



RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AEROSTAR S.A.

SEMESTRUL I 2022

Str. Condorilor, nr.9,
Bacău 600302, România
Web/e-mail www.aerostar.ro, aerostar@aerostar.ro

Numărul de telefon/fax:
004-0234 575070/004-0234 572023

Raportul Consiliului de Administrație este întocmit în conformitate cu prevederile din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, respectiv Anexa 14, cerințele de raportare aplicabile și Orientările descrise în Comunicarea Comisiei Europene.

Data înființării companiei: 17 Aprilie 1953

Codul de identificare unic al companiei la nivel european (EUID):

ROONRC.J04/1137/1991,

Codul LEI de identificare ca entitate juridică este 315700G9KRN3B7XDBB73;

Capital social subscris și vărsat: 48.728.784 RON;

Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5,

Activitățile se desfășoară la sediul social, care se află pe strada Condorilor nr. 9, Bacău, cod poștal 600302;

Din Ianuarie 2018, AEROSTAR a înregistrat un sediu secundar, punct de lucru în perimetrul Aeroportului Internațional Iași;

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

Situațiile financiare individuale întocmite pentru Semestrul I, 2022 sunt însoțite de raportul de revizuire a auditorului financiar extern.

Standarde contabile aplicabile:

Situațiile financiare individuale sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 (Nota 3);

AEROSTAR S.A. este listată la Bursa de Valori București sub codul ARS, acțiunile emise fiind toate în categoria Standard. Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută, în condițiile legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. București.

Perioada de raportare: Semestrul I, 1 Ianuarie – 30 Iunie 2022.

Scopul acestui raport este să informeze investitorii cu privire la modificările în poziția și performanța societății, care au avut loc în perioada de raportare Ianuarie-Iunie 2022, precum și cu privire la evoluțiile previzibile pe piața industriei de aviație și apărare și în legătură cu oportunitățile de dezvoltare ale companiei.

AEROSTAR are o amprentă recunoscută în domeniul aviației, acționând în programe globale de fabricație din industria aeronautică și de mentenanță de nivel industrial pentru avioane civile și militare.

Cu o experiență de aproape 7 decenii, afacerile AEROSTAR pun în centrul atenției creșterea performanței prin îmbunătățirea continuă și dezvoltarea angajaților în spiritul integrării, inovației și inițiativei. Ne concentrăm asupra îndeplinirii misiunii, a cerințelor și așteptărilor clienților, prin acțiuni continue de îmbunătățire la toate nivelele.

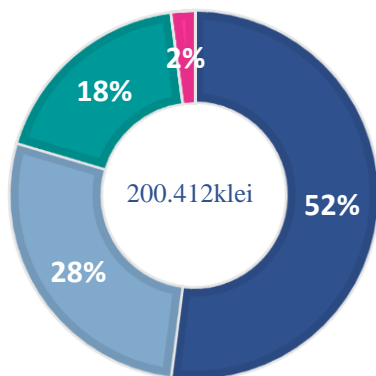
Informațiile despre companie sunt diseminate simultan, conform prevederilor Codului de Guvernare Corporativă, atât în limba română cât și în limba engleză. Acționarii pot obține informații despre AEROSTAR S.A. și principalele evenimente de pe pagina de internet www.aerostar.ro.

SEMESTRUL I 2022

Raportul Consiliului de Administratie	4
Situatii Financiare Individuale	
Raportul de Revizuire a Auditorului Extern	

SEMESTRUL I Ianuarie-Iunie 2022

LINII DE AFACERI



VÂNZĂRI

- Fabricație produse de aviație
- Mentenanță avioane comerciale
- Sisteme pentru apărare
- Alte produse și servicii

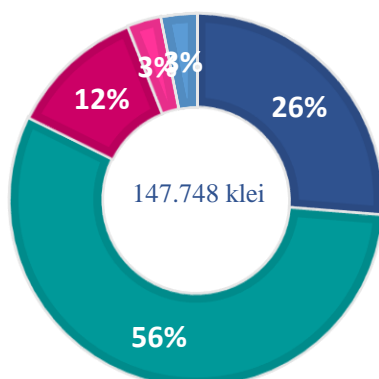
NUMĂR DE ANGAJAȚI
1797

PARTICIPĂRI LA SESIUNI
DE TRAINING
2635

ACCIDENTE DE MUNCĂ
ZERO

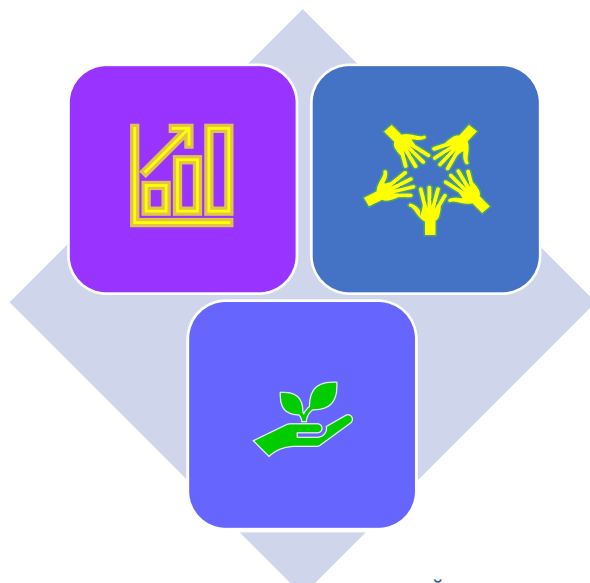
CREȘTERI SALARIALE
15,5%

EXPORT



- România
- Europa
- Asia
- Africa
- Canada+SUA

PRIORITĂȚI



CONSOLIDAREA POZIȚIEI ȘI ACTIVITĂȚILOR AEROSTAR PE PLAN GLOBAL;
MENȚINEREA STABILITĂȚII FORȚEI DE MUNCĂ;
ATENUAREA IMPACTULUI ASUPRA MEDIULUI PRIN
CREȘTEREA INVESTIȚIILOR ÎN TEHNOLOGII
NEPOLUANTE.

ACȚIUNEA ARS
7.8 lei

INVESTIȚII
3.913 k lei

13 Martie

S-au finalizat negocierile între Administrația Societății AEROSTAR S.A. și Comisia Salariaților pentru Contractul Colectiv de Muncă 2022-2024. Acesta, prevede pachet de beneficii care să acopere dinamica nevoilor și cerințelor angajaților și creșteri salariale de **15.5 %**. Prevederile s-au aplicat începând cu **1 aprilie 2022**;

16 iunie

A avut loc Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor în conformitate cu reglementările legale aplicabile. Acționarii Societății AEROSTAR S.A. au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate (vot exprimat secret) prelungirea mandatului pentru:

Grigore HOROI, Mihai DEJU și Daniel BOTEZ ca membri ai Comitetului de audit, numiți prin Hotărârile Adunării Generale din 13 August 2020 conform art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, până la data de 10 iulie 2024.

Acționarii Societății AEROSTAR S.A. au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate (vot exprimat secret) numirea Societății **Auditeval Consulting S.R.L.** ca auditor financiar și încheierea contractului de audit financiar pe o perioadă minimă de 1 (un) an, cu posibilitatea de prelungire prin Act Adițional aprobat de Consiliul de Administrație al Societății.

Proiectele de hotărâri, materialele supuse aprobării AGA și formularele solicitate de AEROSTAR au fost postate pe site-ul societății www.aerostar.ro, Secțiunea Relația cu Investitorii.

Evenimente Ulterioare datei de raportare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea impact asupra situațiilor financiare încheiate la 30 Iunie 2022.

Modelul de Afaceri

Politica conducerii companiei este focalizată pe menținerea unei baze solide de capital, pentru dezvoltarea continuă și creșterea oportunităților, în contextul pieței globale și al avantajului competitiv prin calitate, capabilități, tehnologii de nivel înalt pentru dezvoltarea continuă și organizată și implicit atingerea obiectivelor strategice.

Modelul de afaceri adoptat de companie este un model integrat de afacere, fundamentat pe gândirea bazată pe RISC.

Economia globală se confruntă cu două crize sistemice simultane: schimbările climatice și pandemia Covid-19. La acestea, războiul din Europa adaugă provocări economice majore. Creșterile prețurilor pentru petrol și pentru carburant contribuie la creșterea inflației la nivel global iar deficitul de forță de muncă creează provocări pe termen scurt pentru costuri și operațiuni.

Mediul extern

Primele 6 luni ale anului 2022 au adus schimbări importante în mediul de afaceri. Din punct de vedere a cererii pentru produsele și serviciile furnizate de AEROSTAR, s-a observat o creștere selectivă.

Astfel, în zona producției pentru aviație civilă, programele de producție care au legătură cu avioane cu un singur culuar, Airbus A320/321, cât și gama avioanelor business prezintă o creștere importantă. Pe de altă parte, programele care au legătură cu avioanele mari, Boeing B878, Airbus A350, A330 au rămas constante sau au cunoscut scăderi ale cererii. Revenirea traficului aerian, mai ales pe rutele regionale, a condus și la o consolidare a cererii de servicii MRO din partea operatorilor aerieni.

Din punctul de vedere al lanțurilor de furnizare, furnizorii de produse și servicii nu au reușit să revină la capacitatea de producție pe care o aveau anterior pandemiei Covid în 2019, principala cauză fiind resursa umană calificată insuficientă. În plus, creșterea costurilor de producție cât și inflația generală, în creștere, au condus la o incertitudine asupra costurilor viitoare și ca urmare, la o reticență a furnizorilor de a lua angajamente pe termen lung.

Creșterea prețurilor

În această perioadă s-a continuat trendul de creștere a prețurilor la produsele energetice, energie electrică, gaz și produse petroliere. Acest trend a fost întreținut și de conflictul din Ucraina și sancțiunile ulterioare. Provocarea pentru această perioadă va fi aceea de a ține costurile sub control.

Criza Războiului din Europa

Printre numeroasele efecte negative ale conflictului din Ucraina sunt și perturbările lanțurilor de furnizare. Efectele principale pentru AEROSTAR se vor simți în produsele siderurgice, Ucraina și Rusia, fiind surse importante de metale de bază și de produse de aliene. Din acest punct de vedere, se observă o creștere a prețurilor la aliaje de aluminiu și la oțeluri, iar cu privire la titan, industria aeronautică este în căutarea unor soluții.

