- ✓ OMFP 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- ✓ necesitatea reducerii pierderilor contabile din anii precedenți, precum și a plăților

restante, având la bază programele de reducere aprobate în anul 2024, coroborate cu realizările preliminate, precum și cu politica Guvernului în acest domeniu pentru anul 2025 și cu art. XXXV din ORDONANTA DE URGENTA Nr. 156/2024 din 30 decembrie 2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

<i>Specificație</i>	<i>U.M.</i>	<i>Preliminat/Realizat 2024</i>	<i>Estimari 2025</i>	<i>%</i>	<i>Estimări 2026</i>	<i>%</i>	<i>Estimări 2027</i>	<i>%</i>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3/2*100</b>	<b>5</b>	<b>6=5/3*100</b>	<b>7</b>	<b>8=7/5*100</b>
<b>I. VENITURI TOTALE, din care :</b>	mii lei	<b>145.656</b>	<b>217.900</b>	<b>149,60</b>	<b>141.721</b>	<b>65,04</b>	<b>133.668</b>	94,32
I.1. Venituri din exploatare	mii lei	144.666	216.811	<b>149,87</b>	140.632	<b>64,86</b>	132.579	94,27
I.2. Venituri financiare	mii lei	990	1.089	<b>110,00</b>	1.089	<b>100,00</b>	1.089	100,00
<b>II. CHELTUIELI TOTALE, din care :</b>	mii lei	<b>144.212</b>	<b>205.387</b>	<b>142,42</b>	<b>125.762</b>	<b>61,23</b>	<b>116.935</b>	92,98
II.1. Cheltuieli de exploatare	mii lei	140.393	200.385	<b>142,73</b>	120.346	<b>60,06</b>	111.519	92,67
II.2. Cheltuieli financiare	mii lei	3.819	5.002	<b>130,98</b>	5.416	<b>108,27</b>	5.416	100,00
<b>III. REZULTATUL BRUT ( I-II)</b>	mii lei	<b>1.444</b>	<b>12.513</b>	<b>866,55</b>	<b>15.959</b>	<b>127,54</b>	<b>16.733</b>	104,85
IV. Nr. de personal prognozat la sfârșitul anului	pers.	320	375	<b>117,19</b>	321	<b>85,60</b>	321	100,00
V. Nr. mediu de salariați total	pers.	293	348	<b>118,77</b>	321	<b>92,24</b>	321	100,00
VI. Cheltuieli de natură salarială, din care:	mii lei	33.518	42.086	<b>125,56</b>	41.847	<b>99,43</b>	41.847	100,00
VI.1. Cheltuieli cu salariile	mii lei	29.701	38.207	<b>128,64</b>	37.791	<b>98,91</b>	37.791	100,00
VI.2. Bonusuri	mii lei	3.817	3.879	<b>101,62</b>	4.056	<b>104,56</b>	4.056	100,00

<b>VII. Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială</b>	lei/pers	10.784	12.011	<b>111,37</b>	13.361	<b>111,24</b>	13.361	100,00
<b>VIII. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform Legii Bugetului</b>	lei/pers	10.721	11.394	<b>106,28</b>	13.278	<b>116,53</b>	13.278	100,00
<b>IX. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu</b>	Mii lei/pers	559	743	<b>132,92</b>	539	<b>72,54</b>	508	94,25
<b>X. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale</b>	lei‰	990 lei	943 lei	<b>95,25</b>	887 lei	<b>94,06</b>	875 lei	98,64
<b>XI. Plăți restante</b>	mii lei	39.847	30.592	<b>76,77</b>	25.958	<b>84,85</b>	25.703	99,02
<b>XII. Creanțe restante</b>	mii lei	1.519	1.525	<b>100,39</b>	1.531	<b>100,39</b>	1.540	100,59

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

(Anexa Nr. 2)

**FUNDAMENTAREA VENITURILOR**

**I. Rd.1.VENITURI TOTALE BVC 2025 – 217.900 mii lei, din care:**

Veniturile totale Rd.1 estimate a fi realizate in anul 2025 sunt in suma de 217.900 mii lei, fiind mai mari in raport cu cele preliminate la 31.12.2024 cu 72.244 mii lei (49,60%) și au fost fundamentate conform art. 9, alin. (2) din O.G. 26/2013 privind întarirea 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, aprobată prin Legea nr.47/2014, cu modificarile și completările ulterioare.

Gradul de realizare a veniturilor totale diminuate cu veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la bugetul de stat aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli în anii: 2023 a fost de 53,70%, iar în 2024 (preliminat) 92,35%.

Valoarea programului de producție estimat a se realiza în anul 2025 este în creștere în raport cu nivelul preliminar la 31.12.2024 cu 260.722 mii lei (4270,63%) și are la baza contractele încheiate pentru cele două programe: “Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR – 99 Standard din dotarea Ministerului Apărării Naționale în configurația IAR -99 SM și “Revitalizarea și eliminarea obsolescenței aeronavelor IAR-99 Șoim din dotarea armatei” precum și contractele încheiate pentru anul 2025.

Structura veniturilor din exploatare în valoare de 216.811 mii lei din proiectul BVC 2025 este următoarea :

- Rd.3 a) venituri din producția vândută - 266.827 mii lei - reprezentând contravaloarea a 10 avioane IAR 99 SOIM varianta SM , a unui pachet SLI – SM și a unor etape aferente a 5 avioane IAR 99 varianta SR.

- Rd.8 b) venituri din vânzarea mărfurilor – 1.566 mii lei – suma reprezintă *contravaloarea marfurilor ramasa de livrat din Contractul nr.A1-12234/15.12.2023 între Avioane Craiova S.A., în calitate de prestator și M.A.p.N, prin U.M.01836 Otopeni , în calitate de achizitor.*

- Rd.13 e) venituri aferente costului producției în curs de execuție – (-56.181 pe debit) mii lei reprezentând costul de producție în curs de execuție aferent celor două programe de revitalizare și modernizare a aeronavelor IAR 99 SM și IAR 99 SR, producție înregistrată ca venituri .

