

AEROSTAR S.A. BACĂU

SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

**Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea
Reglementărilor contabile conforme cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară**

CUPRINS

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	466.991	376.434
Alte venituri	19	2.838	2.993
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	3.334	1.250
Venituri din producția de imobilizări	19	451	410
Venituri din subvenții de exploatare	19	169	1.420
Total venituri din exploatare		473.783	382.507
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(172.076)	(121.255)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(147.930)	(123.111)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(24.105)	(25.794)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	(11.678)	1.478
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	2.054	(16.169)
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(29.829)	(28.908)
Alte cheltuieli	20	(6.840)	(4.925)
Total cheltuieli de exploatare		(390.404)	(318.684)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		83.379	63.823
Venituri financiare	21	25.269	9.190
Cheltuieli financiare	22	(8.977)	(3.365)
Profit/pierdere financiară		16.292	5.825
Profit înainte de impozitare		99.671	69.648
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(9.398)	(9.708)
Profit net al perioadei		90.273	59.940

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Profit net al perioadei	90.273	59.940
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(2.345)	(648)
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	7.235	-
Alte elemente ale rezultatului global	4.890	(648)
Total rezultat global aferent perioadei	95.163	59.292

**Director general
Grigore Filip**

**Director financiar
Doru Damaschin**

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL
FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	166.176	163.914
Imobilizări necorporale	5	859	688
Investiții imobiliare	6	6.514	6.395
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.753	1.773
Imobilizări financiare	7	59.029	52
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	18.049	15.788
Total active imobilizate		252.380	188.610
Active circulante			
Stocuri	10	130.610	98.770
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	83.982	59.801
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	617	579
Numerar și echivalente de numerar	11	246.173	274.471
Total active circulante		461.382	433.621
Total active		713.762	622.231
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	90.273	59.940
Rezultatul reportat	12	50.938	51.148
Rezerve	12	331.384	284.365
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(19.654)	(17.134)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(7.961)	(5.660)
Total capitaluri proprii	12	493.709	421.388
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	21.676	19.418
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	2.008	3.025
Alte datorii pe termen lung	16	1.503	1.525
Total datorii pe termen lung		25.187	23.968
Provizioane pe termen lung	13	95.271	105.383
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	48.610	28.450
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	269	2.224
Venituri înregistrate în avans	31	1.876	196
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	1.020	1.167
Alte datorii curente	16	13.297	13.009
Total datorii curente		65.072	45.046
Provizioane pe termen scurt	13	34.523	26.446
Total provizioane		129.794	131.829
Total datorii		90.259	69.014
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		713.762	622.231

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(metoda directă)
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		485.376	379.829
recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului		6.478	3.055
încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului		98	2.466
plăți către furnizori și angajați		(344.098)	(221.820)
plăți taxe, contribuții și impozite la Bugetul Statului		(70.752)	(65.966)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(13.676)	(6.005)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	63.426	91.559
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare constituite		9.600	2.641
încasări dividende de la alte entități		2.541	0
încasări dividende de la entități afiliate		311	0
încasări din vânzarea de imobilizări corporale		0	39
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	(51.916)	0
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(31.255)	(7.246)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	(70.719)	(4.566)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(21.991)	(17.568)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(21.991)	(17.568)
Creșterea/scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(29.284)	69.425
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei		274.471	202.660
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	986	2.386
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	246.173	274.471

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2022	48.729	284.365	-	(17.134)	51.148	54.280*	421.388
Profitul perioadei						90.273	90.273
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(2.520)	175		(2.345)
Repartizarea profitului anului 2021 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2022 (Nota 12)					54.280	(54.280)	-
Re-evaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			7.235				7.235
Repartizarea profitului realizat pentru rezerve din facilități fiscale în sume brute		7.961				(7.961)	-
Trecerea la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare		385			(385)		-
Total rezultat global aferent perioadei	-	8.346	7.235	(2.520)	54.070	28.032	95.163
Rezerve repartizate din profitul anului 2021		31.438			(31.438)		-
Dividende distribuite aferente anului 2021					(22.842)		(22.842)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	31.438	-	-	(54.280)	-	(22.842)
B. Sold la 31 decembrie 2022	48.729	324.149	7.235	(19.654)	50.938	82.312**	493.709
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	39.784	7.235	(2.520)	(210)	28.032	72.321

*) Rezultatul la 31.12.2021 de 59.940 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 5.660 mii lei;

***) Rezultatul la 31.12.2022 de 90.273 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 7.961 mii lei;

Director General,
Grigore Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global						
A. Sold la 1 ianuarie 2021	48.729	270.214	(16.148)	51.214	26.361*	380.369
Profitul perioadei					59.940	59.940
Alte elemente ale rezultatului global						
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii			(986)	338		(648)
Repartizarea profitului realizat în anul 2021 pentru rezerve din facilitati fiscale, în sume brute		5.660			(5.660)	-
Trecere la rezerve elemente similare veniturilor din anul 2021		395		(395)		-
Total rezultat global aferent perioadei	-	6.055	(986)	(57)	54.280	59.292
Repartizarea la alte rezerve a profitului net al anului 2020 și al anului 2019 ramas nerepartizat		8.096		(8.096)		-
Repartizarea profitului anului 2020 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGA din 21 aprilie 2021 (Nota 12)				26.361	(26.361)	-
Dividende distribuite aferente anului 2020				(18.273)		(18.273)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	8.096	-	(9)	(26.361)	(18.273)
B. Sold la 31 decembrie 2021	48.729	284.365	(17.134)	51.148	54.280**	421.388
C. Modificari ale capitalului propriu (Nota 12)	-	14.151	(986)	(66)	27.919	41.018

*) Rezultatul perioadei anterioare de 26.361 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe rezerve legale în sumă de 12.082 mii lei;

***) Rezultatul la 31.12.2021 de 59.940 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe rezerve legale în sumă de 5.660 mii lei;

Director General,
Grigore Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 1 - DESCRIEREA COMPANIEI

Societatea AEROSTAR a fost înființată în anul 1953 și funcționează în conformitate cu legea română.

AEROSTAR S.A. își desfășoară activitatea la sediul social din Bacău, strada Condorilor nr.9, cod postal 600302. În conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație nr.2/14.12.2017 s-a aprobat deschiderea unui sediu secundar fără personalitate juridică (punct de lucru) la Iași, pe str. Aeroportului nr.25B.

Domeniul principal de activitate al AEROSTAR S.A. este producția.

Obiectul principal de activitate al societății este “Fabricarea de aeronave și nave spațiale” - cod 3030.

Compania a fost înregistrată ca societate pe acțiuni, la Registrul Comerțului Bacău (sub numărul de ordine J04/1137/1991) cu denumirea prezentă de ”AEROSTAR S.A.” și având cod unic de identificare 950531, codul de identificare unică la nivel european (EUID): ROONRC.J04/1137/1991.

Compania este listată la Bursa de Valori București sub codul ARS, iar evidența acțiunilor și acționarilor este ținută, în condițiile legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. București.

Pe parcursul anului 2022 nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau drepturi similare.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR S.A. este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2021 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 429231916-2022/30.08.2022. Copii ale situațiilor financiare consolidate se pot obține de la sediul societății mamă, IAROM SA. Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

Compania are un singur segment de activitate conform IFRS 8 și nu sunt disponibile informații financiare distincte pentru diferite componente ale entității. Informațiile privind vânzările pe linii de afaceri și piețe sunt prezentate în detaliu în cadrul raportului administratorilor.

Politica conducerii este focalizată pe menținerea unei baze solide de capital, în scopul susținerii dezvoltării continue a societății și atingerii obiectivelor sale strategice.

Compania va acționa ferm în continuare, pentru asigurarea sustenabilității investițiilor și păstrării capabilităților de producție. De asemenea, prin experiența acumulată în cadrul colectivului, societatea acționează să găsească cele mai potrivite soluții noilor provocări din economie, cum ar fi lipsa de predictibilitate a costurilor energetice și instabilitatea forței de muncă.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea unor estimări, raționamente și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările și raționamentele sunt făcute în baza experienței istorice, precum și a unor factori considerați adecvați și rezonabili. Estimările și raționamentele contabile sunt actualizate în mod continuu și iau în considerare așteptări rezonabile cu privire la evenimente viitoare probabile. Valorile contabile raportate ale activelor, datoriilor care nu pot fi determinate sau obținute din alte surse au la bază aceste estimări considerate adecvate de către conducerea companiei.

Estimările, precum și raționamentele și ipotezele ce au stat la baza lor sunt revizuite periodic, iar rezultatul acestor revizui este recunoscut în perioada în care estimarea a fost revizuită.

Orice modificare a estimărilor contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă; sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit la sfârșitul perioadei (luna, trimestru, an) pentru litigii, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, pentru garanții acordate clienților, pentru obligații față de personal și alte obligații;
- ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, societatea estimează dacă există indicii ai deprecierei. Dacă sunt identificate astfel de indicii, se estimează valoarea recuperabilă a activului pentru a stabili mărimea deprecierei (dacă există);
- duratelor de viață a activelor imobilizate corporale și necorporale. Societatea revizuieste durata de viață estimată a activelor imobilizate corporale și necorporale cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar, pentru a stabili gradul de adecvare;
- stocurilor de materii prime și materiale care necesită crearea de ajustări pentru depreciere.
- impozitelor amânate.

Prezentarea informațiilor

Societatea, în măsura în care este posibil, va prezenta natura și valoarea unei modificări de estimare contabilă care are efect în perioada curentă/perioadele viitoare.

2.2. Erorile

Erorile pot apărea cu privire la recunoașterea, evaluarea, prezentarea sau descrierea elementelor situațiilor financiare.

Societatea corectează retroactiv erorile semnificative ale perioadei anterioare în primul set de situații financiare a căror publicare a fost aprobată după descoperirea acestora, prin:

- retratarea valorilor comparative pentru perioada anterioară prezentată în care a apărut eroarea, sau
- dacă eroarea a apărut înainte de prima perioadă anterioară prezentată, retratarea soldurilor de deschidere ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru perioada anterioară prezentată.

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

- natura erorii perioadei anterioare;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura în care este posibilă, valoarea corectării:
 - pentru fiecare element-rând afectat din situația financiară;
 - pentru rezultatele de bază și diluate pe acțiune.
- valoarea corectării la începutul primei perioade anterioare prezentate;
- dacă retratarea retroactivă este imposibilă pentru o perioadă anterioară specifică, circumstanțele care conduc la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului din care a fost corectată eroarea.

2.3. Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de IFRS sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile societății.

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

- este impusă de un IFRS; sau
- are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

- Entitatea contabilizează o modificare de politică contabilă care rezultă din aplicarea inițială a unui IFRS în conformitate cu prevederile tranzitorii specifice, dacă acestea există, din acel IFRS; și
- La aplicarea inițială a unui IFRS care nu include prevederi tranzitorii specifice.