Impactul Pandemiei Covid

Chiar dacă majoritatea guvernelor au renunțat la restricții, există totuși teama că o nouă variantă ar putea duce la revenirea restricțiilor de călătorie. AEROSTAR monitorizează evoluția pandemiei de COVID-19 și va continua să evalueze impacturile viitoare.

Impactul climatic

Schimbările climatice reprezintă una dintre provocările globale majore cu care ne confruntăm. AEROSTAR evaluează continuu impacturile potențiale ale riscurilor și oportunităților de mediu identificate în operațiunile desfășurate. În ceea ce privește perioada de raportare, nu există niciun impact semnificativ asupra activelor și pasivelor Companiei.

Mediul intern

Deficitul de forță de muncă din industria de aviație rămâne o problematică și o provocare reală având în vedere cerința de personal calificat și specializat, nivelul ridicat al experienței și pregătirii profesionale impuse de specificul activităților din domeniu.

Perspective

Perspectivile companiei depind în mare măsură de contextul global și evoluția factorilor cheie. Situația pandemică cât și criza economică și geopolitică globală nu au modificat angajamentul AEROSTAR în raport cu responsabilitățile stabilite. AEROSTAR este angajată pe deplin să asigure continuitatea afacerii, acționând prin măsuri integrate la nivelul sistemului de management și monitorizând continuu dezechilibrele economice și financiare globale.

Angajații Noștri**ANGAJAȚI**

1797 angajați
29% femei
71% bărbați
44 de ani vârsta medie a salariaților
64% gradul mediu sindicalizare
0 accidente de muncă

**DIVERSITATE DE GEN**

25,7 % femei în structura conducerii
74,3% bărbați în structura de conducere

Diversitate de vârstă

17% vârstă până în 31 de ani
42% vârstă între 31-50 de ani
41% vârstă peste 51 de ani

**FORMARE PROFESIONALĂ**

1013 angajați incluși în programe de formare profesională
35 de ore de instruire/angajat

Stagii de practică realizate

500 de elevi
69 studenți

Resursa umană reprezintă un factor important în performanța, eficacitatea, evoluția și dezvoltarea companiei. AEROSTAR este implicată în susținerea angajaților, dezvoltarea lor profesională, atragerea și reținerea în organizație prin preocupările înscrise în strategia de dezvoltare și evaluarea performanțelor.

Prin politicile de resurse umane adoptate, se asigură oportunități egale pentru toți angajații, fără discriminare, în ceea ce privește cariera profesională sau oricare altă practică de muncă.

De asemenea, recunoscând importanța ocupării forței de muncă în condiții de stabilitate pentru angajați și în aceeași măsură pentru comunitatea locală, AEROSTAR are în prezent 85,7% din contractele individuale de muncă încheiate pe durată nedeterminată, evitând utilizarea în exces a muncii efectuate temporar.

În perioada de raportare a semestrului I 2022, în AEROSTAR nu au fost înregistrate accidente de muncă. Aerostar acționează consecvent pentru reducerea riscurilor de accidente și boli și aplică în activitatea sa norme și reglementări interne ce asigură conformarea cu cerințele legale cât și planuri de prevenire și protecție împotriva Coronavirus.

Beneficiile angajaților

Contractul Colectiv de Muncă pentru perioada 01.04.2022 – 31.03.2024 prevede pachetul de beneficii care să acopere dinamica nevoilor și cerințelor angajaților și creșteri salariale de 15.5%.

Pandemia Covid-19

Cu scopul de a proteja salariații împotriva infectării cu Coronavirus, AEROSTAR a continuat aplicarea Planului general de măsuri cu reglementările specifice.

Conducerea Executivă

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar. Structura de conducere la nivel executiv-operațional este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții. Nu au existat modificări în această structură în perioada de raportare.

Conducere Executivă are următoarea componență:

Nume	Funcție
Filip Grigore	Director General
Damaschin Doru	Director Financiar-Contabil
Rogoz Vasile Laurențiu	Director Calitate
Popa Dan Paul Mălin	Director Resurse Umane
Filip Alexandru	Director Divizia Logistică
Buhai Ovidiu	Director Divizia Sisteme de Apărare
Iosipescu Șerban	Director Divizia Produse Aeronautice
Veleșcu Ioan - Dan	Director Divizia MRO Aviație Civilă
Branche Cătălin Bogdan	Director Divizia Utilități și Infrastructură

Consiliul de Administrație

Consiliul de Administrație al AEROSTAR S.A. a fost ales pentru o perioadă de patru ani în cadrul sesiunii Adunării Generale a Acționarilor din data de 9 iulie 2020. Alegerea s-a făcut prin vot exprimat secret, cu durata mandatului până la 10.07.2024.

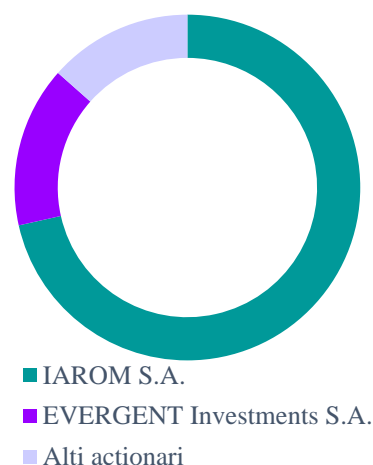
Consiliul de administrație are următoarea componență:

Nume	Funcție
Filip Grigore	Președinte
Damaschin Doru	Vicepreședinte
Toncea Mihail-Nicolae	Membru
Doroș Liviu- Claudiu	Membru
Vîrnă Daniel	Membru

Acționarii semnificativi ai societății AEROSTAR S.A. sunt IAROM S.A. București și EVERGENT Investments S.A. Bacău.

În anul curent, nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, opțiuni sau drepturi similare.

Acționarii AEROSTAR



Acționar	Număr de acțiuni	Participație detinută %
IAROM S.A.	108,854,869	71.48%
Evergent Investments S.A.	23,112,232	15.18%
Alti acționari	20,310,349	13.34%
Total	152,277,450	99,98%

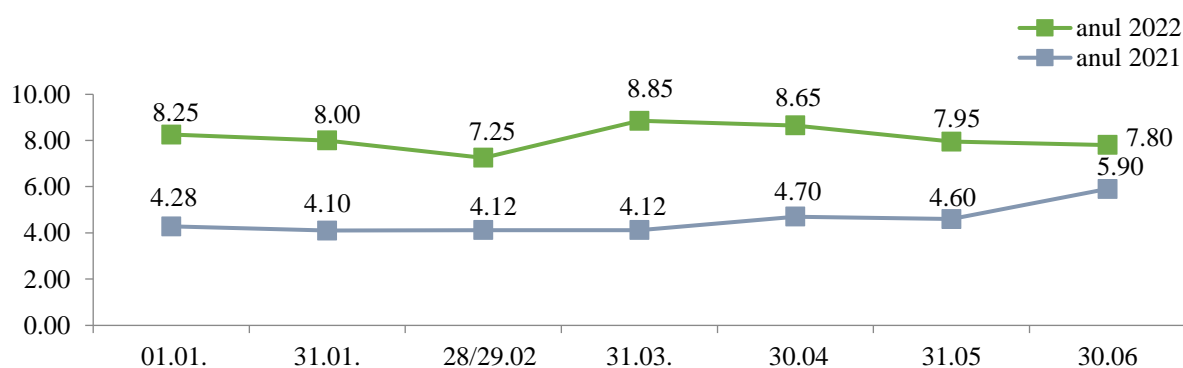
Nu exista nici un fel de litigii cu persoanele menționate mai sus.

Acționarii pot obține informații despre AEROSTAR S.A. și principalele evenimente de pe pagina de internet www.aerostar.ro.

Acțiunea AEROSTAR

Acțiunile societății Aerostar S.A. Bacău sunt tranzacționate din anul 1998 pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București, simbol bursier ARS.

Acțiunile Aerostar-în cifre	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2020
Număr acțiuni	152.277.450	152.277.450	152.277.450
Valoare nominală pe acțiune (lei)	0,32	0,32	0,32
Preț la sfârșitul perioadei (lei)*	7,80	5,90	3,80
Capitalizare bursieră (lei)	1.187.764.110	898.436.955	578.654.310
Preț maxim (lei)*	9,50	6,00	5,70
Preț minim (lei)*	7,20	4,00	3,00
Rezultatul pe acțiune (lei)	0.321	0,236	0,209



Evoluția lunară a prețului de referință al acțiunilor ARS în Semestrul I 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 (lei/acțiune):

AEROSTAR întocmește situațiile financiare individuale în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară IFRS (Nota 3).

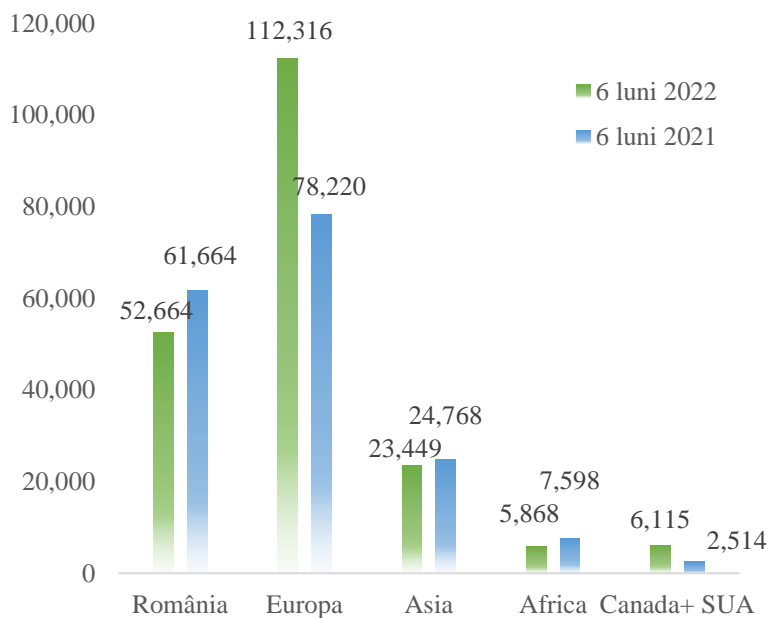
Cifre Cheie

	UM	30.06.2022	30.06.2021
Capital social	mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	mii lei	200.412	174.764
• vânzări la export	mii lei	147.748	113.100
• pondere export în cifra de afaceri	%	74%	65%
Numărul efectiv de personal	nr.	1.797	1.644
Profit net	mii lei	48.829	35.998
Cash - flow	mii lei	237.934	239.535
Lichiditate generală	mii lei	7.74	9,44
Cheltuieli pentru investiții din surse proprii	mii lei	3.913	3.613