- Rd.15 f1) venituri din amenzi și penalități în suma de 16 mii lei reprezentând penalități de întârziere pentru clienți restanți.

- Rd.21 alte venituri – în suma de 133 mii lei reprezentând venituri din colaborări cu firmele Blue Wind Aviation , Aircraft Make Up Solution și OZ Aviation .

- Rd.21b Alte venituri aferente legii 232/2016 - 4.450 mii lei venituri din transferuri pentru plata unui număr mediu lunar / an de 56 persoane ce desfășoară activități conf. art.1 din H.G nr.174/2017 ;

- Rd.22.Venituri financiare - în suma de 1.089 mii lei cuprind veniturile din diferențe de curs valutar ca urmare a evaluării creanțelor și datoriilor în devize și venituri din dobânzi, fiind creștere în raport cu veniturile preliminate în anul 2024 cu 10 %.

## **FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR**

În anul 2025 AVIOANE CRAIOVA SA și-a propus să realizeze cheltuieli necesare pentru funcționarea în condiții optime și de eficiență a activității respectând prevederile legale specifice domeniului de activitate.

**Rd.28 II. CHELTUIELI TOTALE** - prevazute în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 în suma de 205.387 mii lei sunt în creștere cu 61.175 mii lei (42,42 %) în raport cu preliminar an 2024.

Cheltuielile totale propuse în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 s-au estimat pe baza programului de producție ce urmează a se realiza în cursul anului, iar fundamentarea acestora s-a făcut pentru valori minime astfel încât să se poată asigura :

- derularea contractelor încheiate cu beneficiarii produselor.

- mentinerea fortei de munca la nivelul impus de prevederile legale pentru desfasurarea activității ;
- continuarea activitatii și conservarea și mentinerea patrimoniului activ.

**Rd.29 . Cheltuieli de exploatare** prevăzute in bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 – **200.385mii lei, in crestere cu 59.992 mii lei ( 42,73%)** in raport cu preliminatat an 2024 și au fost stabilite in condiții de eficiență in funcție de volumul și specificul produselor ce se vor realiza in anul 2025.

Pe structura ele cuprind:

**Rd. 30. A Cheltuieli cu bunuri și servicii – 94.037 mii lei, in crestere cu 621 mii (0,66%) lei** în raport cu **preliminat 2024**, iar estimarea lor a avut la baza programele de producție prevăzute a se realiza in anul 2025 ale caror consumuri de materii prime, materiale și colaborari terti sunt cuantificate in antecalculatii de pret, precum și celelalte cheltuieli aferente proceselor de producție care sunt cuantificate in tehnologiile produselor/serviciilor contractate.

## **A. Fundamentarea cheltuielilor cu bunuri și servicii**

### **A1. Cheltuieli privind stocurile**

Până la sfârșitul anului 2025, AVIOANE CRAIOVA-S.A. și-a propus să efectueze **cheltuieli privind stocurile (rd.31)** în sumă de **66.642 mii lei, în scădere cu 983 mii lei (1,45 %)**, în raport cu **preliminat/realizat 2024**, după cum urmează:

**Rd. 32 a) - cheltuieli cu materii prime – 51.968 mii lei, în creștere cu 8.403 mii lei (19,29 %)**, în raport cu **preliminat an 2024**. Suma este fundamentata pe necesarul de materii prime ce se vor consuma pentru executia produselor din contractele incheiate și sunt stabilite in conformitate cu specificatiile tehnice aferente antecalculațiilor întocmite.

**Rd. 33 b)- cheltuieli cu materiale consumabile - 562 mii lei, în creștere cu 51 mii lei (9,98 %)**, în raport cu **preliminat an 2024**. În estimarea valorii materialelor consumabile s-a ținut cont de indicele de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2025. Cheltuielile cu materialele consumabile cuprind consumurile de scule de mana uzuale, clești, agrafe , lămpi de lucru burghie , freze, tarozi , discuri, alezoare, echipamente de lucru și protecție, obiecte de curățenie, lavete, săpun, substanțe de curățenie, rechizite și alte consumabile pentru calculatoare.

**Rd.34. b1) - cheltuieli cu piesele de schimb – 44 mii lei, în creștere cu 4 mii lei (10 %)**, în raport cu **preliminat an 2024**.

Cheltuieli cu piesele de schimb constau in :

- contravaloare pieselor de schimb utilizate pentru reparatia masinilor și utilajelor din dotarea secțiilor de producție precum și cele aferente parcului auto .Valoarea estimată este

în creștere față de preliminar/realizat an 2024 fiind stabilite în funcție de necesitățile tehnologice și de evoluția prețurilor la achiziția acestora.

**Rd 35. b2) - cheltuieli cu combustibilul- 85 mii lei , în creștere cu 8 mii lei (10,00 %), în raport cu preliminar an 2024 și reprezintă contravaloarea consumului de combustibil pentru mijloacele de transport proprii pentru deplasări și transport marfă precum și a consumului de combustibil folosit în secțiile de producție pentru curățirea utilajelor și pentru probe funcționale la avioane.**

**Rd.36. c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar - 411 mii lei , în creștere cu 37 mii lei (9,89 %), în raport cu preliminar an 2024 și reprezintă consumul de scule și echipamente de lucru specifice anumitor procese (cupatoare tras cupole) utilizate în secțiile de producție.**

**Rd. 37. d) cheltuieli privind energia și apa – 2.307 mii lei, în creștere cu 791 mii lei (52,18 %), în raport cu preliminar an 2024, valoarea fiind influențată de creșterea volumului producției și de evoluția prețurilor pentru utilități.**

**Rd.38.e) cheltuieli privind mărfurile – 11.394 mii lei în scădere cu 10.265 mii lei (-47,39 %), în raport cu preliminar an 2024, reprezentând costurile mărfurilor înregistrate în contabilitate ce fac obiectul vânzării de : motor VIPER, echipamente și piese aviație aflate în stoc.**