Prezentarea informațiilor

Atunci când aplicarea inițială a unui IFRS are un efect asupra perioadei curente sau asupra perioadelor anterioare, societatea prezintă, în notele explicative:

- titlul IFRS-ului;
- natura modificării de politică contabilă;
- când este cazul, faptul că modificarea este făcută ca efect al dispozițiilor tranzitorii și o descriere a acestor prevederi tranzitorii;
- pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă precedentă prezentată, suma ajustărilor pentru fiecare element afectat din situația poziției financiare, în măsura în care este posibil.

Atunci când sunt imposibil de determinat efectele specifice pentru una sau multe perioade anterioare prezentate, Compania va aplica noua politică contabilă valorii contabile a activelor și datoriilor pentru prima perioadă pentru care aplicarea retroactivă este posibilă, care ar putea fi perioada curentă.

Atunci când o modificare voluntară de politică contabilă are un efect asupra perioadei curente sau asupra unei perioade anterioare, societatea prezintă în notele explicative:

- natura modificării de politică contabilă;
- motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații fiabile și mai relevante;
- pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă precedentă prezentată, suma estimativă a ajustărilor pentru fiecare element afectat din situația poziției financiare, în măsura în care este posibil.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale ale Companiei Aerostar SA sunt întocmite în conformitate cu prevederile:

➤ Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană:

✓ *Adoptarea pentru prima dată a standardelor noi sau revizuite:*

1. **Adoptarea** modificărilor la IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară”, IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 41 „Agricultură” și exemplele ilustrative la IFRS 16 „Leasing” ;
2. **Adoptarea** amendamentelor la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” ;
3. **Amendament** la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente” (Amendamentul se referă la contractele oneroase);
4. **Adoptarea** modificărilor la IAS 16 „Imobilizări corporale” .

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aceste modificări nu au avut un impact semnificativ asupra Situațiilor financiare ale Societății.

✓ *Standarde (Modificări la Standarde) și interpretări adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate și de Uniunea Europeană prin Regulamentele emise dar neintrate în vigoare:*

1. **Intrarea în vigoare a IFRS 17** „Contracte de asigurare” care introduce o nouă abordare la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare;
2. **Amendamente** la IAS 1” Prezentarea situațiilor financiare”. Amendamentele sunt legate de clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung și de prezentarea politicilor contabile;
3. **Modificarea IAS 8** „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” se introduce definiția estimărilor contabile;
4. **Amendamente** la IAS 12 „Impozitul pe profit”.

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Societatea evaluează efectele potențiale ale noilor Standarde și amendamentelor aduse Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și conform estimărilor inițiale, prevede ca acestea nu vor avea un impact semnificativ asupra Situațiilor sale financiare.

➤ Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

➤ O.M.F.P. nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare.
Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.
Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.
Exercițiul financiar este anul calendaristic.
Situațiile financiare sunt întocmite și raportate în mii lei și toate valorile sunt rotunjite la cea mai apropiată mie de lei. Din cauza rotunjirii, numerele prezentate nu reflectă întotdeauna cu precizie totalurile furnizate iar procentele nu reflectă cu exactitate cifre absolute.
Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.
Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare*. Societatea a optat pentru o prezentare după natura și lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor după natura lor în cadrul situației profitului sau pierderii, considerând ca aceste metode de prezentare oferă informații care sunt relevante pentru situația Societății.

3.2. Politici contabile aplicate

Aerostar SA descrie politicile contabile aplicate în notele situațiilor financiare individuale și evită repetarea textului standardului, cu excepția cazului în care acest lucru este considerat relevant pentru înțelegerea conținutului notei.

Cele mai semnificative politici contabile sunt prezentate mai jos:

- **Politici contabile privind imobilizările**

Societatea a ales drept politică contabilă modelul bazat pe cost. După recunoașterea ca activ, imobilizările corporale se contabilizează la costul lor minus amortizarea cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

Valoarea amortizabilă se alocă în mod sistematic pe durata de viață utilă a activului și reprezintă costul imobilizării minus valoarea reziduală.

Ținând cont de specificul activității și de tipurile de imobilizări din patrimoniul societății, s-a considerat că valorile reziduale ale imobilizărilor sunt nesemnificative. În mod practic, valoarea reziduală s-a calculat la nivelul contravalorii deșeurilor metalice valorificabile, după deducerea cheltuielilor cu demontarea, dezasamblarea și a celor necesare vânzării.

Metodele de amortizare și duratele de viață utilă sunt revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar și sunt ajustate corespunzător. Duratele de viață utilă sunt stabilite de comisii formate din specialiștii societății. Orice modificare a acestora este contabilizată prospectiv.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se adaugă la valoarea contabilă a bunului, atunci când:

- au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- sunt surse de beneficii economice viitoare materializate prin fluxuri de numerar suplimentare față de cele estimate inițial; și
- pot să fie evaluate cu fiabilitate.

Obținerea de beneficii se realizează direct prin creșterea veniturilor și indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Toate celelalte cheltuieli cu reparațiile și întreținerea efectuate în scopul asigurării utilizării continue a imobilizărilor se recunosc în situația profitului sau pierderii atunci când se efectuează. Acestea sunt efectuate în scopul de a păstra parametrii tehnici inițiali.

Piese de schimb sunt în general contabilizate ca stocuri și recunoscute pe cheltuieli atunci când sunt consumate. Dacă piesele de schimb și echipamentul de service, având valori semnificative, pot fi utilizate numai în legătură cu un element de imobilizări corporale, ele sunt contabilizate drept imobilizări corporale, în cazul în care se poate stabili valoarea inițială de achiziție (la punerea în funcțiune) a piesei înlocuite.

Pentru a decide dacă recunoașterea se face separat, pe componente separate, se analizează fiecare caz în parte, utilizându-se raționamentul profesional.

Imobilizările corporale în curs de execuție ce urmează a fi utilizate în producție sau în activități administrative, sunt prezentate în situația poziției financiare la cost minus orice pierdere cumulată din depreciere. Astfel de active sunt clasificate la categoriile respective de imobilizări atunci când sunt finalizate și sunt gata de utilizare în maniera dorită de conducere, pentru scopul prevăzut.

Conducerea societății a stabilit un plafon de capitalizare a activelor la 2.500 lei. Toate achizițiile sub această sumă vor fi considerate cheltuieli ale perioadei.

Excepții: Calculatoarele sunt considerate imobilizări corporale amortizabile indiferent de valoarea de intrare și se vor amortiza pe durata de viață utilă stabilită de către comisia de recepție. De asemenea, sculele și dispozitivele de lucru sunt contabilizate ca stocuri și recunoscute drept cheltuieli ale perioadei atunci când sunt consumate, indiferent de valoarea lor de intrare, ținându-se cont de faptul că acestea au o durată de viață utilă de regula sub un an, precum și de gradul lor de specializare (sunt destinate a fi utilizate pentru un anumit tip de produs/serviciu).

În cazul imobilizărilor necorporale generate intern se separă clar fazele de realizare și anume:

- Faza de cercetare. Costurile de cercetare sunt tratate drept cheltuieli ale perioadei;
- Faza de dezvoltare. Costurile de dezvoltare sunt recunoscute ca activ necorporal dacă sunt demonstrate condițiile următoare:
 - fezabilitatea tehnică a finalizării activului, astfel încât acesta să fie disponibil pentru utilizare sau vânzare;
 - disponibilitatea resurselor adecvate – tehnice, financiare, umane pentru a finaliza dezvoltarea;
 - intenția de a finaliza și utiliza sau a vinde activul necorporal;
 - capacitatea de a utiliza sau a vinde activul;
 - modul în care activul va genera beneficii economice viitoare;
 - capacitatea de a evalua costurile .

Dacă societatea nu poate face distincția între faza de cercetare și cea de dezvoltare ale unui proiect intern de creare a unei imobilizări necorporale, societatea tratează costurile aferente proiectului ca fiind suportate exclusiv în faza de cercetare .

Societatea a ales drept politică contabilă modelul bazat pe cost care presupune ca activele necorporale să fie evaluate la valoarea netă contabilă egală cu costul lor mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere înregistrate, aferente acelor active.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

O investiție imobiliară se evaluează inițial la cost, inclusiv orice alte cheltuieli direct atribuibile. După recunoașterea inițială, societatea a optat pentru modelul bazat pe cost pentru toate investițiile sale imobiliare în conformitate cu dispozițiile din IAS 16 pentru acel model.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare se fac dacă și numai dacă există o modificare a utilizării lor.

Transferurile între categorii nu modifică valoarea contabilă a proprietății imobiliare transferate și nu modifică nici costul respectivei proprietăți în scopul evaluării sau al prezentării informațiilor.

Investițiile imobiliare se amortizează după aceleași reguli ca și imobilizările corporale.

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

- Acțiunile deținute la societățile afiliate;
- Alte titluri imobilizate;
- Împrumuturi acordate pe termen lung precum și dobânda aferentă acestora. În această categorie se cuprind sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care se percep dobânzi, potrivit legii;
- Alte creanțe imobilizate precum și dobânzile aferente acestora. În această categorie se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse la terți, creanțele aferente contractelor de leasing.

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Imobilizările financiare se prezintă în situația poziției financiare la valoarea de intrare mai puțin eventualele pierderi din depreciere recunoscute.

• **Politici contabile privind elementele de natura stocurilor**

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Calculul acelor stocuri care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii, produse se determină prin identificarea specifică a costurilor lor individuale.

La ieșirea din gestiune a stocurilor și a celor active fungibile, acestea se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei FIFO.

Periodic, conducerea societății aprobă nivelul pierderilor tehnologice normale.

Contabilitatea stocurilor este ținută cantitativ și valoric, prin folosirea metodei inventarului permanent.

Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante de natura stocurilor, la fiecare perioadă de raportare, pe baza vechimii stocurilor, a constatărilor comisiilor de inventariere și/sau a conducătorilor centrelor de profit, în vederea prezentării activelor la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

• **Politici contabile privind datoriile societății**

Datoriile societății se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Impozitul pe profit/venit de plată se recunoaște ca datorie în limita sumei neplătite.

Înregistrarea în contabilitate a accizelor și fondurilor speciale incluse în prețuri sau tarife se face pe seama conturilor corespunzătoare de datorii, fără a tranzita prin conturile de venituri și cheltuieli.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate distinct în conturile corespunzătoare și pentru care sunt necesare clarificări ulterioare sunt înregistrate într-un cont distinct 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

O datorie se clasifică ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- o Se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- o Este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung.

Sunt de asemenea considerate datorii pe termen lung purtătoare de dobândă chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data situațiilor financiare, dacă:

- a) Termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- b) Există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data situațiilor financiare.

- **Politici contabile privind creanțele societății**

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, instrumente ale terților;
- sume datorate de angajați sau companii afiliate;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizari, bunuri și servicii;
- creanțe în legătură cu personalul și cu bugetul statului.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Contabilitatea clienților, se ține pe categorii (clienți interni servicii și produse, precum și clienți externi servicii și produse) și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțe cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute:

Creanțele în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor societății, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 Clienți incerti atunci când scadența prevăzută în contract s-a depășit cu mai mult de 30 de zile sau s-a înregistrat un litigiu cu clientul.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când o creanță de la un client nu s-a încasat integral, la scadența stabilită în contract, se înregistrează ajustări pentru depreciere la termenele și în procentele aprobate de Consiliul de Administrație în Manualul de politici contabile.