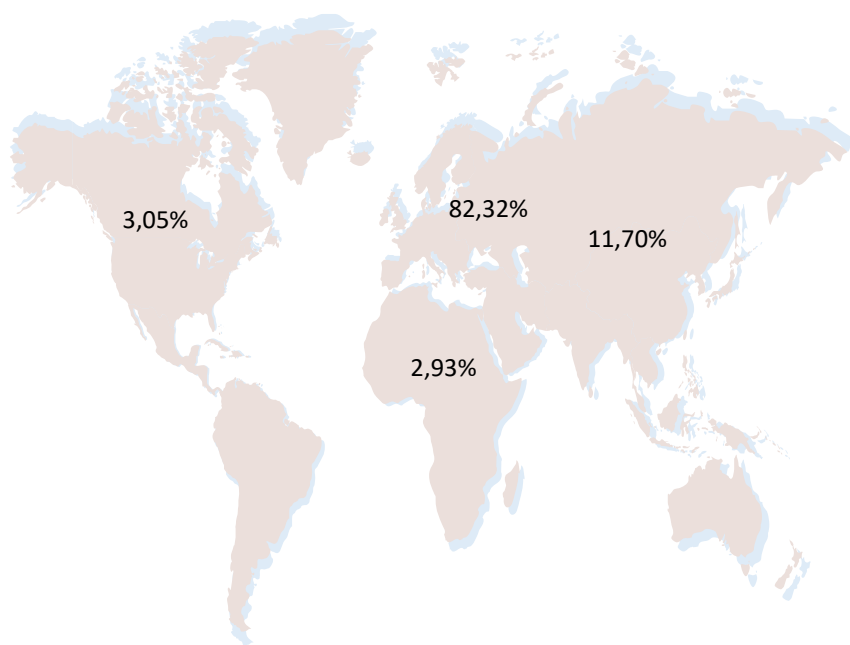
Indicatori

Indicatori economico-financiar	Rezultat 30.06.2022	Rezultat 30.06.2021	
Indicatorul lichidității curente	7,74	9,44	
Indicatorul gradului de îndatorare	0	0	
Viteza de rotație a debitelor - clienți	56	47	
Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,94	0,97	
Rata solvabilității generale	11,64	14,04	
Rata rentabilității financiare	0,11	0,09	
Rata profitului net	24,36%	20,60%	
Trezoreria netă	74,415 mii lei	63.680 mii lei	
	UM	30.06.2022	30.06.2021
Curs mediu de schimb EURO/6 luni *	lei/EUR	4.9456	4,9004
Curs mediu de schimb USD/ 6 luni*	lei/USD	4,5229	4,0647
Curs mediu de schimb GBP/6 luni*	lei/GBP	5,8742	5,6443
Inflația (raportată la sfârșitul anului anterior raportării)	-%	9,98	3,42
Inflația (raportată la perioadă precedentă similară anterioară)	-%	15,05	3,94

Performanța Semestrială în Vânzări



Rezultate în total vânzări pe piețele de desfacere ale Aerostar



Pondere a afacerilor AEROSTAR în total vânzări

Clienții AEROSTAR sunt localizați în Europa, Asia, Africa, SUA și Canada.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri realizată în Semestrul I 2022:
200.412 mii lei în creștere comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

Vânzări

În Semestrul I 2022, AEROSTAR a vândut produse și servicii pe piața internă în valoare de 52.664 mii lei, iar pe piața externă în valoare de 147.748 echivalent în mii lei. Aproximativ 74% din vânzări reprezintă vânzări la export. Comparativ cu semestrul I a anului 2021, procentul de vânzări la export a fost afectat pe zona Asia și Africa însă s-au înregistrat creșteri semnificative în procentul de vânzări pe piața din Europa și Canada+SUA.

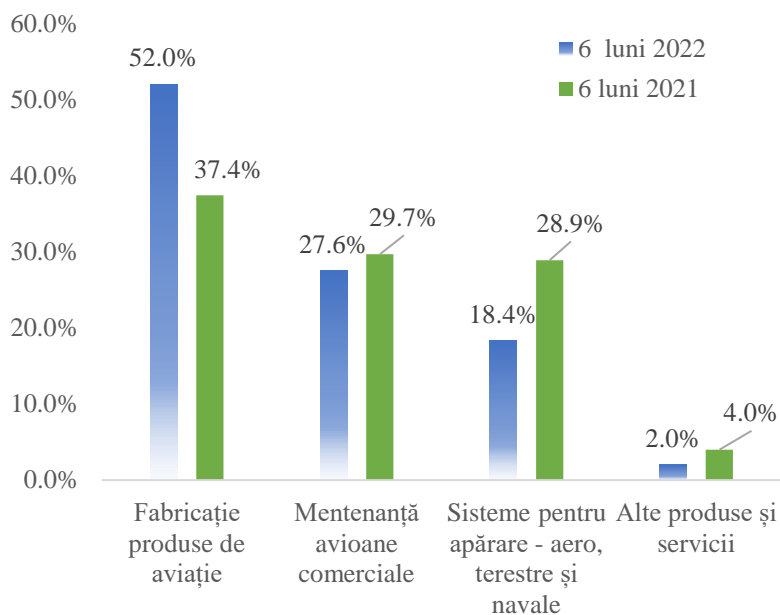
Elemente generale

În Europa furnizăm servicii de mentenanță pentru aviația civilă, produse de aviație (sisteme trenuri de aterizare, piese mecanice, ansamble și subansamble), echipamente electronice și echipamente de sol.

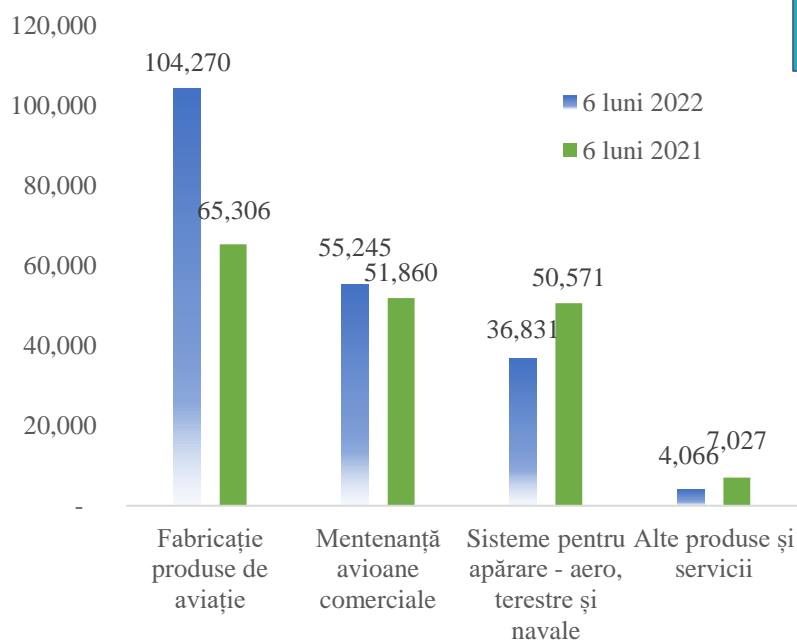
În Asia și Africa furnizăm servicii de mentenanță aviație civilă și în Canada furnizăm produse de aviație.

În România furnizăm servicii de reparație pentru avioane militare și reparație piese și componente electronice pentru avioane militare, modernizări, integrări și mentenanță pentru sistemele de aviație militară, servicii de reparare ale sistemelor și ale lansatoarelor și produse de aviație civilă.

Performanța Semestrială pe Linii de Afaceri



Ponderea afacerilor AEROSTAR în total vânzări



Vânzări pe linii de afaceri AEROSTAR

În perioada 1 ianuarie - 30 iunie 2022 s-a menținut trendul în creștere pentru fabricația produselor de aviație ca urmare a creșterii cererii de avioane pe piața globală și a redresării treptate a zborurilor de călătorie. Revenirea traficului aerian a condus și la o creștere pe domeniul serviciilor MRO aviație civilă.

Aerostar operează pe trei segmente, materializate în linii de afaceri care reflectă structura organizatorică și de management conform serviciilor oferite:



Fabricația de produse de aviație

Aerostar este furnizor semnificativ de aerostucturi, componente, ansambluri și sisteme hidraulice pentru programe globale de fabricație. Echipamentele, ansamblele și piesele produse de AEROSTAR intră în componența unui mare număr de avioane comerciale: Airbus A320, A321, A330, A350, Boeing B737, B787, B767, Gulfstream G650, Dassault F7X, Bombardier Challenger seria 600 și Global 5000/6000.



Mentenanță avioane comerciale

AEROSTAR este furnizor important de servicii de întreținere la nivel industrial (lucrări de întreținere de bază și complexe de nivel B, C și D, modificări structurale, modernizări ale sistemelor de avionică) pentru avioane comerciale Airbus familia A320 și Boeing B737 seriile 300-900.



Sisteme pentru apărare - aero, terestre și navale.

AEROSTAR este activă în programe de modernizări, integrări și mentenanță de sisteme de aviație militare și apărare, fiind furnizor de prim rang pentru Ministerul Apărării Naționale din România și operator economic autorizat înscris în Registrul Unic al operatorilor economici și al capacităților de producție și/sau de servicii pentru apărare din industria națională de apărare.

Facilitățile și capacitățile de producție ale societății AEROSTAR S.A. se găsesc la sediul din Bacău, România, unde este și sediul social al companiei, pe str. Condorilor nr. 9, cod postal 600302 și la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Iași, str. Aeroportului nr. 25B.

Societatea deține în proprietate terenuri în suprafață totală de 47,54 hectare, cu acces la drumul european E85. Aerostar are acces direct la pista aeroportului “George Enescu” din Bacău. La sediul social și la sediul secundar sunt construite toate tipurile de facilități necesare bunei desfășurări a activității de producție, conform obiectului de activitate.