**Rd.39 A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți – 160 mii lei în creștere cu 72 mii lei (81,82 %), în raport cu preliminar an 2024:**

**Rd 40 a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile – 120 mii lei în creștere cu 64 mii lei (114,29%) în raport cu preliminar 2024, reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile la clădiri , mașini unelte și instalații efectuate de furnizori externi.**

**Rd 41 b) cheltuieli privind chirile - 22 mii lei în creștere cu 2 mii lei (10 %), în raport cu preliminar an 2024 , suma reprezintă contravaloarea chiriei pentru utilizarea buteliilor de oxigen în producție, creșterea valorii este datorată modificării prețurilor.**

**Rd 44 c) prime de asigurare – 18 mii lei, în creștere cu 6 mii lei (50 %), în raport cu preliminar an 2024 constau în politele de asigurare obligatorie și CASCO pentru parcul auto propriu.**

**Rd. 45. A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți - 27.235 mii lei, în creștere cu 1.532 mii lei (5,96%), în raport cu preliminar an 2024 , din care:**

**Rd. 46 a) Cheltuieli cu colaboratorii – 18.890 mii lei, în creștere cu 1.857 mii lei (10,90%), în raport cu preliminar an 2024 cuprind valoarea cheltuielilor cu colaboratorii din programul ” Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.A.p.N în configurația IAR 99 SM”, a contractului A1 -12234/15.12.2023 încheiat cu Ministerul Apărării Naționale prin Unitatea Militară 01836 și a contractului nr.A1-11283/27.12.2022 din programul Revitalizarea și eliminarea**



obsolescenței a 10 aeronave IAR-99 Șoim din dotarea M.A.p.N încheiat cu Ministerul Apărării Naționale prin U.M.01836 Otopeni

**Rd 47 b) cheltuieli privind comisioanele și onorariul : 479 mii lei** , in scădere cu cu 702 mii lei (-59,44%) in raport cu preliminat 2024 și reprezinta comision ARCTIS aferent Programului- Revitalizarea și eliminarea obsolescenței a 10 aeronave IAR-99 Șoim din dotarea M.A.p.N încheiat cu Ministerul Apărării Naționale prin U.M.01836 Otopeni ( 1,75% din 80% din valoarea contractului Contract nr. A1-11283/27.12.2022 ).

- cheltuieli privind consultanța juridică - 0

**Rd. 50 c1) Cheltuieli de protocol – in suma de 70 mii lei** – in crestere cu 7 mii lei (11,11%) in raport cu preliminat an 2024 fiind estimate cu respectarea normativelor O.G. nr.80/2001 cu modificarile și completările ulterioare și prevederilor Legii 227/2015 privind deductibilitatea.

**Rd. 55 c2) Cheltuieli cu reclama și publicitate – in suma de 400 mii lei** – in crestere cu 373 mii lei (1.381,48%) in raport cu preliminat an 2024, deoarece s-au prevazut cheltuieli pentru participarea la targuri internaționale de promovare a produsului IAR 99 SOIM ce includ : materiale promotionale, rezervari standuri.

**Rd .61 e) Cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane - in suma de 515 mii lei** ,in crestere cu 248 mii lei(92,88%) in raport cu preliminat an 2024 și constau in estimări in functie de tarifele din contractele cu furnizorii de servicii de transport și curierat.

**Rd. 62 f) cheltuieli de deplasare, detașare, transfer in suma 167 mii lei, în crestere cu 15 mii lei (9,87%), în raport cu preliminat an 2024** și constau in deplasări ce au fost estimate în conformitate cu graficul de deplasări mentionat in programele “ **Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR – 99 Standard din dotarea Ministerului Apărării Naționale in configuratia IAR -99 SM** “, „**Revitalizarea și eliminarea obsolescenței sistemelor aeronavelor IAR-99 Soim din dotarea Ministerului Apărării Naționale**” și cu cerintele din contractul Furnizare nr.A1-12234/15.12.2023. Suma includ și cheltuielile cu deplasările ocazionate cu încheierea de noi contracte cu furnizori interni și furnizori externi precum și cu programele de participare la targurile interne și internaționale de aviație organizate in anul 2025 (A.S.D.A-Adriatic Sea Defense&Aerospace Exhibition&Conference Croația), din care:

- cheltuieli cu diurna 45 mii lei, din care:

- interna – 34 mii lei ( deplasari la colaboratori pentru cele 3 Contracte in derulare cum ar fi: Aerofina, Aerostar Bacau, INCAS Bucuresti, Turbomecanica, U.M 02015 Bacau, U.M. 01838 Bacau, Unitatea Militara 01836 precum și alte cheltuieli ocazionate cu participarea la targuri );

- externa – 11 mii lei ( deplasari externe pentru participarea la targurile internaționale de aviatie organizate in anul 2025 din Croația precum și deplasări la colaboratorii pentru programele in derulare in Israel , Serbia)

**Rd.66 g) cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații – 32 mii lei, în crestere cu 3 mii lei (10,34 %), în raport cu preliminat an 2024** au fost stabilite in conformitate cu furnizorii de servicii de telefonie fixa și mobila.

**Rd. 67 h) cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate – 4.871 mii lei, în scădere cu 1274 mii lei (-20,73 %), în raport cu preliminar an 2024 .** In valoarea cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate sunt cuprinse comisioanele bancare aferente scrisorilor de garantii bancare prevazute in Contractul nr. 19/2/042-C/14.08.2020 și Contractul subsecvent nr.1 la Acordul cadru de furnizare nr. A1 – 11246/27.12.2022, dupa cum urmeaza:

- comision SGB buna executie contract “Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB avans transa I contract Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB avans transa II contract Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB avans transa I contract „ Revitalizare și eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR 99 SOIM.”
- comision pentru SGB avans transa II contract „ Revitalizare și eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR 99 SOIM.”
- comision pentru SGB ARCTIS pentru programul „ Revitalizare și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM”;
- comision pentru SGB ARCTIS pentru programul „ Revitalizare și eliminarea obsolescentei sistemelor aeronavelor IAR 99 SOIM.”
- alte comisioane bancare.