- **Politici contabile privind recunoașterea veniturilor**

Veniturile sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii societății atunci când se poate evalua în mod fiabil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de o creștere a unui activ sau de o scădere a unei datorii. Ca urmare, recunoașterea veniturilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu, cât și câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Conturile sintetice de venituri sunt dezvoltate pe conturi analitice, în funcție de reglementările contabile în vigoare (planul general de conturi) și potrivit necesităților proprii ale societății, cu aprobarea conducerii.

Venitul este evaluat la valoarea justă a contravalorii primite sau care poate fi primită. Venitul din vânzări este diminuat pentru returnări, rabaturi comerciale și alte reduceri similare.

Veniturile din exploatare cuprind:

- venituri din vânzări aferente contractelor cu clienții (de bunuri, de servicii, de mărfuri, de produse reziduale);
- venituri aferente costului stocurilor de produse;
- venituri din producția de imobilizări;
- venituri din reluări de ajustări ale activelor respectiv din diminuări sau reluări ale provizioanelor;
- alte venituri din exploatare.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute potrivit prevederilor IFRS 15 ”Venituri din contractele cu clienții”. Clientul este o parte care a încheiat un contract cu Societatea pentru a obține bunuri și servicii ce rezultă din activitățile ordinare ale Societății.

Recunoașterea veniturilor descrie transferul controlului asupra bunurilor și serviciilor către clienți, iar evaluarea acestora reflectă contraprestația la care se așteaptă să fie îndreptățită societatea în schimbul acestor bunuri și servicii.

Controlul, în conformitate cu pct.33 din IFRS 15, include capacitatea de a împiedica alte entități să stabilească utilizarea activului și să obțină beneficii de pe urma acestuia. Beneficiile unui activ sunt fluxurile de trezorerie potențiale care pot fi obținute direct sau indirect prin utilizarea, vânzarea sau deținerea activului.

Recunoașterea veniturilor este rezultatul parcurgerii următoarelor cinci etape:

1. Identificarea contractului cu un client

Societatea contabilizează un contract cu un client doar dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) părțile au aprobat contractul și sunt de acord să își onoreze obligațiile,
- b) societatea poate identifica drepturile fiecărei părți cu privire la bunurile și serviciile transferate,
- c) societatea poate identifica termenii de plată privind bunurile și serviciile transferate,
- d) contractul are substanță comercială (adică modifică riscul, momentul apariției și suma fluxurilor viitoare de trezorerie ale entității)
- e) este probabil ca societatea să colecteze contraprestația la care este îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor transferate clientului. Aceasta presupune evaluarea abilității și intenției clientului de a plăti contraprestația atunci când aceasta este datorată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

2. Identificarea obligațiilor generate de contract

Un contract include obligații de a transfera bunuri sau servicii unui client. O obligație de a transfera un bun sau serviciu este separabilă dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul transferat separat sau în combinație cu alte resurse de care dispune și

b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni prevăzute în contract.

Societatea nu a identificat tipuri de contracte cu obligații separabile. În cazul garanțiilor acordate pentru buna execuție, acestea nu reprezintă un serviciu suplimentar, ca atare nu reprezintă o obligație separată.

3. Determinarea prețului tranzacției

Societatea trebuie să determine suma contraprestației la care se așteaptă să fie îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor promise în contract pentru a recunoaște venitul. Prețul poate fi o sumă fixă sau poate varia din cauza unor reduceri sau altor elemente similare.

Prețul tranzacțiilor de vânzare a Societății nu este ajustat pentru efectul valorii în timp a banilor, deoarece societatea nu are contracte de furnizare cu termen de decontare peste un an sau care să conțină o componentă de finanțare semnificativă.

Pentru contractele încheiate de societate, prețul este negociat și rămâne ferm. Modificările contractuale renegociate intra în vigoare prospectiv de la data renegocierii pentru comenzile ulterioare, având în vedere ca obligația de executare este distinctă și nu face parte dintr-o singură obligație de executare care este parțial îndeplinită la data modificării contractului.

4. Alocarea prețului tranzacției între obligațiile generate de contract

Dacă un contract conține mai multe obligații separate, societatea alocă prețul tranzacției fiecărei obligații proporțional cu prețul individual al acesteia. Cea mai bună evidență pentru prețul fiecărei obligații în parte este prețul la care bunul sau serviciul este vândut separat de către entitate.

5. Recunoașterea venitului la un moment dat sau pe măsură ce societatea satisface obligația

O obligație generată de contract este satisfăcută atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat clientului. Controlul reprezintă abilitatea de a decide utilizarea și de a obține majoritatea beneficiilor rămase aferente bunului sau serviciului transferat.

Standardul stabilește modul de determinare a venitului, în sensul că trebuie să fie recunoscut la un anumit moment dat sau de-a lungul unei perioade de timp, care se aplică atât pentru vânzarea de bunuri cât și pentru prestarea de servicii.

Punctul 35 din IFRS 15 precizează că o obligație este satisfăcută și venitul este recunoscut de-a lungul unei perioade de timp dacă cel puțin una din condițiile de mai jos este îndeplinită:

-clientul primește și consumă beneficiile prestării efectuate de entitate pe măsură ce entitatea execută,

-executarea de către entitate creează sau îmbunătățește un activ (de exemplu, producția în curs de execuție) pe care clientul îl controlează pe măsură ce activul este creat sau îmbunătățit,

-executarea de către entitate nu creează un activ cu o utilizare alternativă pentru entitate iar entitatea are un drept exercitabil la plata pentru executarea realizată până la data respectivă.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Potrivit punctului 38 din IFRS 15, dacă o obligație de executare nu este îndeplinită în timp, în conformitate cu punctele 35-37 din IFRS 15, o entitate îndeplinește obligația de executare la un moment specific.

Punctul (4) din IFRS 15 permite agregarea contractelor, adică prezentarea unui portofoliu de contracte cu caracteristici similare, dacă societatea preconizează, în mod rezonabil, ca efectele asupra situațiilor financiare, pentru portofoliul respectiv, nu vor fi semnificativ diferite de cele determinate de aplicarea standardului pentru contractele individuale din cadrul respectivului

Momentul recunoașterii veniturilor rezultă din coroborarea prevederilor contractuale specifice cu prevederile standardului IFRS 15.

Veniturile din chirii

Veniturile din chirii aferente investițiilor imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere liniar pe durata contractului de închiriere, în concordanță cu prevederile IFRS16.

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi, venituri din diferențe de curs valutar, venituri din dividende și alte venituri financiare.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective. Venitul din dobândă generat de un activ financiar este recunoscut atunci când este probabil ca societatea să obțină beneficii economice și când venitul respectiv poate fi măsurat în mod precis.

Veniturile din dividende generate de investiții sunt recunoscute atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Societatea înregistrează veniturile din dividende la valoarea brută ce include impozitul pe dividende (atunci când este cazul), care este recunoscut ca și cheltuială curentă.

- **Politici contabile privind provizioanele**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) ca rezultat al unui eveniment trecut, este probabil ca societății să i se ceară să deconteze obligația și se poate face o estimare fiabilă a valorii obligației .

Valoarea recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a contravalorii necesară pentru decontarea obligației actuale la finalul perioadei de raportare, luând în considerare riscurile și incertitudinile din jurul obligației.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Provizioane pentru garanții

Societatea constituie provizioane pentru garanții atunci când produsele sau serviciile acoperite de garanție sunt vândute.

Valoarea provizionului pentru garanțiile acordate se bazează pe informații istorice, contractuale sau estimări rezonabile pentru produsele / serviciile executate pentru prima dată în societate.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Când se identifică riscuri și cheltuieli pe care evenimente survenite sau în curs de desfășurare le fac probabile și al căror obiect este determinat cu precizie dar a căror realizare este incertă, societatea acoperă aceste riscuri constituind provizioane.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie pentru elemente cum sunt:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

-riscuri specifice industriei de aviație, litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte.

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

La recunoașterea inițială a unei imobilizări corporale se estimează valoarea costurilor de dezasamblare, de înlăturare a elementului și de restaurare a amplasamentului unde este situat, ca o consecință a utilizării elementului pe o anumită perioadă de timp.

Aceste costuri se reflectă prin constituirea unui provizion, care este înregistrat în contul de profit și pierdere de-a lungul vieții imobilizărilor corporale, prin includerea în cheltuiala cu amortizarea.

Revizuirea estimărilor pentru provizionul de dezafectare și restaurare este determinată de revizuirea anuală a costurilor de demontare. Comisia de specialiști ai societății desemnată prin decizie analizează periodic, dacă estimările inițiale a costurilor de demontare sunt adecvate.

Provizioane pentru beneficiile angajaților

Sunt recunoscute pentru beneficii ale angajaților acordate în conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă aplicabil, dacă și numai dacă:

- entitatea are o obligație legală și implicită să facă astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor trecute; și
- poate fi realizată o estimare fiabilă a obligației.

Provizioanele sunt reanalizate la finalul fiecărei perioade de raportare, astfel încât să reflecte cea mai bună estimare curentă.

• **Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile**

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvențiile guvernamentale;
- împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora. Subvențiile primite sub forma activelor nemonetare se recunosc la valoarea justă.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute inițial ca venit amânat la valoarea justă atunci când există asigurarea rezonabilă că acesta va fi încasat iar societatea va respecta condițiile asociate subvenției.

Subvențiile care compensează societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în mod sistematic, în aceleași perioade în care sunt recunoscute cheltuielile. Subvențiile care compensează societatea pentru costul unui activ sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în mod sistematic pe durata de viață a activului.

Subvențiile aferente veniturilor se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente. Acestea se recunosc în contabilitate ca venit în avans și se reiau în contul de profit și pierdere pe măsura efectuării cheltuielilor pe care le compensează.

• **Politici contabile privind producția de bunuri și servicii**

Organizarea contabilității de gestiune al Aerostar SA are la bază prevederile legale aplicabile și manualul de proceduri și instrucțiuni de lucru specifice contabilității de gestiune, adaptat specificului activității Companiei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Obiectul contabilității de gestiune constă în:

- colectarea costurilor directe, indirecte și auxiliare după natura lor;
- repartizarea costurilor indirecte;
- decontarea costurilor directe și indirecte.

Scopul contabilității de gestiune este în principal stabilirea rezultatului pe comenzi de producție sau servicii și pe fiecare structură organizatorică.

Conform reglementărilor contabile, în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor executate nu sunt incluse următoarele elemente care se recunosc drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- a) pierderile de materiale, manoperă sau alte costuri de producție aferente rebuturilor și costurile subactivității;
- b) cheltuielile generale de administrație.

Metoda de calculație utilizată în Aerostar SA este metoda pe comenzi.