Spațiile de producție cuprind hangare, hale industriale, bancuri tehnologice de probă, spații pentru activitățile administrative și sociale. De asemenea, societatea deține spații pentru birouri destinate activităților tehnice și economice. Toate aceste spații sunt menținute în bune condiții.

Suprafața construită a clădirilor este de aproximativ 14,06 hectare.

Activele societății Aerostar S.A. se încadrează în prevederile instituite în sistemul de management al sănătății, securității și mediului, respectând legislația și regulamentele aplicabile privind siguranța ocupațională, ca și normele de protecție și siguranță a proprietății.

La 30 Iunie 2022 AEROSTAR S.A. Bacău are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare brută de 337.244 mii lei, materializate în terenuri, clădiri, construcții speciale, instalații, echipamente tehnologice, mijloace de transport:

Categorie active corporale:	Valoarea brută (mii lei)	Grad de uzură (%)	Durata de viață utilă estimată (ani)
Terenuri	29.347	N/A	N/A
Construcții	96.271	37,71%	30-50 ani
Investiții imobiliare	11.275	39,34%	25-50 ani
Instalații tehnice, din care:	196.560	67,68%	
• echipamente tehnologice	189.741	67,45%	4-25 ani
• mijloace de transport	6.819	74,24%	4-18 ani
Alte active corporale	3.790	43,06%	2-18 ani
TOTAL	337.244	52,01%	N/A

În semestrul I al anului 2022 nu s-au identificat riscuri privind proprietatea asupra activelor corporale.

Tranzacțiile cu părțile afiliate se regăsesc în Situațiile financiare la Nota 26.

Numele sucursalei/ filialei	Activitatea de bază	Nr. de acțiuni deținute de Aerostar	Drepturi de vot	Valoarea deținerii de către Aerostar (mii lei)	Informații financiare pentru ultimul exercițiu financiar (anul 2021) pentru care au fost aprobate situațiile financiare ale societăților afiliate		
					Vânzări (mii lei)	Capitaluri proprii (mii lei)	Profit net (mii lei)
Airpro Consult S.R.L. Bacău	cod CAEN 7820	100	100%	10	7.601	250	68
Foar S.R.L. Bacău	cod CAEN 7739	408	51%	4	315	1.090	82
TOTAL DEȚINERI				14			

Participațiile AEROSTAR în aceste companii sunt înregistrate la cost.
Ambele companii la care AEROSTAR deține participații sunt înregistrate în România.

Investiții pentru SUSTENABILITATE

Politicile AEROSTAR în domeniul investițiilor vizează asigurarea dezvoltării durabile, cât și utilizarea durabilă a resurselor și reducerea amprente de mediu, susținerea excelenței profesionale, securizarea eficacității, optimizarea fluxurilor de activități. La finalul primului semestru din anul 2022, AEROSTAR a realizat și pus în funcțiune investiții în valoare de 3913 mii lei. Cheltuielile de investiții sunt reprezentate astfel:

Categorica	Realizat in Semestrul I 2022	Pondere
	mii lei	%
Cheltuielile de dezvoltare	3102	79
Cheltuielile de înlocuire	811	21
TOTAL	3913	100

Investiții in Semestrul I 2022 - mii lei	
Echipamente	1547
Construcții	1492
Aparate și instalații măsură control reglare	172
Mijloace transport	452
Necorporale	212
Mobilier, aparatură, birotică	38

La acestea se adauga investitii financiare in valoare de 50.318 mii lei constand in achizitia de actiuni de pe piata de capital.



În Semestrul I s-a startat proiectul de Securizare a energiei electrice prin implementarea unui parc fotovoltaic.

În **relația cu acționarii**, Aerostar a avut în vedere protejarea și asigurarea drepturilor acționarilor, respectiv:

- *de a participa la Adunările generale direct sau prin reprezentare – prin punerea la dispoziția acestora de procuri speciale, buletine de vot prin corespondență, alte informații utile;
- * de a avea un tratament echitabil, indiferent de dețineri;
- * de a primi dividende proporțional cu deținerile fiecărui acționar.

În **relația cu piața de capital**, Aerostar a îndeplinit toate obligațiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raportărilor continue și periodice obligatorii în sistemul electronic al Autorității pentru Supraveghere Financiară și al Bursei de Valori, în pagina de internet a societății și prin comunicate de presă.

Conform prevederilor Codului de Guvernare Corporativă, informațiile continue și periodice au fost diseminate simultan, atât în limba română cât și în limba engleză.

Acționarii pot obține informații despre Aerostar și principalele evenimente de pe pagina de internet www.aerostar.ro.

Aspecte cu privire la capitalul și administrarea societății

Nu au fost schimbări care afectează capitalul și administrarea societății AEROSTAR S.A. Societatea nu a fost în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare în timpul perioadei.

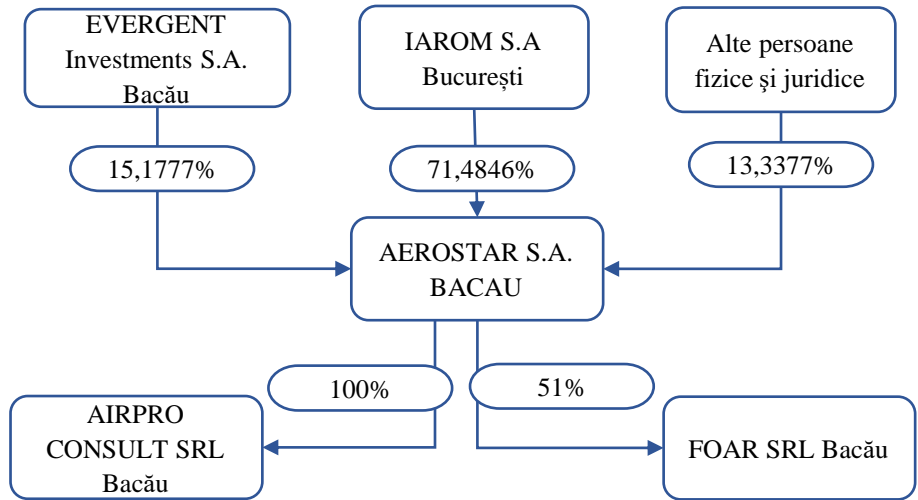
Nu există modificări privind drepturile acționarilor. Nu au existat tranzacții majore încheiate de societate cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

Relația AEROSTAR

Cu compania-mamă, alți acționari și cu companiile în care are dețineri de capital

Aerostar 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.

Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021.



Relația AEROSTAR cu compania-mamă, alți acționari și cu companiile în care are dețineri de capital

CALITATE și MEDIU

Din punct de vedere a responsabilității sociale și dezvoltării durabile, Aerostar și-a stabilit pe tematica de mediu îmbunătățirea performanței în domeniul de prevenire a poluării, în domeniul de utilizare durabilă a resurselor și în domeniul de atenuare a schimbărilor climatice, urmând liniile directe ale standardului SR ISO 26000 privind responsabilitatea socială.

Certificări, Autorizări, Acreditări

În primul semestru al anului 2022 au fost menținute, extinse sau obținute următoarele certificări:

- *A fost extinsă certificarea sistemului de management al calității al AEROSTAR S.A pe cerințele standardului SR EN ISO 9001:2015/ EN ISO 9001:2015.
- *S-a menținut certificarea sistemului de management al calității al AEROSTAR S.A pe cerințele standardului EN 9100:2018/ AS 9100D .
- *A fost extins domeniul de autorizare al AEROSTAR S.A ca Organizație de Întreținere Part 45 pentru Centrul MRO Bacău și Iași, emisă de Autoritatea Aeronautică Civilă Română.
- *A fost extins domeniul de autorizare al AEROSTAR S.A ca Organizație de Întreținere Part 145 de către Autoritatea Aeronautică Civilă din Turcia.
- *A fost recertificat sistemul de management al calității pe cerințele NATO pentru asigurarea calității AQAP 2110 și certificarea pe cerințele NATO pentru asigurarea calității AQAP 2210.
- *S-a obținut Autorizarea AEROSTAR S.A ca Organizație de Întreținere de către Autoritatea Aeronautică Civilă din Insulele Cayman.
- *S-a obținut Autorizarea AEROSTAR S.A ca Organizație de pregătire și examinare pentru întreținere - în conformitate cu secțiunea A din reglementarea RMAR 147 - de către Autoritatea Aeronautică Națională.



Atenuarea schimbărilor climatice

Emisii atmosferice de gaze cu efect de seră
14245 certificate GES rezerva

Prevenirea poluării

Deșeuri
85% deșeuri valorificate
15% deșeuri eliminate
Cu 39% mai puține deșeuri generate în semestrul I 2022

REACH

AEROSTAR a aderat încă din 2014 la Cerințele regulamentului European Reach, susținând continuu și progresiv acțiunile de reducere a impactului asupra mediului

Periodic se analizează impacturile asupra mediului referitoare la: emisii în aer, generare zgomot, deversări pe sol, generare deșeuri, și se evaluează aspectele de mediu determinându-se aspectele semnificative.

Rezultatele controalelor efectuate în Semestrul I al anului 2022 de către comisarii de la Garda de Mediu Bacău confirmă respectarea de către AEROSTAR a cerințelor legale și de reglementare aplicabile.

Toate deșeurile generate din activitățile desfășurate în cadrul companiei sunt stocate selectiv în recipiente adecvate și ulterior predate operatorilor autorizați pentru colectarea, valorificarea, eliminarea acestora.

Toate substanțele și preparatele chimice periculoase utilizate în AEROSTAR sunt gestionate conform reglementărilor aplicabile în vigoare.

În urma auditului de verificare pe linie de management al emisiilor de gaze cu efect de seră nu au fost documentate neconformități, emisiile aferente anului 2021 fiind validate.

În cadrul companiei sunt alocate resursele necesare pentru managementul riscurilor, sunt stabilite autoritățile și responsabilitățile pentru funcțiile și nivelurile relevante. Cadrul general pentru tratarea riscurilor are la bază înțelegerea necesităților și așteptărilor părților interesate de obținerea rezultatelor previzionate ale organizației.

Profilul riscurilor din această perioadă au un caracter incert.

Cu toate acestea, rezultatele din semestrul I 2022, reflectă performanța solidă a companiei, cu o creștere în vânzări și o creștere a numărului de angajați, în contextul mediului geopolitic și economic complex. Performanța financiară în creștere cu 14,95% în cifra de afaceri față de aceeași perioadă a anului trecut, reflectă reziliența și un cadru stabil al companiei în raport cu mediul de business.