**Rd. 71 i3) Cheltuieli cu pregatirea profesionala – 601 mii lei ,** in crestere cu 541 mii lei (901,67 %) in raport cu preliminar an 2024 și cuprind cursuri externe pentru formare profesionala in domeniile :Curs fochist grupa a doua-2 persoane; curs operator laborant-3 persoane; curs automatist centrale termice- 3persoane; curs macaragiu grupa E-8 persoane ;curs responsabil energetic-1 persoana; curs electrician- 9 persoane; curs managementul Productiei- 3 persoane; curs managementul materialelor si gestiunilor- 3 persoane; curs auditor intern in sectorul public- 1 persoana; curs CATIA V5-16 persoane ; curs administrator retea-1 persoana; curs securitate cibernetica 1 persoana; curs G.D.P.R. -1 persoana; curs Fortinet Network Security Expert-2 persoane; curs Synology Backup Arhitect-2 persoane;cursuri instruire personal NDT- 2 persoane; curs operator Autoclava-4 persoane;operator PCC-4 persoane; operator pod/grinda cu comanda la sol-4 persoane; operator PCF-4 persoane; operator MU-4 persoane; operator MUCN-4 persoane; curs structurist-specializare-10 persoane; curs pregatire initiala RMAR-80 persoane;curs B737 Classic General Familiarization- 3 persoane; curs intern familiarizare MOE- 98 persoane; burse invatamant dual- 24 persoane; curs contabilitate aprofundata-3 persoane;curs fiscalitate-2 persoane;curs Buget-2 persoane;curs contabilitate financiara-4 persoane .

**Rd. 77 j) Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți -- 1.210 mii lei, in crestere cu 464 mii lei (62,20%) in raport cu preliminar an 2024.** Acestea sunt fundamentate conform contractelor semnate cu tertii și anume:

- valoare contractelor de prestari servicii pentru: colectare gunoi menajer, produs LEX, mentenanta program Trendix, servicii medicina muncii, servicii screening femei, interventii autospeciala incendiu, verificare stingatoare, servicii fotodozimetrice, verificari macarale,

neutralizare deseuri periculoase, servicii deratizare, serv. ISCIR, serv. Supravegherea calitatii, certificare calitate, revizie și reparatii masini parc auto, comisionar vamal, mentenanta licenta CATIA, asistenta tehnica RX, servicii Depozitarul Central, servicii etalonare cuptor tehnic, servicii audit financiar, autorizari personal suport podus și managementul calitatii etc;

**Rd. 78 B. Cheltuieli cu impozite taxe și varsaminte asimilate - 122 mii lei,** sunt estimate la nivelul preliminarului anului 2024 și constau în impozitele datorate bugetului local al comunei Ghercești pe raza careia societatea își are sediul precum și cele datorate bugetului local al orașului Craiova în raza caruia societatea are o parte de teren.

### **C. Fundamentarea cheltuielilor cu personalul**

#### **Necesarul de personal (rd.148) = 375 pers.**

Numarul de personal prognozat la finalul anului 2025 pentru acoperirea tuturor sectoarelor de activitate este de 375 **salariați** și a fost stabilit în conformitate cu prevederile art. XXXIV, alin 7) din O.U.G.nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

*(7) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care nu au înregistrat pierderi în anul 2024 și nu planifică pierderi în anul 2025 pot ocupa în cursul anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante existente la finele anului 2024, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială.*

#### **Fundamentare:**

- Numar personal existent la 31.12.2024 = **320 pers** ;
- Numar personal ce va fi angajat potrivit metodologiei existente la nivelul societatii este de **55 pers incepand cu luna iulie 2025.**

Calcul: 377 posturi in BVC 2024 aprobat – 320 posturi ocupate la 31.12. 2024  
Rezulta un numar de 57 posturi vacante.

In proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 societatea propune completarea numarului de salariați existenți la 31.12.2024 cu un numar de 55 persoane.

**Suplimentarea numarului de salariați cu 55 specialisti in domeniul aviatiei va contribui la dezvoltarea activitatii societatii dupa cum urmeaza:**

#### **Personal pentru programele de aviatie militara – 11 pers:**

- Ingineri aviatie – **2 pers.** pentru desfasurarea activitatilor de proiectare pentru urmatoarele sisteme ale aeronavelor: electric, avionica, armament, structura, comenzi și hidraulic;
- Inginer mecanic/electromecanic – **1 pers.** pentru executie tehnologii, instalatii comenzi, hidraulica, tren de aterizare;
- Electrician echipamente electrice și energetice și mecanic aviatie - **6 pers.** pentru completarea personalului de desfășoarea activități de: montare și demontare a elementelor de structura în legatura directa cu alte elemente de structura din vecinatate, montaj cablaj și echipamente electronice și electrice (conexiuni prin

lipire caldă sau rece de ordinul  $10^3$ ) pentru realizarea cablajului necesar conectării de date și la rețeaua aeronavei, execuție lucrări de montaj și verificare a cablajelor; operații de reparație/modificare/inlocuire a echipamentelor electrice și electronice de la bordul aeronavei.

Acești specialiști vor desfășura lucrările în condiții de spațiu restrâns și iluminare redusă, ceea ce necesită calități profesionale deosebite, având în vedere cantitatea și calitatea operațiilor ce trebuie executate;

- Operator mașini CN - **1 pers.** pentru desfășurarea de operații de prelucrări mecanice pe mașini cu comandă numerică în vederea realizării pieselor de armament (piloni și lacate), pieselor pentru echipamente (supape), normalizate (suruburi, piulite, racorzi, nipluri, prezoane, etc.), pieselor de structură avion (corp turboracitor, flanșe, turbină) și calapoadelor pentru piesele primare.
- Operator etuva - **1 pers** pentru activități de operare etuva în vederea prelucrării materialelor compozite în conformitate cu normele prevăzute în specificația tehnică de utilizare.