Această metodă este indicată pentru producția individuală și de serie. Obiectul de evidență și de calculație a costurilor în cadrul acestei metode îl constituie comanda lansată pentru anumită cantitate (lot) de produse.

Cheltuielile de producție se colectează pe fiecare comandă în parte direct (cele cu caracter direct) sau prin repartizare (cele indirecte).

Costul efectiv pe unitate de produs se calculează la finalizarea comenzii prin împărțirea cheltuielilor de producție colectate pe comanda aferentă la cantitatea de produse fabricate în cadrul comenzii respective.

Lansarea comenzilor se face la preț planificat, după caz.

În cazul comenzilor aferente vânzărilor la export prețul se exprimă în lei prin transformarea valutei la cursul valutar bugetat.

În aplicarea politicilor contabile, societatea emite proceduri, instrucțiuni și dispoziții de lucru, aprobate de către conducerea executivă.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 4 - TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

AEROSTAR consideră ca și monedă funcțională leul românesc, iar situațiile financiare sunt prezentate în mii LEI.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb al monedei funcționale de la data tranzacției.

La data Situației Poziției Financiare, activele și datoriile financiare denumite în valută sunt evaluate în moneda funcțională folosind cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar:

Valuta	31.12.2022
1 EUR (Euro)	4,9474 lei
1 USD (Dolar american)	4,6346 lei
1 GBP (Lira sterlină)	5,5878 lei

Diferențele favorabile și nefavorabile de curs valutar care rezultă în urma decontării activelor și datoriilor financiare denumite în valută sunt recunoscute în Situația Profitului sau Pierderii pentru exercițiul financiar în care apar.

Având în vedere că 69% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denumită în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denumită în LEI, variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în moneda funcțională.

În perioada de raportare, expunerea netă valutară rezultată ca diferență între încasările activelor financiare și plățile datoriilor financiare denumite în valută se prezintă astfel:

AN 2022	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	21.461	44.862	-
Plăți datorii financiare	(14.789)	(20.997)	(549)
Expunere netă valutară	6.672	23.865	(549)

În perioada de raportare, variația trimestrială a cursului mediu de schimb valutar USD/LEU:

+ 0,82% în Trim.I față de 31.12.2021

+ 4,23% în Trim.II față de 31.03.2022

+ 2,89% în Trim.III față de 30.06.2022

- 4,32% în Trim.IV față de 30.09.2022

a determinat o variație a cursului mediu USD/LEU în anul 2022 față de început an de + 7,30% și

EUR/LEU:

- 0,04% în Trim.I față de 31.12.2021

- 0,03% în Trim.II față de 31.03.2022

- 0,63% în Trim.III față de 30.06.2022

- 0,57% în Trim.IV față de 30.09.2022

a determinat o variație a cursului mediu EUR/LEU în anul 2022 față de început an de - 0,30%

Astfel, devalorizarea monedei LEU față de principalele valute a determinat înregistrarea unui profit financiar din diferențe favorabile de curs valutar de 2.153 MII LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2022

	Valori la 31 Decembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.872	(6.034)	838	6.217	(5.606)	611
Alte active intangibile (soft)	497	(476)	21	417	(340)	77
Total	7.369	(6.510)	859	6.634	(5.946)	688

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2022
Licențe	611	738	(511)	838
Alte active intangibile	77	79	(135)	21
Total	688	817	(646)	859

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 31 Decembrie 2021

	Valori la 31 Decembrie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.217	(5.606)	611	5.720	(5.200)	520
Alte active intangibile (soft)	417	(340)	77	404	(261)	143
Total	6.634	(5.946)	688	6.124	(5.461)	663

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2021
Licențe	520	505	(414)	611
Alte active intangibile	143	14	(80)	77
Total	663	519	(494)	688

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În categoria imobilizărilor necorporale sunt cuprinse următoarele clase de active de natură și utilizare similară:

- Licențe
- Alte active intangibile

În cadrul altor active intangibile sunt înregistrate programele informatice.

Duratele de viață utilă pentru imobilizările necorporale sunt determinate în ani, pe baza perioadei contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Durata de viață utilă a programelor informatice achiziționate sau generate intern este de 3 ani.

Cheltuielile cu amortizarea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară de calcul.

Imobilizările necorporale aflate în sold la 31.12.2022 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

La determinarea valorii contabile brute a imobilizărilor necorporale societatea folosește metoda costului istoric.

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 31 Decembrie 2022 și care sunt încă utilizate este de 3.447 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 31 Decembrie 2022 sunt proprietatea AEROSTAR.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:

	<u>817 mii lei</u>
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3	79 mii lei
• achiziția de licențe software	738 mii lei

În perioada de raportare nu au fost intrări de licențe generate intern și nici dobândite prin combinări de întreprinderi.

În perioada de raportare nu au fost active clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2022

	Valori la 31 Decembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	29.534	-	29.534	29.266	-	29.266
Construcții	96.634	(39.428)	57.206	95.193	(33.277)	61.916
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	202.640	(140.423)	62.217	193.970	(124.975)	68.995
Alte echipamente, echipamente de birou	3.833	(1.793)	2.040	3.762	(1.477)	2.285
Investiții imobiliare	11.275	(4.761)	6.514	10.537	(4.142)	6.395
Imobilizări corporale în curs de execuție	15.179	-	15.179	1.452	-	1.452
Total	359.095	(186.405)	172.690	334.180	(163.871)	170.309

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2022
Terenuri	29.266	268	-	-	29.534
Construcții	61.916	1.698	(249)	(6.159)	57.206
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	68.995	9.555	(9)	(16.324)	62.217
Alte echipamente, echipamente de birou	2.285	71	-	(316)	2.040
Investiții imobiliare	6.395	739	-	(620)	6.514
Imobilizări corporale în curs de execuție	1.452	25.787	(12.060)	-	15.179
Total	170.309	38.118	(12.318)	(23.419)	172.690

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE : IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 31 Decembrie 2021

	Valori la 31 Decembrie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	29.266	0	29.266	29.266	0	29.266
Construcții	95.193	(33.277)	61.916	94.206	(26.781)	67.425
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	193.970	(124.975)	68.995	188.533	(107.613)	80.920
Alte echipamente, echipamente de birou	3.762	(1.477)	2.285	3.475	(1.172)	2.303
Investiții imobiliare	10.537	(4.142)	6.395	10.537	(3.542)	6.995
Imobilizări corporale în curs de execuție	1.452		1.452	1.009	0	1.009
Total	334.180	(163.871)	170.309	327.026	(139.108)	187.918

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2021
Terenuri	29.266	0			29.266
Construcții	67.425	987		(6.496)	61.916
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	80.920	5.953	(19)	(17.859)	68.995
Alte echipamente, echipamente de birou	2.303	289	0	(307)	2.285
Investiții imobiliare	6.995	0		(599)	6.395
Imobilizări corporale în curs de execuție	1.009	7.671	(7.229)		1.452
Total	187.918	14.900	(7.248)	(25.261)	170.309

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Imobilizările corporale sunt evaluate la costurile de achiziție sau de producție minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere.

Metoda de amortizare utilizată pentru imobilizările corporale este metoda de amortizare liniară.

Cheltuielile cu amortizarea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Următoarele vieți utile asumate pentru imobilizările corporale:

-construcții	30-50 ani
-echipamente tehnologice	2-25 ani
-mijloace de transport	4-18 ani
-alte imobilizări corporale	2-18 ani
-investiții imobiliare	25-50 ani

Duratele de viață utilă sunt stabilite de comisii formate din specialiștii societății. Duratele fiscale de amortizare ale imobilizărilor corporale sunt reglementate de legislația fiscală în domeniu.

Societatea nu a achiziționat active din combinări de întreprinderi și nu a clasificat active în vederea vânzării.

Investițiile imobiliare cuprind un număr de 11 proprietăți imobiliare – clădiri care sunt închiriate terților pe baza de contracte de închiriere.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 4.930 mii lei.

La data tranziției la IFRS, societatea a estimat și a inclus în costul imobilizărilor corporale costurile estimate cu dezafectarea acestora la sfârșitul duratei utile de viață .

Aceste costuri s-au reflectat prin constituirea unui provizion, care este înregistrat în contul de profit și pierdere de-a lungul vieții imobilizărilor corporale, prin includerea în cheltuielă cu amortizarea.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare și încetează la data când activul este reclasificat în altă categorie sau la data la care activul este derecunoscut.

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar și atunci când sunt dobândite împreună.

Terenurile au o durată de viață utilă nelimitată și prin urmare, nu se amortizează.

În conformitate cu prevederile IAS 36 “Deprecierea activelor” societatea a procedat la identificarea indiciilor de depreciere a imobilizărilor corporale, luând în considerare surse interne și externe de informații.

Surse interne de informații:

Performanța economică a activelor este bună, toate imobilizările care sunt în funcțiune aduc beneficii societății.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Sursa externă de informații:

Indicatorul care oferă informații privind interesul din partea investitorilor în companiile cotate pe piața de capital este capitalizarea bursieră raportată la capitalurile proprii (MBR).

<u>indicator MBR-Market to book ratio</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,4	2,9

Valoarea **supraunitară** a indicatorului MBR este obținută de companiile performante pe piața de capital și care prezintă interes din partea investitorilor.

Imobilizările corporale aflate în sold la 31.12.2022 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indici de depreciere semnificativi.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 31 Decembrie 2022 este 61.562 mii lei.

La 31.12.2022 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin: **38.118 mii lei**

- punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control 12.063 mii lei
- achiziție teren 268 mii lei
- imobilizările în curs de execuție efectuate în 2022 25.787 mii lei

Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin: **12.318 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 12.060 mii lei
- derecunoaștere a unor imobilizări corporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor 9 mii lei
- derecunoaștere a unei imobilizări corporale ca urmare a transferului cu titlu gratuit în patrimoniul Consiliul Județean Bacău, la locația Aeroportului Internațional “George Enescu”, a unui echipament utilizat și de către Societate în exploatarea avioanelor militare. 249 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE

	Acțiuni / părți sociale deținute la entități afiliate	Alte titluri immobilizate-acțiuni	Alte titluri immobilizate-aport la patrimoniu social	Alte creanțe immobilizate-garanții furnizori	Total
La 1 ianuarie 2022	14	0	0	38	52
Creșteri / (Reduceri)	-	58.975	2	-	58.977
La 31 Decembrie 2022	14	58.975	2	38	59.029

A) Investițiile în entități afiliate înregistrate la cost:

Numele filialei/ Sediul social	Cod CAEN	Nr. de acțiuni/ părți sociale emise	Drepturi de vot (%)	Valoarea deținerii Aerostar (mii lei)	Informații financiare aferente anului 2021				
					Capital social al societății (mii lei)	Rezerve (mii lei)	Profit net (mii lei)	Valoare nominală/acțiune (mii lei)	Activ net/acțiune (mii lei)
Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7820	100	100%	10	10	171	68	0,10	2,5
Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7739	408	51%	4	8	1.000	82	0,01	2,7
TOTAL	x	x	x	14	x	x	x	x	x

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

La 31.12.2022, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații, păstrându-și aceeași influență, ca și în anul 2021, asupra societăților din portofoliul de participații.