Totuși, compania este supusă riscurilor care îi pot afecta activitatea, rezultatele operațiunilor și situația financiară. Riscurile și incertitudinile suplimentare care nu sunt cunoscute în prezent de companie sau pe care în prezent le consideră ne semnificative pot, de asemenea, să-i afecteze afacerile și operațiunile. Compania se străduiește să minimizeze riscul în măsura în care este rezonabil posibil.

Riscuri legate de pandemie

Pandemia de COVID-19 a fost una dintre cele mai profunde provocări din istoria companiei. Impactul produs de pandemie atât pentru aspectul social și economic, cât și schimbările astfel generate, impun o gestionare preventivă în raport cu toate componentele și funcțiile organizației. Conducerea consideră că nu există incertitudini cu privire la capacitatea de a continua activitatea în eventualitatea unor valuri succesive de pandemie.

Riscuri legate de instabilitățile geopolitice și economice

Printre numeroasele efecte negative ale unei escalade a războiului din Ucraina sunt creșterile costurilor, restricțiile exporturilor, sancțiunile internaționale și tensiunile militare în creștere în întreaga lume.

Totodată, creșterea costurilor de achiziții, a materiei prime și a materialelor induce presiuni pe costurile de fabricație.

Ne menținem politicile pro-active, monitorizând și analizând continuu principalele zone de conflict.

Riscurile legate de forța de muncă

Este o prioritate să ne asigurăm că AEROSTAR poate atrage, dezvolta și reține o forță de muncă competentă, motivată și flexibilă, care se potrivește cerințelor actuale și viitoare.

Expunerea la alte tipuri de riscuri sunt prezentate în Nota 18 –Instrumente financiare.

În continuare, conducerea companiei urmărește securizarea sustenabilității pe termen mediu și lung și reducerea incertitudinii asociate obiectivelor sale strategice și financiare și se concentrează pe atenuarea consecințelor în ceea ce privește dezechilibrele economice și financiare în condițiile ratelor de producție scăzute pe termen scurt, mediu și lung în plan social și în plan economic.

Performanța financiară	UM	30.06.2022	30.06.2021
Venituri totale	mii lei	222.656	187.506
Cheltuieli totale	mii lei	165.470	145.748
Profit brut	mii lei	57.186	41.758

Poziția financiară	UM	30.06.2022	31.12.2021
Active imobilizate (valori nete)	mii lei	227.758	188.610
Active circulante	mii lei	425.200	433.621
Capitalul social	mii lei	48.729	48.729
Capitaluri proprii	mii lei	445.679	421.388
Datorii totale	mii lei	82.608	69.014

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022

REVIZUITE

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 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	200.412	174.764
Alte venituri	19	1.341	1.229
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	9.524	4.433
Venituri din producția de imobilizări	19	27	191
Venituri din subvenții de exploatare	19	(5)	1.365
Total venituri din exploatare		211.299	181.982
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(78.555)	(60.381)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(69.019)	(57.974)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(11.977)	(13.309)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	2.788	(6.572)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	7.157	10.893
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(12.097)	(14.527)
Alte cheltuieli	20	(2.056)	(1.531)
Total cheltuieli de exploatare		(163.759)	(143.401)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		47.540	38.581
Venituri financiare	21	11.357	5.524
Cheltuieli financiare	22	(1.711)	(2.347)
Profit/pierdere financiară		9.646	3.177
Profit înainte de impozitare		57.186	41.758
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(8.357)	(5.760)
Profit net al perioadei		48.829	35.998

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 30 IUNIE 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Profit net al perioadei	48.829	35.998
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	6	(74)
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	(1.702)	-
Alte elemente ale rezultatului global	(1.696)	(74)
Total rezultat global aferent perioadei	47.133	35.924

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	155.599	163.914
Imobilizări necorporale	5	597	688
Investiții imobiliare	6	6.839	6.395
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.752	1.773
Imobilizări financiare	7	48.499	52
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	14.472	15.788
Total active imobilizate		227.758	188.610
Active circulante			
Stocuri	10	122.860	98.770
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	63.015	59.801
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	1.391	579
Numerar și echivalente de numerar	11	237.934	274.471
Total active circulante		425.200	433.621
Total active		652.958	622.231
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	48.829	59.940
Rezultatul reportat	12	51.258	51.148
Rezerve	12	316.185	284.365
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(17.238)	(17.134)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(2.084)	(5.660)
Total capitaluri proprii	12	445.679	421.388
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	19.642	19.418
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	2.491	3.025
Alte datorii pe termen lung	16	1.503	1.525
Total datorii pe termen lung		23.636	23.968
Provizioane pe termen lung	13	103.537	105.383
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	36.566	28.450
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	4.114	2.224
Venituri înregistrate în avans	31	3.138	196
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	1.071	1.167
Alte datorii curente	16	14.083	13.009
Total datorii curente		58.972	45.046
Provizioane pe termen scurt	13	21.134	26.446
Total provizioane		124.671	131.829
Total datorii		82.608	69.014
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		652.958	622.231

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE (metoda directă)
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30.06.2022	30.06.2021
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		221.605	186.336
recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului		3.304	887
încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului		0	2.374
plăți către furnizori și angajați		(146.479)	(101.091)
plăți taxe, contribuții și impozite la Bugetul Statului		(34.907)	(34.110)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(4.917)	(1.037)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	38.606	53.359
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare constituite		3.718	1.224
încasări dividende de la alte entități		2.541	0
încasări dividende de la entități afiliate		311	0
încasări din vânzarea de imobilizări corporale		4	30
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7;27	(52.538)	0
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(8.655)	(2.323)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	(54.619)	(1.069)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(21.624)	(17.183)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(21.624)	(17.183)
Creșterea/scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(37.637)	35.107
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	1.100	1.768
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	237.934	239.535

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 Iunie 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						48.829	48.829
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(104)	110		6
Repartizarea profitului anului 2021 pe destinațiile hotarate de actionari in AGOA din 20 aprilie 2022 (Nota 12)					54.280	(54.280)	-
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(1.702)				(1.702)
Repartizarea profitului realizat pe sem I 2022 pentru rezerve din facilitati fiscale în sume brute		2.084				(2.084)	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	2.084	(1.702)	(104)	54.390	(7.535)	47.133
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 30 iunie 2022	48.729	317.887	(1.702)	(17.238)	51.258	46.745	445.679
C. Modificari ale capitalului propriu (Nota 12)	-	33.522	(1.702)	(104)	110	(7.535)	24.291

* 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 30.06.2022 de 48.829 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 2.084 mii lei;

**Director General,
Grigore Filip**

**Director Financiar,
Doru Damaschin**

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 Iunie 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*	380.370
Profitul perioadei					35.998	35.998
Alte elemente ale rezultatului global						
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii			(265)	191	-	(74)
Repartizarea profitului anului 2020 si a sumei ramase nerepartizate din profitului anului 2019, pe destinațiile hotarate de actionari in AGA din 21 aprilie 2021 (Nota 12)				26.361	(26.361)	-
Repartizarea profitului relizat pe trim. I 2021 pentru rezerve din facilitati fiscale în sume brute		1.417			(1.417)	-
Total rezultat global aferent perioadei		1.417	(265)	26.552	8.220	35.924
Rezerve repartizate din profitul anilor 2019 si 2020		8.096		(8.096)		-
Dividende distribuite aferente anului 2020				(18.273)		(18.273)
Tranzactii cu actionarii, recunoscute direct in capitalurile proprii		8.096		(26.369)		(18.273)
B.Sold la 30 iunie 2021	48.729	279.727	(16.413)	51.397	34.581**	398.021
C. Modificari ale capitalului propriu (NOTA 12)	0	9.513	(265)	183	8.220	17.651

* Rezultatul la 31.12.2020 de 38.443 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe rezerve din facilitati fiscale în sumă de 12.082 mii lei;

** Rezultatul la 30.06.2021 de 35.998 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe rezerve din facilitati fiscale în sumă de 1.417 mii lei;

**Director General,
Grigore Filip**

**Director Financiar,
Doru Damaschin**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 semestrului I 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 2020 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 273530689-2021/27.08.2021. 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 31.12.2021.

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 30 Iunie 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 30 Iunie 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 30 Iunie 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 S.A. sunt întocmite în conformitate cu prevederile:

- Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- 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 căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- 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;
- Legea nr. 24/2017, republicată, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

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 S.A. 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. Față de cele prezentate la închiderea exercițiului financiar 2021, nu sunt modificări în principiile, metodele, politicile și procedurile contabile aplicate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică 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	30.06.2022
1 EUR (Euro)	4,9454 lei
1 USD (Dolar american)	4,7424 lei
1 GBP (Lira sterlină)	5,7525 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 74% 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:

Semestrul I 2022	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	9.512	22.703	0
Plăți datorii financiare	(6.574)	(8.131)	(236)
Expunere netă valutară	2.938	14.572	(236)

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

+ 0,82% în Trim. I 2022 față de 31.12.2021

+ 4,23% în Trim. II 2022 față de 31.03.2022

și

EUR/LEU:

- 0,04% în Trim. I 2022 față de 31.12.2021

- 0,03% în Trim. II 2022 față de 31.03.2022

a determinat înregistrarea unui profit financiar din diferențe favorabile de curs valutar de 2.860 MII LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 30 Iunie 2022

	Valori la 30 Iunie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.310	(5.782)	528	6.217	(5.606)	611
Alte active intangibile (soft)	455	(386)	69	418	(341)	77
Total	6.765	(6.168)	597	6.635	(5.947)	688

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2022
Licențe	611	176	(259)	528
Alte active intangibile	77	36	(44)	69
Total	688	212	(303)	597

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 30 Iunie 2021

	Valori la 30 Iunie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	5.877	(5.390)	487	5.720	(5.200)	520
Alte active intangibile (soft)	413	(300)	113	404	(261)	143
Total	6.290	(5.690)	600	6.124	(5.461)	663

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2021
Licențe	520	157	(190)	487
Alte active intangibile	143	8	(38)	113
Total	663	165	(228)	600

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 licențelor și a programelor informatice achiziționate sau generate intern este de 3 ani. Duratele fiscale de amortizare ale imobilizărilor necorporale sunt reglementate de legislația fiscală pentru active.