#### **Personal pentru Mentenanța și modernizarea aeronavelor C-27 J Spartan – 44 pers:**

- Inginer instalație electrică - **1 pers;**
- Inginer sisteme de avionica - **2 pers;**
- Inginer structură - **1 pers;**
- Inginer pornire motoare - **1 pers;**
- Inginer șef echipaj - **1 pers.**

Personalul desfășura următoarele activități:

- Elaborarea proiectelor și tehnologiilor privind modificările structurii și instalațiilor electrice, electronice și de avionica;
- Elaborarea procedurilor de verificare a sistemelor aeronavelor aeronavei, fara/și cu operarea sursei de curent sau pornirea motorului;
- Asigurarea tehnică a zborurilor de casa și de recepție;
- Muncitori specializați în sisteme de avionica, electrică, electronică, structură și motoare - **38 pers** vor desfășura activitățile aferente structurii și instalațiilor electrice, electronice și de avionica, sistemelor aeronavelor fără/și cu operarea sursei de curent sau pornirea motorului, precum și asistența tehnică pentru efectuarea zborurilor de casa și de recepție.;

**Nr. de personal prognozat la finele anului prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 = 375 pers.**

#### **C0. Cheltuielile de natură salarială**

C0. Cheltuielile de natură salarială în suma de **42.086 mii lei** au fost fundamentate cu respectarea prevederilor O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene și O.U.G. nr. 4/2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Avioane Craiova S.A. activează în domeniul industriei de apărare, sector economic de importanță strategică, componentă a sistemului național de apărare și securitate, implicată major în apărarea țării, teritoriului și securității Naționale, iar în ultimii trei ani (2022 - 2024

) a înregistrat profit astfel încât la stabilirea cheltuielilor de natura salarială prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 respecta prevederile O.U.G. nr.4/2025 pct. 6:

*” (1<sup>4</sup>) Operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dețin capacități de producție de interes strategic național și care reprezintă interese fundamentale de securitate ale țării pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 creșterea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul realizat în anul 2024, fără respectarea prevederilor alin. (1), dacă îndeplinesc una din următoarele condiții:*

- a) au înregistrat profit operațional în unul din ultimii trei ani;*
- b) desfășoară activități de cooperare tehnologică și industrială pentru securitate și apărare;*
- c) derulează investiții strategice aprobate prin memorandumuri în Guvern;*
- d) se află în proces de reorganizare, restructurare sau re tehnologizare;*
- e) implementează proiecte finanțate sau cofinanțate din fonduri europene.”*

Avioane Craiova S.A. a prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 o creștere a cheltuielilor de natura salarială cu suma de 8.568 mii lei (25,56)% în raport cu nivelul preliminar la 31.12.2024 cu următoarele influențe :

**a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială datorate creșterii numărului de personal prin ocuparea posturilor vacante existente la finele anului 2024 cf. art.XXXIV, alin 7) din O.U.G. nr.156/2024.**

În bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 societatea este prevăzută creșterea cheltuielilor de natură salarială în raport cu nivelul preliminar la 31.12.2024 cu suma de 4.982 mii lei, suma ce reprezintă fondul de salarii pentru 55 de persoane ce se vor angaja conform procedurilor interne începând cu luna iulie 2025.

**Componenta sumei de 4.982 mii lei a fost determinată astfel:**

- **Ingineri** (aviație, mecanic, electromecanic) – 971.190 lei pentru 9 pers angajate începând luna iulie 2025 cu un câștig mediu brut lunar de 17.985 lei ;
- **Muncitori ( tinichigii structuristi, electricieni aviatie, mecanici aviatie, operatori masini comanda numerica) = 4.010.832 lei** pentru 46 pers angajate începând cu luna iulie 2025 cu un câștig mediu brut lunar de 14.532 lei

**b) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială ca urmare a aplicării prevederilor Contractului colectiv de muncă 2024-2026 cu privire la stabilirea salariilor de bază prin raportare la salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată.**

În bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 s-a prevăzut creșterea cheltuielilor de natură salarială cu suma de 3.586 mii lei, ca urmare a majorării salariului minim pe societate nivel 1 cu 9,46 %, de la 3700 lei la 4050 lei începând cu data de 01.01.2025, salariu la care se aplică coeficienții de ierarhizare prevăzuți în Contractul Colectiv de Munca 2024-2026 pentru calcularea salariului de bază. Majorarea salariului minim pe societate nivel 1 a avut ca efect creșterea salariului mediu de bază pe societate cu 9,46% și creșterea câștigului mediu brut pe societate după cum urmează:

Calcul :

Câștigul mediu salarial lunar la 31.12.2024 = 10.784 lei.

Creștere de natură salarială lunară /salariat cu 9,46% = 1020 lei

293 salariați x 1020 lei/lună x 6 luni = 3.586 mii lei

Menționăm că Avioane Craiova nu a depășit nivelul cheltuielilor de natură salarială aprobat în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 .

Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. OG nr.26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat este în creștere cu 11,31 % în raport cu preliminar an 2024.

În proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 productivitatea muncii este de 743 mii lei/ persoana în creștere cu 32,93 % în raport cu nivelul preliminar pentru anul 2024.

Astfel indicele de creștere al câștigului mediu brut lunar pe salariat în anul 2025 este corelat cu indicele de creștere a productivității muncii calculată în unități valorice pentru anul 2025 în raport cu preliminar 2024 fiind respectate prevederile art 9 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare .

Ponderea cheltuielilor de natura salarială în cheltuieli totale prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 este de 20,49%, este în scădere față de preliminar an 2024 în care ponderea este de 23,24 %.

### C1. Cheltuielile cu salariile

Fondul de salarii pentru personalul angajat pe bază de contract individual de muncă cuprins în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2025 a fost determinat având în vedere prevederile:

- **O.G. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară cu modificările ulterioare;

- **Prevederile O.U.G.nr. 156/2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene astfel :

- **Art.XXXIV, alin.7:.**, Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care nu au înregistrat pierderi în anul 2024 și nu planifică pierderi în anul 2025 pot ocupa în cursul anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante existente la finele anului 2024, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială.