Ambele companii la care Aerostar deține participații sunt înregistrate în România.

B) Investițiile în instrumente de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global:

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț /acțiune la 31.12.2022 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A. Str. Pictor Aman 94C, Bacău	- activitate de bază conform cod CAEN 6499	43.047.138	EVER	1,3700	58.975

Societatea a achiziționat 43.047.138 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

C) Aport în bani la constituirea patrimoniului inițial al asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “

Asociația s-a constituit în mod voluntar de către membrii fondatori, funcționând ca persoană juridică română de drept privat fără scop patrimonial.

Asociația este neguvernamentală, apolitică, nonprofit și independentă, nesubordonată vreunei alte persoane juridice.

Scopul Asociației este acela de a dezvolta și implementa mecanisme eficiente de dialog public-privat în domeniul educațional, de a acționa ca un spațiu de dialog și colaborare între principalii actori implicați în educație, de a crește calitatea proceselor educaționale și de a conecta educația continuă cu mediul economic pentru a-i pune la dispoziție resursele umane calificate pentru o dezvoltare durabilă.

Valoarea aportului societății AEROSTAR, la patrimonial asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “, este în sumă de 2.500 lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți, din care:	74.311	54.139
Clienți din România	17.378	20.596
Clienți din afara României	56.933	33.543
Clienți incerți	1.871	1.819
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(954)	(1.332)
Furnizori – debitori	5.453	1.787
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – avansuri acordate furnizorilor	-	(42)
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	80.681	56.371

În conformitate cu prevederile Manualului de politici contabile, pentru acoperirea riscului de nerecuperare a sumelor reprezentând creanțe comerciale incerte, societatea înregistrează ajustări pentru deprecierea clienților incerți, astfel:

- în procent de 50% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este între 30 zile și 180 zile. La 31 decembrie 2022, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 916 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 31 decembrie 2022, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 38 mii lei.

La determinarea recuperabilității unei creanțe comerciale s-au luat în calcul schimbările intervenite în bonitatea clientului de la data acordării creditului comercial până la data raportării.

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2023: 5.309 mii lei
- în anul 2024: 145 mii lei

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2022.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate creanțele în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2022 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	16	6
Creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	1.436	2.833
– TVA neexigibil	172	106
– Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	654	2.050
– Sume cu caracter de subvenții	75	2
– Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	509	648
– Alte creanțe în legătură cu bugetul local reprezentând taxa de salubritate de recuperat rezultată în urma declarațiilor rectificative depuse	10	17
– Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	16	10
Dobânzi de încasat din depozite bancare	1.814	231
Debitori diverși	574	583
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(539)	(223)
TOTAL ALTE CREAȚE	3.301	3.430

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 10 - STOCURI	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
din care:		
Materii prime *	52.381	32.332
Materiale consumabile **	63.093	43.539
Alte materiale	129	245
Semifabricate	471	1.151
Ambalaje	56	37
Produse finite	23.828	25.653
Produse și servicii în curs de execuție	42.559	35.999
<i>Valoarea brută (neajustată) a stocurilor</i>	<u>182.517</u>	<u>138.956</u>

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	31 decembrie 2022	Majorări/ Constituiri/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2021
Total ajustari	51.907	19.187	7.466	40.186
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	23.050	6.110	3.794	20.734
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	27.144	11.693	2.070	17.521
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	471	247	926	1.150
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	676	312	285	649
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	566	825	391	132

Notă:

* Materiile prime participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată (bare, țevi, table, profile, sârme etc.);

** Materialele consumabile participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare, fără a se regăsi de regulă, în produsul finit (materiale auxiliare, scule, SDV-uri și alte materiale consumabile).

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile estimate necesare efectuării vânzării.

Costul stocurilor cuprinde: costurile de achiziție, costurile de conversie precum și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în starea și în locul în care se găsesc în prezent.

Ajustările de valoare se fac periodic, pe baza constatărilor comisiilor de inventariere și/sau a conducătorilor modulelor, în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

În cadrul societății se consideră bunuri depreciate bunurile care au o vechime mai mare decât perioada de stocare stabilită prin decizie internă de către Consiliul de Administrație.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Conform Manualului de Politici Contabile, în cadrul Aerostar SA, se constituie ajustări pentru depreciere a stocului astfel:

- pentru materii prime, materiale consumabile, semifabricate și piese de schimb sunt stabilite perioade diferite, pentru fiecare centru de profit;
- pentru stocurile de produse finite și producția în curs de execuție se constituie ajustări de depreciere la fiecare perioadă, astfel:
 - a) în procent de 100% din valoarea acestora, pentru stocurile de această natură care nu au la bază contracte cu clienții;
 - b) în procente variabile, convenite cu centrele de profit implicate, pentru stocurile de produse finite nelivrate la termenele contractuale.

Valoarea totală a stocurilor recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei este de 156.194 mii lei.

Aerostar S.A. deține stocuri de produse finite (de siguranță) la nivelurile convenite prin contractele cu clienții.

Aerostar S.A. nu are stocuri gajate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul cuprinde:

- numerar în casieria Societății;
- depozite la vedere deținute la bănci (conturi curente la bănci).

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite la termen deținute la bănci;
- CEC-uri și efecte comerciale (bilete la ordin) depuse la bănci spre încasare

La sfârșitul perioadei de raportare numerarul și echivalentele de numerar constau în:

	31.12.2022	31.12.2021
Numerar în casierie	63	49
Depozite la vedere deținute la bănci	20.269	39.220
Depozite la termen deținute la bănci	225.833	235.202
CEC-uri și efecte comerciale de încasat	8	-
Numerar și echivalente de numerar	246.173	274.471

Nu sunt restricții asupra conturilor bancare curente și depozitelor deținute la bănci.

Valoarea Liniei de Credit bancară utilizabilă sub forma de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 MII USD (echivalent 11.587 MII LEI).

În perioada de raportare Linia de Credit bancară a fost neutilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 31 decembrie 2022 sunt de 493.709 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2022 comparativ cu finalul anului 2021 a fost de 72.321 mii lei.

Principalele elemente de capitaluri proprii în perioada ianuarie-decembrie 2022 față de anul 2021:

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**
La data de 31 decembrie 2022, capitalul social al AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat în 152.277.450 acțiuni cu o valoare nominală de 0,32 lei.
- **Rezervele au crescut cu 47.019 mii lei:**
 - creștere cu 7.961 mii lei pe seama repartizării profitului aferent anului 2022 pentru rezerve din facilități fiscale;
 - creștere cu 385 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare;
 - creștere cu 31.438 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2021 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2022;
 - creștere cu 7.235 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global.
- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 2.520 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**
- **Rezultatul reportat a scăzut cu 210 mii lei astfel:**
 - creștere cu 175 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
 - scădere cu 385 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare;
 - profitul exercițiului financiar 2021, preluat asupra rezultatului reportat, a fost repartizat integral pe destinațiile hotărâte de acționari, ca urmare a hotărârii AGOA din 20 aprilie 2022.
- Soldul contului de rezultat reportat la 31 decembrie 2022 este de 50.938 mii lei, compus din:
 - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.775 mii lei;
 - rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale și necorporale = 24.163 mii lei.
- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 90.273 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 - PROVIZIOANE

	31 decembrie 2021	Majorări/ Constituiți/ Reclasificări de provizioane	Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane	Diferențe din Reevalua- re	31 decembrie 2022
Total provizioane	131.829	26.583	29.830	1.212	129.794
Provizioane pentru garanții acordate clienților	45.807	18.803	17.986	1.220	47.844
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.415	20	9	-	16.426
Provizioane pentru beneficiile angajaților	5.756	7.760	5.732	-	7.784
Alte provizioane	63.851	-	6.103	(8)	57.740
Provizioane pe termen lung	105.383	1.308	12.633	1.213	95.271
Provizioane pentru garanții acordate clienților	30.666	6.073	12.071	1.220	25.888
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.415	20	9	-	16.426
Alte provizioane	58.302	(4.785)	553	(7)	52.957
Provizioane pe termen scurt	26.446	25.275	17.197	(1)	34.523
Provizioane pentru garanții acordate clienților	15.141	12.730	5.915	-	21.956
Provizioane pentru beneficiile angajaților	5.756	7.760	5.732	-	7.784
Alte provizioane	5.549	4.785	5.550	(1)	4.783

Provizioane pentru garanții acordate clienților

Provizioanele pentru garanții acordate clienților sunt constituite pentru acoperirea riscurilor de neconformități ale produselor vândute și serviciilor prestate, în concordanță cu prevederile contractuale.

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

Provizioanele pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, în special clădiri, sunt constituite pentru acoperirea costurilor de dezasamblare, de înlăturare a elementelor și de restaurare a amplasamentelor unde sunt situate și sunt incluse în costul acestora. Valoarea a fost estimată utilizându-se o rată anuală de actualizare de 6,5%.

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților sunt constituite pentru primele acordate conform clauzelor Contractului Colectiv de Muncă aplicabil (prime de sfârșit de an financiar, de performanță) și pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați în anul precedent.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

- acoperirea unor riscuri specifice industriei de aviație, cum ar fi: riscul existenței unor defecte ascunse, riscul descoperirii unor incidente de calitate ce pot atrage daune;
- acoperirea unor cheltuieli privind obligațiile societății către A.J.O.F.M., în baza O.U.G. 95/2002;
- acoperirea unor riscuri privind aplicarea de către clienți a unor penalități de întârziere și daune asociate cu producția de produse aeronautice.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 14 - SUBVENȚII
Subvenții privind activele

AEROSTAR recunoaște drept venit amânat subvențiile privind activele.

	31.12.2022	31.12.2021
Sold la 1 ianuarie, din care:	4.192	5.893
Pe termen scurt	1.167	1.948
Pe termen lung	3.025	3.945
Subvenții primite	-	-
Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate	(1.164)	(1.701)
Sold la 31 decembrie, din care:	3.028	4.192
Pe termen scurt	1.020	1.167
Pe termen lung	2.008	3.025

În anul 2022 AEROSTAR S.A. nu a primit subvenții pentru finanțarea activelor.

Subvențiile primite în anii anteriori pentru finanțarea activelor au fost aferente implementării a 3 proiecte de investiții în baza a 3 contracte de finanțare nerambursabilă:

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerostucturi destinate aviației civile”, derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei.
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: ”Crearea unei noi capacități de fabricație pentru diversificarea producției și creșterea exportului”, derulat în perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 6.011 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: ”Consolidarea și dezvoltarea durabila a sectoarelor de prelucrări mecanice și vopsitorie prin investiții performante”, derulat în perioada martie – decembrie 2015, valoarea subvenției primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.299 mii lei.

Toate proiectele de investitii în active imobilizate au fost implementate și finalizate conform prevederilor contractuale asumate.