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

Imobilizările necorporale aflate în sold la 30.06.2022 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 30 Iunie 2022 și care sunt încă utilizate este de 3.278 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 30 Iunie 2022 sunt proprietatea AEROSTAR.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:

	<u>212 mii lei</u>
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3	36 mii lei
• achiziția de licențe software	176 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 30 Iunie 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE :perioadă raportare 30 Iunie 2022

	Valori la 30 Iunie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	29.347	-	29.347	29.266	-	29.266
Constructii	96.271	(36.299)	59.972	95.193	(33.277)	61.916
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	196.560	(133.035)	63.525	193.970	(124.975)	68.995
Alte echipamente, echipamente de birou	3.790	(1.632)	2.158	3.761	(1.476)	2.285
Investitii imobiliare	11.275	(4.436)	6.839	10.537	(4.142)	6.395
Imobilizari corporale in curs de executie	597	-	597	1.452	-	1.452
Total	337.840	(175.402)	162.438	334.180	(163.870)	170.309

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2022
Terenuri	29.266	81	-	-	29.347
Constructii	61.916	1.079	-	(3.023)	59.972
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	68.995	2.711	-	(8.181)	63.525
Alte echipamente, echipamente de birou	2.285	29	-	(156)	2.158
Investitii imobiliare	6.395	738	-	(294)	6.839
Imobilizari corporale in curs de executie	1.452	3.702	(4.557)	-	597
Total	170.309	8.340	(4.557)	(11.654)	162.438

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE : IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 30 Iunie 2021

	Valori la 30 Iunie 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
Constructii	94.468	(30.170)	64.298	94.206	(26.781)	67.425
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	190.525	(116.594)	73.931	188.533	(107.613)	80.920
Alte echipamente, echipamente de birou	3.643	(1.321)	2.322	3.475	(1.172)	2.303
Investitii imobiliare	10.537	(3.848)	6.689	10.537	(3.542)	6.995
Imobilizari corporale in curs de executie	1.792	0	1.792	1.009	0	1.009
Total	330.231	(151.933)	178.298	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 30 Iunie 2021
Terenuri	29.266	0		0	29.266
Constructii	67.425	262		(3.389)	64.298
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	80.920	2.235	(7)	(9.217)	73.931
Alte echipamente, echipamente de birou	2.303	168		(149)	2.322
Investitii imobiliare	6.995	0		(306)	6.689
Imobilizari corporale in curs de executie	1.009	3.448	(2.665)	0	1.792
Total	187.918	6.113	(2.672)	(13.061)	178.298

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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.

Elementele de imobilizări corporale sunt amortizate pe bază liniară.

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

Următoarele vieți utile sunt asumate:

-construcții	30-50 ani
-echipamente tehnologice	4-25 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 funcționare ale imobilizărilor corporale sunt reglementate de legislația fiscală pentru active.

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 1.228 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 cheltuiala cu amortizarea.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare (adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere) 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Surse interne de informații:

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

Sursa externă de informații:

Valoarea de piață a companiei (capitalizarea bursieră) la data de 30.06.2022 a crescut cu 32% comparativ cu 30.06.2021 .

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>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2021</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,7	2,9	2,3

Valoarea **supraunitară** a indicatorului MBR , in crestere față de perioada similară precedentă, este obținută de companiile bine cotate pe piața de capital și care prezintă interes din partea investitorilor.

Imobilizările corporale aflate în sold la 30.06.2022 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indici de depreciere semnificativi.

Valoarea contabila brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 30 Iunie 2022 este de 51.427 mii lei.

La 30.06.2022 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societatii Aerostar S.A.

Intrari de imobilizări corporale, au fost prin: **8.340 mii lei**

- punerea in functiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control 4.557 mii lei
- achiziție teren 81 mii lei
- imobilizarile in curs de executie efectuate în 2022 3.702 mii lei

Iesiri de imobilizări corporale, au fost prin: **4.557 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 4.557 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE

	Acțiuni deținute la entități afiliate	Alte titluri imobilizate- acțiuni	Alte titluri imobilizate- aport la patrimoniu social	Alte creanțe imobilizate- garanții furnizori	Total
La 1 ianuarie 2022	14	0	0	38	52
Creșteri/ Reduceri	-	48.445	2	-	48.447
La 30 Iunie 2022	14	48.445	2	38	48.499

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 afereente 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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

În cursul semestrului I 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 30.06.2022	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A.	- activitate de bază conform cod CAEN	41.762.757	EVER	1,16	48.445
Str. Pictor Aman 94C,Bacău	6499				

În Semestrul I 2022, Societatea a achiziționat 41.762.757 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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți, din care:	52.187	54.139
Clienți din România	10.451	20.596
Clienți din afara României	41.736	33.543
Clienți incerți	662	1.819
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(352)	(1.332)
Furnizori – debitori	5.105	1.787
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – avansuri acordate furnizorilor	(45)	(42)
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	57.557	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 30 iunie 2022, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 310 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 30 iunie 2022, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 42 mii lei.

Totodată, societatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea avansurilor acordate furnizorilor în valoare de 45 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 2022: 4.968 mii lei
- în anul 2024: 137 mii lei

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii iunie 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 iunie 2022 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	13	6
Creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	2.818	2.833
– TVA de recuperat	1.194	-
– TVA neexigibil	133	106
– Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	1.136	2.050
– Sume de recuperat de la A.J.O.F.M. reprezentand indemnizatia pentru programul redus de lucru conf. OUG 132/2020	-	2
– Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	330	648
– Subvenții de încasat conform OUG 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru parinti in vederea supravegherii copiilor, pentru luna decembrie, precum si subventii pentru angajarea de absolventi	-	-
– Alte creante in legatura cu bugetul local reprezentand reducerea impozitului anual pe cladiri pe conform hotararii Consiliului Local 265/02.12.2020	-	-
– Alte creante in legatura cu bugetul local reprezentand taxa de salubritate de recuperat rezultata in urma declaratiilor rectificative depuse pe parcursul anului 2021	2	17
– Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	23	10
Dobânzi de încasat din depozite bancare	344	231
Debitori diverși	2.815	583
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(532)	(223)
TOTAL ALTE CREAȚE	5.458	3.430

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 10 - STOCURI

	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
din care:		
Materii prime *	37.224	32.332
Materiale consumabile **	51.016	43.539
Alte materiale	196	245
Semifabricate	551	1.151
Ambalaje	30	37
Produse finite	22.377	25.653
Produse și servicii în curs de execuție	49.516	35.999
<i>Valoarea brută (neajustată) a stocurilor</i>	<i>160.910</i>	<i>138.956</i>

AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	30 iunie 2022	Majorări/ Constituiți/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2021
Total ajustari	38.050	2.892	5.028	40.186
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	18.952	795	2.577	20.734
Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	17.490	1.309	1.340	17.521
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	551	248	847	1.150
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	697	312	264	649
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	360	228	-	132

Nota:

* 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, piese schimb, 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022

(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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.

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, se constituie ajustări de depreciere la fiecare perioadă, astfel:
 - a) în procent de 100% din valoarea acestora, pentru stocurile de aceasta natură care nu au la baza 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 69.917 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 30 IUNIE 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:

	30.06.2022	30.06.2021
Numerar în casierie	79	64
Depozite la vedere deținute la bănci	36.087	33.998
Depozite la termen deținute la bănci	201.768	205.469
CEC-uri și efecte comerciale de încasat	0	4
Numerar și echivalente de numerar	237.934	239.535

Toate depozitele la termen deținute la bănci au maturitatea mai mică de 3 luni.
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 11.856 MII LEI).

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 30 iunie 2022 sunt de 445.679 mii lei. Creșterea netă a capitalurilor proprii în 2022 comparativ cu finalul anului 2021 a fost de 24.291 mii lei.

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

- **Capitalul social a ramas neschimbat:**
La data de 30 iunie 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 înregistrat o creștere netă cu 31.820 mii lei:**
 - creștere de 2.084 mii lei pe seama repartizării profitului semestrului I 2022 pentru rezerve din facilități fiscale;
 - creștere de 31.438 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2021 pe destinațiile hotarate de actionari in AGOA din 20 aprilie 2022;
 - scădere de 1.702 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 104 mii lei** pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.
- **Rezultatul reportat a crescut cu 110 mii lei astfel:**
 - Creștere cu 110 mii lei pe seama impozitului pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
 - Ca urmare a hotărârii AGOA din 20 aprilie 2022, profitului exercitiului financiar 2021 preluat asupra rezultatului reportat, reprezentand profitul nerepartizat, a fost integral repartizat pe destinațiile hotarate de actionari;
- Soldul contului de rezultat reportat la 30 iunie 2022 este de 51.258 mii lei, compus din:
 - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 28.644 mii lei;
 - rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe masura amortizării imobilizarilor corporale și necorporale = 22.614 mii lei.
- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 48.829 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 reevaluare	30 iunie 2022
Total provizioane	131.829	5.781	(14.625)	1.686	124.671
Provizioane pentru garanții acordate clienților	45.807	5.781	(7.968)	1.718	45.338
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.415	-	-	-	16.415
Provizioane pentru beneficiile angajaților	5.756	-	(5.389)	-	367
Alte provizioane	63.851	-	(1.268)	(32)	62.551
Provizioane pe termen lung	105.383	1.682	(5.214)	1.686	103.537
Provizioane pentru garanții acordate clienților	30.666	1.682	(4.946)	1.718	29.120
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.415	-	-	-	16.415
Alte provizioane	58.302	-	(268)	(32)	58.002
Provizioane pe termen scurt	26.446	4.099	(9.411)	-	21.134
Provizioane pentru garanții acordate clienților	15.141	4.099	(3.022)	-	16.218
Provizioane pentru beneficiile angajaților	5.756	-	(5.389)	-	367
Alte provizioane	5.549	-	(1.000)	-	4.549

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. În sold se regăsește provizionul constituit pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați pentru anul 2021.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 unor penalități de întârziere și daune asociate cu producția de produse aeronautice pentru clientul GKN Aerospace.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 14 - SUBVENȚII

Subvenții privind activele

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	Sem. I 2022	Sem. I 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	0	0
Subvenții înregistrate la venituri corespunzator amortizării calculate	(630)	(942)
Sold la 30 iunie, din care:	3.562	4.951
Pe termen scurt	1.071	1.389
Pe termen lung	2.491	3.562

În semestrul I 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 capacitatilor de fabricatie si asamblare aerostructuri destinate aviatiei civile”, derulat in perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subventiei primite de la Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei.
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: ”Crearea unei noi capacitati de fabricatie pentru diversificarea productiei si cresterea exportului”, derulat in perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subventiei primite de la Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 6.011 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: ”Consolidarea si dezvoltarea durabila a sectoarelor de prelucrari mecanice si vopsitorie prin investitii performante”, derulat in perioada martie – decembrie 2015, valoarea subventiei primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.299 mii lei.