- ✓ **Prevederile O.U.G. nr.4/2025** pentru modificarea și completarea unor acte normative:

- **Pct. 6. La articolul XXXIV, după alineatul (1) se introduc patru noi alineate, alin. (1<sup>1</sup>) - (1<sup>4</sup>), cu următorul cuprins:**

*"(1<sup>1</sup>) Operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, și care au prevăzut prin legi speciale posibilitatea stabilirii salariilor de bază prin raportare la salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată și care în anul 2024 nu au acordat creșteri salariale ca urmare a creșterii acestuia pot prevedea majorarea cheltuielilor prevăzute la alin. (1) cu diferența dintre salariul minim brut pe țară garantat în plată la 1 ianuarie 2025 și ultimul salariu minim brut pe țară garantat în plată prevăzut în grila de salarizare, cu condiția respectării*

cerințelor prevăzute la alin. (1) lit. b) - e) și a asigurării surselor de finanțare a acestei creșteri din majorarea veniturilor proprii cu cel puțin suma necesară majorării.

(1<sup>4</sup>) Operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dețin capacități de producție de interes strategic național și care reprezintă interese fundamentale de securitate ale țării pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 creșterea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul realizat în anul 2024, fără respectarea prevederilor alin. (1), dacă îndeplinesc una din următoarele condiții:

a) au înregistrat profit operațional în unul din ultimii trei ani;  
b) desfășoară activități de cooperare tehnologică și industrială pentru securitate și apărare;

c) derulează investiții strategice aprobate prin memorandumuri în Guvern;  
d) se află în proces de reorganizare, restructurare sau re tehnologizare;  
e) implementează proiecte finanțate sau cofinanțate din fonduri europene."

Menționăm că AVIOANE CRAIOVA S.A a înregistrat în ultimii trei ani profit, iar pentru anul 2025 și-a propus în bugetul de venituri și cheltuieli creșterea veniturilor proprii cu suma de 71.968 mii lei (50,87%) față de nivelul preliminar la 31.12.2024 astfel încât profitul estimat va fi mai mare cu 11.069 mii lei (766,55%) în raport cu în raport cu preliminar an 2024.

În anul 2024 societatea s-a încadrat în nivelul cheltuielilor de natură salarială aprobate, respectând prevederile art 10 alin 1) lit a) „Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli se face cu respectarea următoarelor reguli:

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

În anul 2024 nivelul cheltuielilor de natură salarială pentru un număr mediu de **292** salariați în activitate este stabilit la valoarea de **42.086 mii lei** în creștere cu 8.568 mii lei (25,56%), în raport cu nivelul preliminar la 31.12.2024, astfel :

**(C1. cheltuieli cu salariile) rd. (87) în suma de 38.207 mii lei se compune din:**

- **Salarii de bază – 29.390 mii lei**, mai mari cu suma 7.177 mii lei (32,31%), în raport cu nivelul preliminar al anului 2024;
- **Sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM) - 8.817 mii lei**, în creștere 1.329 mii lei (17,75%) în raport cu nivelul preliminar pentru anul 2024;

**C2 Bonusuri rd. ( 91) în suma de 3.879 mii lei:**

În Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025, societatea și-a propus să realizeze cheltuieli din categoria bonusurilor (rd. 91) în sumă de 3.879 mii lei în creștere cu 62 mii lei (1,62%) în raport cu nivelul preliminar pentru anul 2024,

Astfel cheltuielile cu bonusurile prevazute in bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 cuprind:

➤ **cheltuieli sociale (rd.92)** în suma de **269 mii lei, sunt in crestre in raport cu nivelul preliminar pentru anul 2024 cu 72 mii lei (36,55 %)** și cuprind: ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere etc, cuprinse în Contractul Colectiv de Munca 2024-2026;

➤ **tichete masa rd:(95) – 3.341 mii lei, suma a fost stabilita in conformitate cu prevederile Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare și O.U.G nr. 156/2024 privind unele masuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.**

Valoarea tichetului de masa aflat în plata la 31.12.2024 a fost de 40 lei/zi

**Calcul valoare tichete de masa:**

**348 pers \*20\*40 lei/zi\*12 luni = 3.340.800 lei**

➤ **vouchere de vacanta rd. 96 – suma de 268.800 mii lei , suma a fost stabilita in conformitate cu art.XXXVIII din O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene**

“ În anul 2025, dispozițiile art. 1 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare, se aplică și operatorilor economici prevăzuți la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare”.

**Calcul vouchere de vacanta :**

**336 salariați x 800 lei/an = 268.800 lei**

**C3. Alte cheltuieli cu personalul - suma de 4.658 mii lei este în creștere în raport cu nivelul aprobat pentru anul 2024 cu 424 mii lei (10,12 %), din care:**

- c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete rd.102 = 208 mii lei

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

Remunerația lunară de 17.306 lei a fost stabilită prin Decizia Consiliului de Administrație nr.12/01.10.2024, la 70% din remunerația directorului general .

Calcul:

24.723 lei/luna x 70% = 17.306 lei/luna;

17.306 lei/luna x 12 luni = 207.672 lei/an

- cheltuieli de natura salariala conform Legii 232/2016, rd .102(b) – 4.450 mii lei.

Suma de 4.450 mii lei prevăzută la cheltuieli de natură salarială conform Legii 232 din noiembrie 2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, reprezintă fonduri necesare plății salariaților care



desfășoara activități conform art.24 din legea 232/2016 respectiv “În perioada în care salariații încadrați cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată la operatorii economici cu capital majoritar sau integral de stat din industria națională de apărare nu desfășoară activități de bază din lipsă de comenzi sau contracte, aceștia efectuează activități de întreținere, conservare, reparații și pază a capacităților de producție, activități administrative și alte activități specifice și beneficiază de sume acordate de la bugetul de stat, în vederea acoperirii drepturilor salariale și a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator, numai dacă desfășoară activitățile indisolubil legate de producția sau comerțul cu armament, muniție și material de război, stabilite prin hotărâre a Guvernului.”