Soldul înregistrat la 31 decembrie 2022 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	31	31
	decembrie	decembrie
	2022	2021
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	10.991	3.625
Clienți creditori din România	47	1.053
Clienți creditori din afara României	10.944	2.572
Furnizori, din care:	37.619	24.825
Furnizori materiale și servicii din România	9.878	6.976
Furnizori materiale și servicii din afara României	21.162	11.514
Furnizori - facturi nesosite	2.576	5.271
Furnizori de imobilizări	4.003	1.064
Total datorii comerciale	48.610	28.450

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (99,7%) și pentru alte prestări servicii (0,3%).

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate datoriile în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2022, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Alte datorii curente, din care:	13.297	13.009
• Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	3.668	3.295
• Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	6.827	7.112
– TVA de plată	1.859	2.625
– asigurări sociale	3.678	3.325
– contribuția asiguratorie pentru muncă	234	212
– impozit pe venituri de natura salariilor	722	658
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	150	135
– alte impozite	137	107
– alte datorii sociale	47	50
• Alte datorii, din care:	2.802	2.602
– dividende	2.502	2.300
– creditori diverși	257	267
– garanții primite	43	35
Alte datorii pe termen lung	1.503	1.525

În categoria „Alte datorii pe termen lung” se regăsește datoria privind dreptul de utilizare a terenului concesionat pentru Hangar Mentenanță Iași .

Dividendele aflate în sold la 31 decembrie 2022, în sumă de 2.502 mii lei reprezintă sumele rămase în sold pentru acționarii care nu s-au prezentat la ghișeele agentului de plată CEC Bank SA (agentul de plată desemnat de către AEROSTAR) și care nu s-au prescris.

Societatea nu înregistrează datorii restante față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și bugetele locale.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

Impozitul amânat este determinat pentru diferențele temporare ce apar între baza fiscală a activelor și datoriilor și baza contabilă a acestora. Impozitul amânat este calculat cu rata de impozitare de 16% aplicabilă diferențelor temporare.

Societatea a estimat și a înregistrat datorii privind impozitul amânat aferente activelor imobilizate (ce derivă din diferențele între valorile contabile și fiscale, duratele diferite de viață utilă ș.a.) și rezervelor și a recunoscut creanțe privind impozitul amânat aferente titlurilor (acțiunilor) imobilizate, a stocurilor și creanțelor comerciale ce au suportat ajustări pentru depreciere, provizioanelor pentru garanții acordate clienților și a altor provizioane.

Structura impozitului amânat înregistrat la 31.12.2022 este:

Datorii privind impozitul amânat

1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	1.356
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	17.542
4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	61
5. Datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-acțiuni	1.158
Total datorii privind impozitul amânat	21.676

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	604
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.655
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	1.246
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	8.305
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	239
Total creanțe privind impozitul amânat	18.049

Societatea nu a recunoscut creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane pentru riscurile specifice industriei de aviație deoarece există o incertitudine în ceea ce privește deductibilitatea fiscală a cheltuielilor ce ar decurge din decontarea obligațiilor din perioadele viitoare. Prin urmare, diferențele dintre baza fiscală și baza contabilă ar fi nule.

În perioada 01 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 6.985 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 4.636 mii lei.

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 19.654 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 20.258 mii lei și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 604 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE

Un instrument financiar este orice contract care generează simultan un activ financiar pentru o entitate și o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate.

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute atunci când AEROSTAR S.A. devine parte în prevederile contractuale ale instrumentului.

La data raportării AEROSTAR S.A. nu deține:

- instrumente financiare păstrate în scopul tranzacționării (inclusiv instrumente derivate);
- instrumente financiare păstrate până la scadența;
- instrumente financiare disponibile pentru vânzare.

Activele financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

- depozitele la vedere și la termen deținute la bănci;
- creanțe comerciale;
- creanțe immobilizate (garanții depuse la terți).

Datoriile financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

- datorii comerciale;

La data raportării AEROSTAR S.A. nu înregistrează datorii financiare privind descoperire de cont bancar(overdraft) și împrumuturi bancare pe termen lung.

Principalele tipuri de risc, generate de instrumentele financiare deținute, la care AEROSTAR S.A. este expusă sunt:

- a) riscul de credit;
- b) riscul de lichiditate;
- c) riscul valutar;
- d) riscul de rată a dobânzii.

a) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca una din părțile implicate într-un instrument financiar să genereze o pierdere financiară pentru cealaltă parte prin neîndeplinirea unei obligații contractuale, fiind aferent în principal:

- depozitelor la vedere și la termen deținute la bănci
- creanțelor comerciale;

Depozitele la vedere și la termen sunt deținute numai în instituții bancare de prim rang cu ratinguri care să exprime cel mai scăzut grad de risc.

În unele cazuri, se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit comercial (încasări în avans, scrisori de garanție bancară de bună plată, acreditive de export confirmate).

AEROSTAR S.A. nu are nicio expunere semnificativă față de un singur partener și nu înregistrează o concentrare semnificativă a creanțelor pe o singură zonă geografică.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare, netă de ajustările pentru depreciere, reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării este prezentată în tabelul următor:

	31.12.2022	31.12.2021
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	246.102	274.422
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	66.941	53.637
Creanțe imobilizate	38	38
Total	313.081	328.097

Expunerea maximă la riscul de creditare pe zone geografice pentru creanțele comerciale nete de ajustările pentru depreciere este prezentată în tabelul următor:

	31.12.2022	31.12.2021
Piața internă	17.379	20.596
Țări din zona euro	21.810	15.243
Marea Britanie	14.939	12.373
Alte țări europene	2.176	1.574
Alte regiuni	10.637	3.851
Total	66.941	53.637

Ajustări pentru depreciere

Structura pe vechime a creanțelor comerciale brute la data raportării este prezentată în tabelul următor:

	Valoare brută	Ajustări pentru depreciere	Valoare brută	Ajustări pentru depreciere
	31.12.2022		31.12.2021	
În termen	65.400		53.078	
Restanțe, total din care:	2.495	954	1.891	1.332
31-60 zile	1.568	632	674	337
61-90 zile	567	127	145	70
91-120 zile	63	32	172	53
Peste 120 zile	286	152	859	831
Mai mult de 1 an	11	11	41	41
Total	67.895	954	54.969	1.332

Mișcarea în ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale în cursul anului este prezentată în tabelul următor:

	31.12.2022	31.12.2021
Sold la 1 ianuarie	1.332	438
Ajustari pentru depreciere constituite	1.967	1.987
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(2.345)	(1.093)
Sold la 31 decembrie	954	1.332

La 31.12.2022, 97% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca AEROSTAR să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate prin livrarea de numerar.

Politica AEROSTAR în ceea ce privește riscul de lichiditate, este să mențină un nivel optim de lichiditate pentru a-și putea achita obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență.

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie din exploatare, din investitii și din finanțare sunt monitorizate și analizate săptămânal, lunar, trimestrial, anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate.

Deasemenea, se analizează lunar indicatorii specifici de lichiditate (lichiditate generală, lichiditate imediată și rata solvabilității generale) comparativ cu nivelurile bugetate.

În plus, în vederea diminuării riscului de lichiditate, AEROSTAR menține anual o rezervă de lichiditate sub forma unei Facilități de Credit (utilizabilă sub forma de descoperire de cont) acordată de bănci în limita a 2.500 MII USD.

Intervalele temporale utilizate pentru analiza scadențelor contractuale ale datoriilor financiare, în vederea evidențierii plasării în timp a fluxurilor de numerar, sunt prezentate în tabelul următor:

	Datorii	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	0-30 zile	31-60 zile	peste 60 zile
31.12.2022	Datorii comerciale	34.472	(34.472)	(28.638)	(4.922)	(912)
31.12.2021	Datorii comerciale	19.554	(19.554)	(16.950)	(2.276)	(328)

Nu se anticipează ca fluxurile de numerar incluse în analiza scadențelor să se producă mai devreme sau la valori semnificativ diferite.

La 31.12.2022 AEROSTAR nu înregistrează datorii restante.

c) Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de trezorerie ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar.

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 69% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denominată în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în LEI.

Astfel AEROSTAR se expune la riscul ca variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în lei.

Expunerea netă la riscul valutar a activelor și datoriilor financiare este prezentată în continuare în baza valorilor contabile denominate în valută înregistrate la finalul perioadei de raportare:

31.12.2022	MII EUR	MII USD	MII GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	1.641	2.491	17
Creanțe comerciale	1.976	8.585	-
Datorii comerciale	(1.556)	(3.210)	(34)
Expunere netă, în moneda originală	2.061	7.866	(17)

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Analiza de senzitivitate

Având în vedere expunerea netă calculată în tabelul de mai sus se poate considera ca AEROSTAR este expusă în principal la riscul valutar generat de variația cursului de schimb valutar USD/LEU și EUR/LEU.

Luând în considerare evoluția din anii precedenți a cursului de schimb USD/LEU și EUR/LEU se poate observa o volatilitate relativ ridicată a USD/LEU (+/-10%) și o volatilitate moderată a EUR/LEU (+/-2%).

Astfel, se poate lua în calcul o variație rezonabil posibilă de +/-10% USD/LEU și +/-2% pentru EUR/LEU la sfârșitul perioadei de raportare.

Efectul variației rezonabil posibilă a cursului de schimb valutar EUR/LEU și USD/LEU asupra rezultatului financiar al AEROSTAR este calculat în tabelul următor:

31.12.2022	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	2.061 MII EUR	7.866 MII USD
Curs de schimb valutar	4,9474	4,6346
Expunere netă, în moneda funcțională	10.197 MII LEI	36.456 MII LEI
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 2%	+/- 10%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 204 MII LEI	+/- 3.646 MII LEI

d) Riscul de rată a dobânzii

În perioada de raportare AEROSTAR are la dispoziție o Facilitate de Credit multi-Produs în valoarea totală de 7.000 MII USD, destinată finanțării activității de exploatare, care include:

- 1) Produs A: în valoare de 2.500 MII USD, utilizabil sub formă de descoperire de cont (overdraft), fiind constituită pentru a asigura în orice moment lichiditatea și flexibilitatea financiară necesară (rezerva de lichiditate);
- 2) Produs B: în valoare de maxim 7.000 MII USD (cu condiția ca suma utilizărilor din Produs A și Produs B să nu depășească valoarea Facilității de credit multi-Produs), utilizabil sub forma unei facilități de emisie de Instrumente de garanție pentru garantarea obligațiilor contractuale comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import.

Dobânda bancară este aplicabilă numai pentru descoperire de cont (overdraft) din cadrul Produsului A în valoare de 2.500 MII USD.

Deoarece în perioada de raportare AEROSTAR nu a utilizat Produsul A, veniturile și fluxurile de numerar sunt independente de variația ratelor de dobândă de pe piața bancară.

La 31.12.2022, nivelul garanțiilor acordate de AEROSTAR în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 6.237 MII LEI (echivalent 1.346 MII USD).