Toate proiectele de investitii in active imobilizate au fost implementate si finalizate conform prevederilor contractuale asumate.

Soldul înregistrat la 30 iunie 2022 reprezinta subventii aferente investitiilor in active imobilizate care urmeaza sa fie inregistrate la venituri pe masura inregistrarii pe costuri a amortizarii calculate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	5.592	3.625
Clienți creditori din România	60	1.053
Clienți creditori din afara României	5.532	2.572
Furnizori, din care:	30.974	24.825
Furnizori materiale și servicii din România	9.607	6.976
Furnizori materiale și servicii din afara României	18.725	11.514
Furnizori - facturi nesosite	1.364	5.271
Furnizori de imobilizări	1.278	1.064
Efecte de comerț de platit	-	-
Total datorii comerciale	36.566	28.450

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (99%) și pentru alte prestări servicii (1%).

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 iunie 2022, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
Alte datorii curente, din care:	14.083	13.009
• Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	4.625	3.295
• Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	5.595	7.112
– TVA de plată	0	2.625
– asigurări sociale	4.233	3.325
– contribuția asiguratorie pentru muncă	269	212
– impozit pe venituri de natura salariilor	835	658
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	128	135
– alte impozite	82	107
– alte datorii sociale	48	50
• Alte datorii, din care:	3.863	2.602
– dividende	3.558	2.300
– creditori diverși	268	267
– garanții primite	37	35
– datoria pe termen scurt privind dreptul de utilizare a terenului concesionat la Iași	-	-
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, în suma de 1.503 mii lei.

Dividendele aflate în sold la 30 iunie 2022, în sumă de 3.558 mii lei reprezintă sumele ramase în sold pentru acționarii care nu s-au prezentat la ghișeele agentului de plata CEC Bank SA (agentul de plată desemnat de către AEROSTAR) și care nu s-au prescris.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 (actiunilor) 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 30.06.2022 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	1.420
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	16.602
4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	61
Total datorii privind impozitul amânat	19.642

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-actiuni	272
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	650
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.254
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	59
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	6.088
6. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere creanțelor comerciale	149
Total creanțe privind impozitul amânat	14.472

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 – 30 iunie 2022, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 1.409 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 2.955 mii lei.

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii in valoare de 17.238 mii lei se compune din datorii privind impozitul amanat in valoare de 18.160 mii lei si creante privind impozitul amanat in valoare de 922 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 imobilizate (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 30 Iunie 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:

	30.06.2022	30.06.2021
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	237.855	239.467
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	52.496	33.171
Creanțe imobilizate	38	38
Total	290.389	272.676

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

	30.06.2022	30.06.2021
Piața internă	10.451	7.927
Țări din zona euro	19.336	11.729
Marea Britanie	14.554	7.530
Alte țări europene	2.345	3.266
Alte regiuni	5.810	2.719
Total	52.496	33.171

Ajustări pentru depreciere

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

	Valoare brută	Ajustări pt. depreciere	Valoare brută	Ajustări pt. depreciere
	30.06.2022		30.06.2021	
În termen	51.792		32.614	
Restanțe, total din care:	1.056	352	1.100	543
1-30 zile	0	0	0	0
31-60 zile	795	215	654	490
61-90 zile	56	23	46	17
91-120 zile	76	39	22	0
Peste 120 zile	88	34	357	15
Mai mult de 1 an	41	41	21	21
Total	52.848	352	33.714	543

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

	30.06.2022	30.06.2021
Sold la 1 ianuarie	1.332	438
Ajustari pentru depreciere constituite	494	685
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(1.474)	(580)
Sold la 30 iunie	352	543

La 30.06.2022, 99% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 investiții 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
30.06.2022	Datorii comerciale	29.282	(29.282)	(24.731)	(4.039)	(512)
30.06.2021	Datorii comerciale	18.076	(18.076)	(11.518)	(6.473)	(85)

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

La 30.06.2022 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 74% 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:

30.06.2022	MII EUR	MII USD	MII GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	1.759	2.090	30
Creanțe comerciale	1.788	7.001	0
Datorii comerciale	(1.768)	(2.492)	(62)
Expunere netă, în moneda originală	1.779	6.599	(32)

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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:

30.06.2022	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	1.779 MII EUR	6.599 MII USD
Curs de schimb valutar	4,9454	4,7424
Expunere netă, în moneda funcțională	8.798 MII LEI	31.295 MII LEI
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 2%	+/- 10%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 176 MII LEI	+/- 3.130 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 emiteră de Instrumente de garanție pentru garantarea obligațiilor contractuale comerciale prin emiteră 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 piață bancară.

La 30.06.2022, nivelul garanțiilor acordate de AEROSTAR în cadrul contractelor comerciale prin emiteră de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 1.142 MII USD (echivalent 5.414 MII LEI).

La 30.06.2022 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Venituri din vânzări, din care:	200.412	174.764
Venituri din vânzarea produselor	101.254	70.239
Venituri din servicii prestate	97.539	102.281
Venituri din vânzarea mărfurilor	13	799
Venituri din chirii	1.326	1.194
Reduceri comerciale acordate	-	(24)
Venituri din alte activități	280	275
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	9.524	4.433
Venituri din producția de imobilizări	27	191
Venituri din subvenții de exploatare	(5)	1.365
Venituri din subvenții pentru investiții	629	-
Alte venituri din exploatare	712	1.229
Total venituri din exploatare	211.299	181.982

Societatea nu are înregistrate în anul 2022 venituri din subvenții de exploatare.

Alte venituri din exploatare în suma de 712 mii lei sunt reprezentate, printre altele, de venituri din recuperarea debitelor de la foștii salariați (cheltuieli de scolarizare și alte debite), venituri din despăgubiri și taxe recuperate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	69.019	57.974
Salarii și indemnizații	61.828	52.022
Cheltuieli cu tichete acordate salariaților	3.612	3.299
Cheltuieli cu asigurările sociale	3.579	2.653
Cheltuieli cu materii prime și materiale	63.971	50.249
Energie electrică, apă și gaz	7.982	4.307
Alte cheltuieli materiale, din care:	6.602	5.825
Cheltuieli cu materialele nestocate	656	658
Cheltuieli cu mărfurile	10	910
Cheltuieli cu ambalajele	296	129
Cheltuieli cu alte materiale	5.640	4.128
Cheltuieli cu prestațiile externe, din care:	12.097	14.527
Reparații	3.894	6.835
Costuri de transport	1.621	1.337
Comisioane și onorarii	1.382	844
Deplasări, detașări	658	900
Cheltuieli cu chirii	324	316
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	4.218	4.295
Reduceri comerciale primite	(48)	(15)
Amortizări	11.977	13.309
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(7.157)	(10.893)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	(2.788)	6.572
Alte cheltuieli de exploatare	2.104	1.546
Total cheltuieli de exploatare	163.759	143.401

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 semestrul I 2022, AEROSTAR a acordat salariaților tichete de masa în valoare de 3.612 mii lei. Societatea nu a înregistrat cheltuieli cu voucherele de vacanță.

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 2.104 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, donații.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În semestrul I 2022, AEROSTAR a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

Ajustări privind provizioanele	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Majorări / constituirii	7.499	9.380
Reduceri / reluări	(14.656)	(20.273)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(7.157)	(10.893)

In semestrul I 2022, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare in suma de 7.157 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	2.892	11.406
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	807	744
Pierderi din creante si debitori diversi	17	-
Total Majorări / constituirii ajustări	3.716	12.150
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	5.028	4.998
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.476	580
Total Reduceri / reluări ajustări	6.504	5.578
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustari privind Deprecierea activelor curente	(2.788)	6.572

Impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de scădere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 2.788 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Venituri din diferențe de curs valutar	4.541	4.368
Venituri din dobânzi	3.830	1.156
Venituri din acțiuni deținute la filiale	311	-
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	2.675	-
Total venituri financiare	11.357	5.524

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 Evergent Investments S.A.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	1.681	2.317
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	30	30
Total cheltuieli financiare	1.711	2.347

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 30 Iunie 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 30.06.2022 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2021).

	<u>30 iunie 2022</u>	<u>30 iunie 2021</u>
Profitul contabil brut	57.186	41.758
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	6.807	5.867

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 30 iunie 2022				Diferențe
Venituri contabile*	221.509	Venituri fiscale	197.555	-23.954
Cheltuieli contabile*	164.205	Cheltuieli fiscale	151.675	-12.530
Profit brut contabil retratat*	57.304	Profit fiscal	45.880	-11.424
Impozit contabil (16%)	9.169	Impozit fiscal (16%)	7.341	-1.828
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	534	534
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	333	333
		• sponsorizări	201	201
Impozit pe profit final	9.169	Impozit pe profit final	6.807	-2.362
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		11.88%		

* 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

30 iunie 2021

Profitul contabil brut	41.758
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	5.867

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferențe
Venituri contabile*	186.437	Venituri fiscale	160.922	- 12.057
Cheltuieli contabile*	144.329	Cheltuieli fiscale	121.356	- 11.777
Profit brut contabil retratat*	42.108	Profit fiscal	39.566	-280
Impozit contabil (16%)	6.737	Impozit fiscal (16%)	6.331	-45
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	464	+782
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	227	+94
		• sponsorizări	237	+688
Impozit pe profit final	6.737	Impozit pe profit final	5.867	-827
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		13.93%		

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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;
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile.

Societatea a înregistrat la 30 iunie 2022 o datorie privind impozitul pe profit curent în sumă de 4.114 mii lei aferentă trimestrului II 2022.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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.