Suma a fost calculata pentru un numar mediu maxim de 56 de persoane pe luna in nucleu conform H.G. 235/2025 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2024 pentru operatorii economici din industria națională de apărare care desfășoara activități potrivit dispozițiilor art.24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative ;

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

Cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete aferente anului 2025, sunt în cuantum de **576 mii lei (rd.103)**, fiind compusă din:

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

**1.1. Componenta fixă** în cunatum de 297 mii lei brut (rd.105), calculată astfel:  
24.723 lei/lună \* 12 luni = 296.676 mii lei

Remunerația lunară de 24.723 lei este în conformitate cu Decizia Consiliul de Administrație nr. 19/21.12.2023 și este la același nivel cu valoarea pentru anul 2024.

**1.2. Componentă variabilă în – 0**

Directorul general este numit in baza unui contract de mandat provizoriu pe perioade succesive de 2 și 4 luni.

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

**2.1.** Componenta fixă unui membru al Consiliului de Administrație este în cuantum de 4.645 lei brut/ lună.

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

Analiza indicatorilor de performanță se realizează anual și se va aproba prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor împreună cu Situațiile financiare aferente anului 2024.

#### **C5. Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator**

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

- 964 mii lei - cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru muncă. Suma este

calculată în procent de 2,25% din fondul de salarii și indemnizații.

- 531 mii lei - fondul de solidaritate s-a calculat în funcție de salariul minim brut garantat în plată, aprobat pentru anul 2025 astfel :

Nr. mediu personal 348 x 4% – 2 salariați cu handicap angajați = 10,92 x 4.050 lei x 12 luni = 530.712 lei.

#### **D. Alte cheltuieli de exploatare**

În anul 2025, în cadrul acestui capitol au fost prevăzute cheltuieli în cuantum de **57.411 mii lei (rd. 113)**, în creștere cu 49.939 mii lei (668,35%), **în raport cu preliminar an 2024** și constau:

**Rd.114. Cheltuieli cu majorări și penalități** – în suma de 50.645 mii lei în creștere cu 47.005 mii lei **în raport cu preliminar an 2024**, cuprind penalități calculate la :

- M.Ap.N – 50.626 mii lei penalități program SM ;
- bugetul de stat – 19 mii lei majorări și penalități declarații ANAF ;

**Rd.119- alte cheltuieli**– a fost prevăzută suma de **319 mii lei, în creștere cu 40 mii lei (14,34%) în raport cu preliminar an 2024** și reprezintă sume înregistrate conform Contract Colectiv de Muncă în sumă de 313 mii lei și 6 mii lei alte cheltuieli de exploatare.

**Rd.120 - cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale** - a fost prevăzută suma de **4.757 mii lei, în creștere cu 425 mii lei (9,81%), în raport cu cel preliminar an 2024**. Creșterea estimată este calculată în funcție de echipamentele și utilajele achiziționate în cursul anului.

**Rd.121 - ajustări și deprecieri pentru pierderea de valoare și provizioane** este prevăzută suma de **1.432 mii lei în creștere cu 2.211 mii lei în raport cu preliminar an 2024** după cum urmează :

**Rd. 122 f1) - cheltuieli privind ajustările și provizioanele în cuantum 2.106 mii lei structurate astfel** :provizioane pentru garanții acordate clienților pentru 10 avioane IAR 99 SM în suma de 1.876 mii lei și provizioane privind deprecierea activelor în suma de 230 mii lei .

**Rd. 125 f2) Veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare în cuantum de 674 mii lei structurate astfel** : anularea provizionelor pentru garanții acordate clienților pentru 3 aeronave în suma de 515 mii lei și anularea provizioanelor pentru deprecierea activelor în suma de 159 mii lei.

#### **CHELTUIELILE FINANCIARE**

În anul 2025, în cadrul acestui capitol au fost prevăzute **cheltuieli în suma de 5.002 mii lei (rd.130)** în creștere cu 1.183 mii lei (30,98%) în raport cu cele **preliminat an 2024** . Cheltuielile au fost prevăzute pentru :

- Cheltuieli privind dobânzile în suma de 3.358 lei estimate pentru creditele aferente activității curente;

- Diferente de curs valutar în suma de 1.644 estimate pentru achizițiile de materii prime de la furnizori externi aferente programului de producție pentru anul 2025

## REZULTATUL BRUT

**Rezultatul brut (rd. 138) pe care Avioane Craiova S.A. își propune să îl realizeze la sfârșitul anului 2025 este în suma de 12.513 mii lei, în creștere cu 11.069 (766,55%) mii lei în raport cu rezultatul brut preliminar în anul 2024.**

Baza legala pentru repartizarea profitului brut pentru anii 2025, 2026 și 2027 este stabilita conform urmatoarele acte normative :

-O.G. nr. 64/2001” privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome”, cu modificările și completările ulterioare,

**Rd(27) - Rezerva minima legala: 626 mii lei:**

Rezultatul brut in suma de 12.513 mii lei x 5%= 626 mii lei .

**Rd. (29) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți = 11.887 mii lei**  
( 12.513 mii lei – 626 mii lei ) = 11.887 mii lei

**Veniturile neimpozabile estimate a se realiza în anul 2025 în cuantum de 674 mii lei (rd.139), sunt stabilite conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind structurate astfel:**

- 515 mii lei reprezinta venit neimpozabil, din anularea provizioanelor constituite pentru garantii acordate clientilor pentru 3 avioane .
- 159 mii lei reprezinta venit neimpozabil, din provizioane pentru deprecierea activelor.