La 31.12.2022 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri din vânzări, din care:	466.991	376.434
Venituri din vânzarea produselor	238.706	150.309
Venituri din servicii prestate	224.979	222.367
Venituri din vânzarea mărfurilor	20	806
Venituri din chirii	2.750	2.538
Reduceri comerciale acordate	-	(27)
Venituri din alte activități	536	441
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	3.334	1.250
Venituri din producția de imobilizări	451	410
Venituri din subvenții de exploatare	169	1.420
Venituri din subvenții pentru investiții	1.164	1.699
Alte venituri din exploatare	1.674	1.294
Total venituri din exploatare	473.783	382.507

Societatea a înregistrat în anul 2022 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 169 mii lei pentru încadrarea în muncă, pe perioadă nedeterminată, a absolvenților de instituții de învățământ în conformitate cu Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

Alte venituri din exploatare în suma de 1.674 mii lei sunt reprezentate, printre altele, de venituri din dividende prescise, venituri din recuperarea debitelor de la foștii salariați (cheltuieli de școlarizare și alte debite), venituri din despăgubiri și taxe recuperate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	147.930	123.111
Salarii și indemnizații	132.579	109.717
Cheltuieli cu tichete de masă și vouchere de vacanță acordate salariaților	7.608	7.059
Cheltuieli cu asigurările sociale	7.743	6.335
Cheltuieli cu materii prime și materiale	144.579	99.574
Energie electrică, apă și gaz	14.663	10.476
Alte cheltuieli materiale, din care:	12.834	11.205
Cheltuieli cu materialele nestocate	1.219	1.270
Cheltuieli cu mărfurile	14	912
Cheltuieli cu ambalajele	619	327
Cheltuieli cu alte materiale	10.982	8.696
Cheltuieli cu prestațiile externe, din care:	29.829	28.908
Reparații	11.187	12.016
Costuri de transport	3.801	2.987
Comisioane și onorarii	4.021	3.116
Deplasări, detașări	1.475	1.545
Cheltuieli cu chirii	739	691
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	8.606	8.553
Reduceri comerciale primite	(94)	(16)
Amortizări	24.105	25.794
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(2.054)	16.168
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	11.678	(1.478)
Alte cheltuieli de exploatare	6.934	4.942
Total cheltuieli de exploatare	390.404	318.684

În conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Manualului de politici contabile, societatea înregistrează ajustări privind provizioanele (Nota 13) și ajustări pentru deprecierea activelor curente, respectiv a stocurilor, producției în curs de execuție și creanțelor (Nota 8, Nota 9 și Nota 10).

În anul 2022 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 6.994 mii lei și vouchere de vacanță în valoare de 614 mii lei.

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 6.934 mii lei sunt cuprinse, printre altele, cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, donații.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În anul 2022 societatea a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

Ajustări privind provizioanele	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Majorări / constituirii	27.825	48.799
Reduceri / reluări	(29.879)	(32.630)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(2.054)	16.169

În anul 2022 impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma 2.054 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	19.187	14.245
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	2.286	2.107
Pierderi din creante și debitori diversi	63	43
Total Majorări / constituirii ajustări	21.536	16.395
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(7.466)	(16.760)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(2.392)	(1.113)
Total Reduceri / reluări ajustări	(9.858)	(17.873)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind deprecierea activelor curente	11.678	(1.478)

În anul 2022 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 11.678 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri din diferențe de curs valutar	11.100	6.595
Venituri din dobânzi	11.183	2.595
Venituri din participații deținute la filiale	311	-
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	2.675	-
Total venituri financiare	25.269	9.190

Aspecte cu privire la expunerea Societății la riscurile generate de instrumentele financiare deținute sunt prezentate în *Nota 18 Instrumente financiare*.

Veniturile aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă reprezintă dividendele aferente deținerii de instrumente în capitalurile proprii ale Evergent Investments S.A.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	8.947	3.333
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de concesiune	30	30
Alte cheltuieli financiare	-	2
Total cheltuieli financiare	8.977	3.365

În anul 2022 compania a înregistrat în categoria cheltuielilor financiare:

- cheltuieli din diferențe nefavorabile de curs valutar;
- cheltuieli cu dobânzile aferente dreptului de utilizare a terenului concesionat pentru obiectivul Hangar Mentenanță Iași.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

Impozitul pe profit este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza reglementărilor fiscale aplicabile la data raportării.

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 31.12.2022 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2021).

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Profitul contabil brut	99.671	69.648
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	11.721	9.964

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 31 decembrie 2022				Diferențe
Venituri contabile*	496.123	Venituri fiscale	453.778	-42.345
Cheltuieli contabile*	396.384	Cheltuieli fiscale	342.013	-54.371
Profit brut contabil retratat*	99.739	Profit fiscal	111.765	+12.026
Impozit contabil (16%)	15.958	Impozit fiscal (16%)	17.882	+1.924
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	6.161	+6.161
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	1.273	+1.273
		• sponsorizări	3.290	+3.290
		• bonificație 12% cf. OUG 153/2020	1.598	+1.598
Impozit pe profit final	15.958	Impozit pe profit final	11.721	-4.237
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		11.75 %		

* Veniturile și cheltuielile sunt cele obținute după deducerea din total venituri respectiv total cheltuieli a veniturilor și cheltuielilor aferente activităților supuse impozitului specific.

Cifre comparative

31 decembrie 2021

Profitul contabil brut	69.648
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	9.964

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferențe
Venituri contabile*	389.408	Venituri fiscale	338.144	- 32.662
Cheltuieli contabile*	319.207	Cheltuieli fiscale	249.534	- 29.556
Profit brut contabil retratat*	70.201	Profit fiscal	88.610	-3.106
Impozit contabil (16%)	11.232	Impozit fiscal (16%)	14.178	-497
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	4.214	+754
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	786	
		• sponsorizări	2.678	+562
		• bonificație 7% cf. OUG 153/2020	750	+192
Impozit pe profit final	11.232	Impozit pe profit final	9.964	-1.251

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		14.19%		

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane și ajustări de valoare privind activele circulante nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă din punct de vedere fiscal s.a.).
- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal, sponsorizări, bonificație 12% conform OUG 153/2020 privind instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii;
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile.

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2022 o datorie privind impozitul pe profit curent în sumă de 269 mii lei aferentă trimestrului IV 2022.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 24 - REZULTATUL PE ACȚIUNE

Calculul profitului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului de acțiuni ordinare.

Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale.

ÎN LEI	31.12.2022	31.12.2021
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	90.272.999	59.939.980
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	0,593	0,394

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Număr mediu de salariați	12 luni 2022	12 luni 2021
Angajați proprii	1.602	1.531
Forță de muncă atrasă	78	51
Total număr mediu personal	1.680	1.582

Efectivul de salariați	31.12.2022	31.12.2021
Angajați proprii	1.741	1.651
Forță de muncă atrasă	104	97
Total personal	1.845	1.748

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Achiziții de bunuri și servicii	An 2022	An 2021
Airpro Consult SRL Bacău	7.087	3.052
Foar SRL Bacău	424	373
TOTAL	7.511	3.425

Vânzări de bunuri și servicii	An 2022	An 2021
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	7	2
TOTAL	7	2

Datorii	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Airpro Consult SRL Bacău	690	601
Foar SRL Bacău	34	41
TOTAL	724	642

Dividende încasate de Aerostar	An 2022	An 2021
Airpro Consult SRL Bacău	68	-
Foar SRL Bacău	242	-
TOTAL	310	-

Tranzacțiile cu părțile afiliate la data de 01.01.2022-31.12.2022 au constat în:

- Furnizarea de către Airpro Consult SRL Bacău către AEROSTAR SA de servicii cu forța de muncă temporară;
- Furnizarea de către Foar SRL Bacău către AEROSTAR SA de servicii de închirieri utilaje;
- Furnizarea de către AEROSTAR SA către Foar SRL Bacău de servicii de închiriere spații;
- Furnizarea de către AEROSTAR SA către Foar SRL Bacău a serviciului de dezmembrare a unei mașini de frezat CNC MAHO de la AEROSTAR SA în valoare de 6 mii Ron ;
- Dividende încasate de AEROSTAR SA de la Airpro Consult SRL Bacău și de la Foar SRL Bacău.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

Metoda utilizată în prezentarea Situației Fluxului de trezorerie este metoda directă.

Situația Fluxului de trezorerie prezintă fluxurile de numerar și echivalente de numerar clasificate pe activități de exploatare, de investiții și de finanțare, evidențiind astfel modul în care AEROSTAR generează și utilizează numerarul și echivalentele de numerar.

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

- fluxurile de trezorerie sunt încasările și plățile de numerar și echivalente de numerar;
- numerarul cuprinde numerarul din casieria Societății și depozitele la vedere deținute la bănci (disponibilul din conturi curente la bănci);
- echivalentele de numerar cuprind depozitele la termen deținute la bănci.

Fluxurile de trezorerie provenite din tranzacțiile efectuate în valută sunt înregistrate în monedă funcțională (LEU) prin aplicarea asupra valorii în valută a cursului de schimb valutar dintre moneda funcțională și valută de la data producerii fluxului de trezorerie (data efectuării plăților și încasărilor).

Câștigurile și pierderile care provin din variația cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuși, efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar deținute în valută este raportat în situația fluxurilor de trezorerie, dar separat de fluxurile de trezorerie provenite din exploatare, investiții și finanțare, în scopul de a reconcilia numerarul și echivalentele de numerar la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare.

Activitatea de exploatare este principala activitate generatoare de numerar a AEROSTAR S.A.

Astfel, în anul 2022:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 485.376 mii LEI;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 6.478 mii LEI, reprezentând recuperări de TVA și accize;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 344.098 mii LEI, din care 255.241 mii LEI plăți către furnizori și 88.857 mii LEI plăți către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 84.428 mii LEI, din care 13.676 mii LEI plată impozit pe profit.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 63.426 mii LEI, în scădere cu 28.133 mii LEI față de anul precedent.

În cadrul activității de investiții s-au efectuat:

- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 31.255 mii LEI.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare în valoare de 51.916 mii LEI, reprezentând achiziții de acțiuni Evergent Investment S.A. (simbol bursier: EVER), aflate la tranzacționare pe Bursa de Valori București;

Acțiunile achiziționate sunt deținute pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare.

Având în vedere Oferta publică de cumpărare de acțiuni proprii (EVER) inițiată de Evergent Investments S.A în decembrie 2022, conducerea executivă a Aerostar S.A. analizează oportunitatea de a participa la ofertă în cursul lunii ianuarie 2023.

- încasări de dividende în valoare de 2.541 mii LEI de la Evergent Investments S.A.;
- încasări de dividende în valoare de 311 mii LEI de la entitățile afiliate;
- încasări de dobânzi în valoare de 9.600 mii LEI din depozite bancare constituite.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocată pentru creșterea capacității de exploatare reprezintă 6% din valoarea agregată a numerarului utilizat în cadrul activităților de exploatare, de investiții și de finanțare.