IN LEI	<u>30.06.2022</u>	<u>30.06.2021</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	48.828.857	35.998.156
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	<u>0,321</u>	<u>0,236</u>

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Angajați proprii:

	<u>Semestrul I 2022</u>	<u>Semestrul I 2021</u>
Numărul mediu de salariați	1.583	1.556

Angajați atrași:

	<u>Semestrul I 2022</u>	<u>Semestrul I 2021</u>
Numărul mediu de salariați	82	15

	<u>Semestrul I 2022</u>	<u>Semestrul I 2021</u>
Total număr mediu salariați	1.665	1.571

Efectivul de salariați la 30.06.2022 :

	<u>Semestrul I 2022</u>	<u>Semestrul I 2021</u>
Total personal	1.797	1.644

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Achiziții de bunuri și servicii	6 luni 2022	6 luni 2021
Airpro Consult SRL Bacău	3.280	505
Foar SRL Bacău	211	187
TOTAL	3.491	692
Vânzări de bunuri și servicii	6 luni 2022	6 luni 2021
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	1	1
TOTAL	1	1
Datorii	Sold la 30.06.2022	Sold la 30.06.2021
Airpro Consult SRL Bacău	562	165
Foar SRL Bacău	26	34
TOTAL	588	199
Dividende încasate de Aerostar	6 luni 2022	6 luni 2021
Airpro Consult SRL Bacău	68	-
Foar SRL Bacău	242	-
TOTAL	310	-

Tranzacțiile cu părțile afiliate în semestrul I al anului 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;
- Dividende încasate de AEROSTAR SA de la Airpro Consult SRL Bacău și de la Foar SRL Bacău (NOTA 7).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 sau datorate 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 semestrul I 2022:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 221.605 mii LEI;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 146.479 mii LEI, din care 106.015 mii LEI plati catre furnizori si 40.464 mii LEI plăți către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 39.824 mii LEI, din care 4.917 mii LEI plăți impozit pe profit.

Activitatea de exploatare a generat în semestrul I 2022 un numerar net de 38.606 mii LEI, în scădere cu 14.753 mii LEI fata de aceeași perioadă a anului precedent.

În cadrul activității de investiții s-au efectuat:

- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 8.655 mii LEI.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare în valoare de 52.538 mii LEI, reprezentând:
 - a) achiziții de acțiuni Evergent Investment S.A. (simbol bursier: EVER), aflate la tranzacționare pe Bursa de Valori București, în valoare de 50.318 mii LEI
 - b) sume în avans puse la dispoziția brokerului de investiții în vederea de achiziții de acțiuni în perioada următoare, în valoare de 2.220 mii LEI

Acțiunile achiziționate sunt deținute în portofoliu pentru colectarea de fluxuri de numerar contractuale (dividende), și nu pentru tranzacționare.

- încasări de dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 2.541 mii LEI, suma rămânând în contul brokerului de investiții pentru achiziții de acțiuni în perioada următoare;
- încasări de dividende de la entitățile afiliate în valoare de 311 mii LEI;
- încasări de dobânzi bancare în valoare de 3.718 mii LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocată pentru creșterea capacității de exploatare reprezintă 3% 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 21.624 mii LEI, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 30.06.2022 este de 237.934 mii LEI, în scădere cu 36.537 mii LEI față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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:

	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub forma de scrisori de garanție bancară și acreditive	98	465
○ garanții primite de la parteneri - sub forma de scrisori de garanție bancară și acreditive	77.955	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.	39.529	36.823
○ valori materiale primite în custodie	2.264	2.262
○ Produse finite	65	65
○ Materiale - client	304	216
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	573	573
○ valori materiale primite spre prelucrare/reparare	22.455	11.454
○ active suport aferente contractelor de leasing- Hangar Iasi	2.475	2.477
○ Mijloace fixe propuse spre casare	201	296
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ Garantii materiale	192	179
○ angajamente privind acoperirea unor obligații viitoare către A.J.O.F.M. în baza OUG 95/2002 privind industria de apărare	4.062	4.330
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	173	175
○ creditori	21	21
○ ajutoare de minimis pentru participari la targuri si expozitii	324	324
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	6.171	6.842

La data de 30 iunie 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 87,60 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2021: 79,51 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9454 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 30.06.2022:

	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 2021, 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 2022**, 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 în semestrul I din anul 2022, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 862 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 ne semnificative, 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, Compania analizând cu mare atenție principalele zone de conflict.

Apariția și menținerea pandemiei COVID-19 prin valuri succesive încă afectează sectoare importante ale economiilor și piețelor globale. Totuși se așteaptă o creștere în livrările de avioane odată cu recuperarea cererilor de trafic aerian.

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 analiza, 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.

Deasemenea, 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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 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 (din oțel și/sau din aluminiu) în și din SUA. Acest risc se manifestă pregnant în condițiile recesiunii economice din industria aeronautică provocată de pandemia COVID-19.

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 74% 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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 dobânda 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 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	30 iunie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.391	579
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	3.138	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 30 iunie 2022 se regăsesc 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 30 iunie 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 prestațiilor de servicii efectuate, în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor din IFRS 15 (clienții nu au primit încă controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 30 Iunie 2022

Cont 251	Valori la 30 Iunie 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	1.887	(135)	1.752	1.888	(115)	1.773
Total	1.887	(135)	1.752	1.888	(115)	1.773

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Reevaluări în anul 2022	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2022
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.773	(1)	(20)	1.752
Total	1.773	(1)	(20)	1.752

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 perioadelor de raportare (31 martie 2022, 30 iunie 2022) .

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 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 30 Iunie 2021

Cont 251	Valori la 30 Iunie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.862	(95)	1.767	1.864	(75)	1.789
Total	1.862	(95)	1.767	1.864	(75)	1.789

Valoarea contabila neta

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Reevaluări în anul 2021	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2021
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi	1.789	(2)	(20)	1.767
Total	1.789	(2)	(20)	1.767

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 perioadelor de raportare (31 martie 2021, 30 iunie 2021) .

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENT IMPORTANT ÎN PERIOADA DE RAPORTARE

Pe data de 02 mai 2022, Aerostar a adus la cunoștința acționarilor societății, printr-un **comunicat de presă**, coordonatele plății dividendelor convenite acționarilor, repartizate din profitul anului 2021, respectiv:

- a) dividendul brut pe acțiune este de 0,15 lei, suma din care se reține la sursa impozitul pe dividende, în cotele prevăzute de legislația în vigoare la data plății; costurile aferente plății vor fi suportate din valoarea dividendului net;
- b) „ex date” a fost stabilită pentru data de 09.05.2022 potrivit A.G.O.A. din 20.04.2022.
- c) acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat din exercițiul financiar 2021 sunt cei înregistrați în registrul consolidat al acționarilor la data de 10.05.2022 – Data de înregistrare (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2022);
- d) dividendele distribuite din profitul realizat din exercițiul financiar 2021 **s-au plătit acționarilor începând cu data de 27.05.2022 – Data plății (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2022).**

Modalitatea de plată a dividendelor a fost prezentată detaliat în comunicatul de presă din 02 mai 2022.

EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

AEROSTAR S.A nu a identificat evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea un impact asupra situațiilor financiare pentru 6 luni 2022.

Calendarul Financiar 2022 – următorul eveniment va avea loc:

Prezentarea rezultatelor financiare la 30 septembrie 2022	11.11.2022
---	------------

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 11 august 2022 și semnate în numele acestuia de către:

Grigore FILIP
Președinte și Director General

Doru DAMASCHIN
Vicepreședinte și Director Financiar

DECLARAȚIE

Subsemnații **GRIGORE FILIP**, având calitatea de Președinte al Consiliului de Administrație și Director General al Aerostar S.A. și **DORU DAMASCHIN**, având calitatea de Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar al AEROSTAR S.A., ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale la 30.06.2022 și confirmăm că:

- a) Situația financiar-contabilă semestrială pentru semestrul I 2022, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale societății Aerostar S.A. Bacău;
- b) Raportul Consiliului de Administrație asupra semestrului I 2022, întocmit în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară-ANEXA Nr. 14, prezintă în mod corect și complet informațiile despre societatea Aerostar S.A. Bacău.

Președinte al Consiliului de Administrație și Director General,
GRIGORE FILIP

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
DORU DAMASCHIN



RAPORT DE REVIZUIRE

Către acționarii AEROSTAR S.A.

Introducere

1. Am revizuit situațiile financiare statutare interimare atașate ale **AEROSTAR S.A. Bacău** ("Societatea"), cu sediul în Bacău, str. Condorilor, nr. 9 care cuprind situația interimară a poziției financiare la data de 30.06.2022, situația individuală a contului de profit și pierdere și a altor elemente ale rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și situația individuală a fluxurilor de numerar pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare statutare interimare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare interimare în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP 2844/2016”) și IAS 34 – „Raportarea financiară interimară”, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant pentru întocmirea și prezentarea de situații financiare interimare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra situațiilor financiare interimare pe baza activității de revizuire.

Aria de aplicabilitate a revizuirii

4. Am efectuat revizuirea în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiunile de Revizuire 2410 - „Revizuirea informațiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entității” (ISRE 2410. Acest standard cere ca noi să planificăm și să efectuăm revizuirea astfel încât să obținem o asigurare moderată că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. O revizuire a situațiilor financiare este limitată în principal la efectuarea unor

proceduri de intervievare a angajaților Societății, în special a persoanelor responsabile pentru activitățile financiare și contabile, și la proceduri analitice aplicate datelor financiare, și prin urmare oferă o garanție mai mică decât un audit. Aria de aplicabilitate a unei revizuirii este în mod semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele de Audit și, prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit. Prin urmare, nu exprimăm o opinie de audit.

Concluzie

5. Pe baza revizuirii efectuate nu am sesizat niciun aspect care să ne facă să credem că situațiile financiare statutare individuale interimare anexate ale AEROSTAR S.A. la 30.06.2022 nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

6. Acest raport de revizuire al auditorului independent a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarilor Societății. În măsura maximă permisă de lege, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Angajamentul nostru de revizuire s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate a fi adresate într-un Raport de Revizuire financiară și nu în alte scopuri. Nu ne asumăm responsabilitatea acestuia în orice alte scopuri.

Bacau: 08.08.2022

In numele AUDITEVAL CONSULTING SRL

Înregistrată la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA865

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Societatea
AUDITEVAL CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA865

Prin

Partener de audit: auditor financiar Maricel Dascalu

Înregistrat la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF2229

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
MARICEL DASCALU
Registrul Public Electronic: AF2229