**Cheltuielile nedeductibile fiscal estimate a se realiza în anul 2025 în cuantum de 6.186 mii lei (rd.140), conform art.25, alin. (3) lit.(i),(l),(m) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile și completările ulterioare sunt in creștere in raport cu preliminar an 2024 cu 2.332 mii lei (60.51%) și cuprind:**

Denumire cheltuieli	Suma in mii lei
Cheltuieli de protocol	64
Cheltuieli reclama și publicitate	200
Cheltuieli cu deplasari,detasari /interne și externe	25
Cheltuieli postale și taxe comunicatii	3
Cheltuieli TVA aferent altor cheltuieli nedeductibile	4
Cheltuieli cu despagubiri,amenzi,penalitati	19
Alte cheltuieli de exploatare	319
Chelt.de expl.privind amortizarile	3446
Chelt.de expl.privind provizioanele	1876
Cheltuieli de exploatare privind prov.ptr.deprecierea activelor	230
<b>TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE</b>	<b>6.186</b>

## Gradul de realizare a veniturilor totale

### (Anexa nr. 3)

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

Conform anexei 3, gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în anul 2023 a fost de 53,70% , iar pentru anul 2024 a fost de 92,35%, astfel veniturile totale pentru anul 2025 nu au fost plafonate.

## Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

### (Anexa nr. 4)

Fundamentarea programului de investiții pentru anul 2025 și a estimărilor pentru anii 2026-2027, s-au făcut cu încadrarea în sursele de finanțare și respecta prevederile art.III coroborat cu art XIII din *O.U.G.34/2023 privind unele masuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.*

Programul de investiții în structură și nota de fundamentare a acestuia reprezintă anexe distincte la Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 și a estimărilor pentru anii 2026-2027.

Obiectivele de investitii propuse pentru anul 2025 se vor realiza din urmatoarele surse :  
aport capital 2019, surse bugetare, surse proprii.

➤ **Aport capital = 6.931.925 mii lei reprezentand sume alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social in anul 2019 conform Ordinului Ministrului Economiei nr.1077/28.08.2019**

### LISTA

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

Nr. crt. *)	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M	Cant.	Valoare actualizată, fără TVA
<b>TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:</b>				<b>6.931.925</b>
<b>a)</b>	<b>achiziții de imobile, inclusiv terenuri</b>			
<b>b)</b>	<b>dotări independente</b>			<b>6.892.035</b>
1	Mașină de îndoit conducte	buc.	1	2.200.000
2	Laborator mobil	buc.	2	738.600
3	Etuvă (rest de plată la PIF)	buc.	1	420.000

4	Stand hidraulic mobil	buc.	1	3.000.000
5	Compresor 75 kW	buc.	1	179.000
6	Nacelă articulată (finanțare parțială)	buc.	1	354.435
f)	<i>cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.</i>			39.890
1	Cheltuieli de expertiză pentru "Sistem antiincendiu"	buc.	1	39.890

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

#### LISTA

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

Nr. crt. *)	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare aprobată, fără TVA
<b>TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:</b>				<b>13.000.000</b>
a)	<i>achiziții de imobile, inclusiv terenuri</i>			
b)	<i>dotări independente</i>			<b>13.000.000</b>
1	Mașină de debitat cu jet de apă	buc.	1	1.210.000
2	Cabină de sablare	buc.	1	159.000
3	Mașină CNC pentru debitat fibră de carbon	buc.	1	910.000
4	Mașină de frezat CNC în 3 axe	buc.	1	1.443.000
5	Valț pentru cauciuc	buc.	1	70.000
7	Stație de demineralizare a apei	buc.	1	161.000
9	Sistem antiincendiu	buc.	1	3.000.000
10	Mașină bordurat țevă diametru 12 - 40 mm	buc.	1	300.000
11	Echipament de debitat și marcat cabluri electrice	buc.	1	1.605.000
12	Autospecială pentru stingerea incendiilor	buc.	1	950.000
13	Modernizare Linie tehnologică de eloxare	buc.	1	2.100.000
14	Modernizare Stație de tratare a apelor uzate	buc.	1	1.000.000
15	Nacelă articulată (completare de finanțare)	buc.	-	92.000

**LISTA**  
**aferentă Cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" defalcată pe categorii de bunuri cu finanțare din surse alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al societății AVIOANE Craiova S.A., în anul 2025**

Nr. crt. *)	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare aprobată, fără TVA
<b>TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:</b>				<b>5.000.000</b>
<i>a)</i>	<i>achiziții de imobile, inclusiv terenuri</i>			
<i>b)</i>	<i>dotări independente</i>			<b>5.000.000</b>
1	Mașină de rectificat plan	buc.	1	1.000.000
2	Mașină electroeroziune cu fir	buc.	1	500.000
3	Mașină de ascuțit scule	buc.	1	500.000
4	Modernizare Linie Tehnologică de galvanizare (inclusiv soft urmărire producție)	buc.	1	3.000.000

**Din surse proprii = 4.757 mii lei (amortizare)**

Rețea și centrală telefonică	200.000
Sistem control acces	172.755
Modernizare pavilion central (relocare atelier Proiectare)	82.000
Modernizare pavilion central (relocare atelier Tehnologie)	30.000
Modernizare et III pavilion central: camera servere, birouri IT, grupuri sanitare, ascensoare.	30.000
Modernizare sistem de iluminat (LED) Hala Vopsitorie Finală	12.000
Modernizare alimentare apă incintă	266.250
Stație principală de conexiuni putere instalată 1800 kVA	1.800.000
Înlocuire conductă alimentare gaze naturale	410.000
Reparație Artera de legătură Uzină - Aeroport, nr. inv. 248	115.000
Refacere hidroizolație acoperiș Hala Vopsitorie Finală	160.000
Echipament protecție respiratorie - dotare pompieri	3.495
Echipament pentru verificare termocuple	43.000
Achiziții echipamente IT finanțate din surse proprii	415.000
Licențe antivirus, Microsoft software, Autocad, Catia	1.017.500
<b>TOTAL</b>	<b>4.757.000</b>

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

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

- Creșterea veniturilor din exploatare
- Incasare creante.

Director General  
Munteanu Victor



Director Economic  
Diaconu Verginica