În cadrul activității de finanțare s-a platit suma de 21.991 mii LEI, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 31.12.2022 este de 246.173 mii LEI, în scădere cu 28.298 mii LEI față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

AEROSTAR S.A. înregistrează în conturi în afara bilanțului drepturi, obligații și bunuri care nu sunt recunoscute în activele și datoriile societății, respectiv:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	186	465
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	84.353	134.255
• Bunuri, din care:		
○ stocuri de natura altor materiale date în folosință (scule, dispozitive, verificatoare, echipament de protecție, echipamente de măsură și control, bibliotecă tehnică, etc.)	42.240	36.823
○ materiale primite în custodie	2.239	2.262
○ produse finite primite în custodie	65	65
○ materiale - client	157	216
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	573	573
○ valori materiale primite spre prelucrare/reparare	29.328	11.454
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.477	2.477
○ mijloace fixe propuse spre casare	446	296
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ Garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	201	179
○ angajamente privind acoperirea unor obligații viitoare către A.J.O.F.M. în baza OUG 95/2002 privind industria de apărare	3.777	4.330
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	127	175
○ creditori	25	21
○ ajutoare de minimis pentru participări la târguri și expoziții	514	324
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	5.701	6.842

La data de 31 decembrie 2022, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 14.245 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 80,90 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2021: 79,51 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9474 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 31.12.2022:

	Numele si prenumele	Functia	Profesia
▪	FILIP GRIGORE	Președinte al Consiliului de Administrație	Inginer de aviație
▪	DAMASCHIN DORU	Vicepreședinte al Consiliului de Administrație	Economist
▪	TONCEA MIHAIL - NICOLAE	Membru al Consiliului de Administrație	Inginer de aviație
▪	DOROȘ LIVIU-CLAUDIU	Membru al Consiliului de Administrație	Economist
▪	VÎRNĂ DANIEL	Membru al Consiliului de Administrație	Jurist

În anul 2022, Societatea Aerostar nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de Administrație și nu și-a luat nici un angajament în contul acestora cu titlu de garanție de orice tip.

În Adunarea Generala Ordinara din 16 decembrie 2022, acționarii societății Aerostar au aprobat înghețarea, la nivelul hotarat de Adunarea Generala Ordinara a actionarilor din data de 09 iulie 2020, a indemnizației administratorilor **pentru exercitiul financiar al anului 2023**, respectiv:

- ✓ menținerea pentru fiecare membru ales al Consiliului de Administrație a unei remunerații lunare, fixe nete de 4.750 lei;
- ✓ un nivel maxim al remunerațiilor suplimentare pentru membrii Consiliului de Administrație care au și atribuții executive a unei sume lunare, fixe, de cel mult 10 (zece) ori (inclusiv) remunerația fixă de 4.750 lei, aplicată individual, după cazul fiecăruia.
- ✓ împuternicirea Consiliului de Administrație pentru negocierea acestora în limita plafonului aprobat.

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație pentru anul 2022, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 1.725 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

AEROSTAR este expusă la o multitudine de riscuri și incertitudini care pot afecta performanțele sale financiare. Liniile de afaceri derulate de AEROSTAR, rezultatele operaționale sau situația financiară, ar putea fi afectate de concretizarea riscurilor prezentate în continuare.

AEROSTAR urmărește securizarea sustenabilității pe termen mediu și lung și reducerea incertitudinii asociate obiectivelor sale strategice și financiare.

Derularea proceselor de management al riscului asigură identificarea, analiza, evaluarea și gestionarea riscurilor pentru a minimiza efectele acestora până la un nivel agreat.

Totuși pot exista riscuri și incertitudini adiționale celor prezentate în continuare, care în prezent nu sunt cunoscute sau sunt considerate nesemnificative, dar care în viitor pot afecta liniile de afaceri derulate de AEROSTAR.

Riscul operațional

Este riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării vânzărilor și profiturilor estimate determinat de:

- utilizarea unor procese, sisteme și resurse umane inadecvate sau care nu și-au îndeplinit funcția în mod corespunzător;
- evenimente și acțiuni externe: deteriorarea condițiilor economice globale, catastrofe naturale sau a altor evenimente care pot afecta activele AEROSTAR.

Având în vedere turbulențele politice mondiale, în viitor ne putem confrunta cu noi tipuri de riscuri, AEROSTAR analizând cu mare atenție principalele zone de conflict.

Riscului operațional îi este asimilat și **Riscul legal**, definit ca fiind acel risc de pierdere urmare atât a amenziilor, penalităților și sancțiunilor de care AEROSTAR este pasibilă în caz de neaplicare sau aplicare defectuoasă a dispozițiilor, reglementărilor legale sau contractuale, cât și a faptului că drepturile și obligațiile contractuale ale AEROSTAR și/sau ale partenerului de afaceri nu sunt stabilite în mod corespunzător.

Monitorizarea și eliminarea efectelor riscului legal se realizează prin intermediul unui sistem permanent de informare în legătură cu modificările legislative, precum și prin organizarea unui sistem de analiză, avizare și aprobare a termenilor și condițiilor incluse în contractele comerciale.

AEROSTAR alocă și va continua să aloce fonduri pentru investiții și alte cheltuieli operaționale în vederea prevenirii și gestionării riscului operațional.

În plus, AEROSTAR urmărește să dispună, prin constituirea de provizoane pentru riscuri și cheltuieli aferente, de fonduri proprii pentru acoperirea riscurilor la care este expusă.

De asemenea, în vederea diminuării riscului operațional, AEROSTAR reînnoiește anual, cu firme de asigurare-reasigurare de prim rang, un contract de asigurare de răspundere civilă aferent liniilor principale de afaceri (fabricație produse de aviație și mentenanță avioane comerciale).

Riscul de credit este riscul ca AEROSTAR să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un partener, fiind determinat în principal de depozitele la vedere și la termen deținute la bănci și creanțele comerciale.

Depozitele deținute la bănci sunt plasate numai în instituții bancare de prim rang, considerate ca având o solvabilitate ridicată.

Riscul de credit, incluzând și riscul de țară în care clientul își desfășoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci când se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit (încasări în avans, scrisori de garanție bancară de plată, acreditive de export confirmate).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

AEROSTAR nu are nicio expunere semnificativă față de un singur partener și nu înregistrează o concentrare semnificativă a cifrei de afaceri pe o singură zonă geografică.

Totuși există o expunere remarcabilă față de piața globală a programelor Airbus, o pondere mare din produsele companiei fiind înglobate în avioane Airbus.

O prezentare a informațiilor cantitative privind expunerea AEROSTAR la riscul de credit este prezentată în detaliu în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

Riscul de lichiditate este riscul ca AEROSTAR să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor pe măsură ce acestea ajung scadente.

În scopul gestionării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie sunt monitorizate și analizate săptămânal, lunar, trimestrial și anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate. Analiza furnizează baza pentru deciziile de finanțare și angajamentele de capital.

În vederea diminuării riscului de lichiditate, AEROSTAR menține anual o rezervă de lichiditate sub forma unei Linii de Credit utilizabilă sub forma de descoperire de cont acordată de bănci în valoare de 2.500 MII USD. În perioada de raportare AEROSTAR nu a utilizat Linia de Credit, toate activitățile Societății fiind finanțate din surse proprii.

Riscul de piață este riscul ca valoarea justă sau fluxurile de trezorerie viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor prețurilor pieței.

Riscul de piață cuprinde riscul de preț, riscul valutar și riscul ratei dobânzii.

AEROSTAR este expusă în principal la riscul de preț determinat de fluctuațiile prețului materiilor prime și materialelor utilizate în procesele de producție, cauzate de evenimente excepționale cum sunt Acordul Brexit cu impact pe aprovizionarea cu material din Marea Britanie, instituirea unor sancțiuni internaționale cu consecințe pe limitarea posibilității de asigurarea cu piese și materiale, creșterea costurilor cu taxele specifice pentru importul/exportul de produse metalice în și din SUA.

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

- diversificarea portofoliului de furnizori, ceea ce poate oferi pârghii de negociere sporite în cazul în care prețul materiilor prime crește la unii furnizori.
- încheierea de contracte pe termen lung, cu clauza de preț fix.

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 69% din cifra de afaceri este raportată la USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în LEI.

Astfel, AEROSTAR se expune la riscul ca variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în LEI.

O analiză a sensibilității AEROSTAR la variațiile cursurilor de schimb valutar este prezentată detaliat în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

În ceea ce privește riscul ratei dobânzii, datorită faptului că AEROSTAR nu a utilizat în perioada de raportare Linia de Credit contractată, veniturile și fluxurile de numerar sunt independente de variația ratelor de dobândă de pe piața bancară.

Alte aspecte privind managementul riscului sunt prezentate la capitolul MANAGEMENTUL RISCULUI ȘI OPORTUNITĂȚILOR din cuprinsul Raportului Consiliului de Administrație.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	617	579
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.876	196

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în perioada curentă, dar care privesc perioadele sau exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli înregistrate în avans sau venituri înregistrate în avans, după caz.

În categoria **cheltuielilor înregistrate în avans** aflate în evidență la 31 decembrie 2022 se regăesc sume de reluat într-o perioadă de până la un an reprezentând, printre altele, taxe și impozite, abonamente, polițe de asigurare, comisioane, participări la târguri și conferințe, servicii on-line, întreținere sisteme informatice.

La data de 31 decembrie 2022, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate în avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate în avans** pe termen scurt sunt evidențiate valorile aferente livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate, dar pentru care nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS 15 „*Venituri din contractele cu clienții*” (nu a fost transferat controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING :
perioadă de raportare 31 Decembrie 2022

Cont 251	Valori la 31 Decembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.907	(154)	1.753	1.888	(115)	1.773
Total	1.907	(154)	1.753	1.888	(115)	1.773

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Reevaluări în anul 2022	Actualizare provizion cost demontare/înlăturare /restaurare active suport	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2022
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.773	-	20	(40)	1.753
Total	1.773	-	20	(40)	1.753

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 31 Decembrie 2021

	Valori la 31 Decembrie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
Cont 251	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.888	(115)	1.773	1.864	(75)	1.789
Total	1.888	(115)	1.773	1.864	(75)	1.789

Valoarea contabila neta

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Reevaluări în anul 2021	Actualizare provizion cost demontare/înlăturare/restaurare active suport	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2021
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi	1.789	4	19	(39)	1.773
Total	1.789	4	19	(39)	1.773

Dreptul de utilizare a terenului pentru Hangar Mentenanță Iași a fost reevaluat la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a fiecărei perioade de raportare (31 martie 2021, 30 iunie 2021, 30 septembrie 2021) .

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Aerostar S.A nu a identificat evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea un impact asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

Ca urmare a ofertei publice de cumpărare acțiuni proprii inițiate de Evergent S.A. în luna decembrie 2022, conducerea executivă a Aerostar S.A. a hotărât să ofere spre vânzare întregul pachet de acțiuni deținute. Având în vedere rata de subscriere, Societatea a putut vinde un număr de 3.912.279 de acțiuni la prețul din oferta publică.

Aceste situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii, alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 16.03.2023 și semnate în numele acestuia de către:

Grigore FILIP
Președinte și Director General

Doru DAMASCHIN
Vicepreședinte și Director Financiar