



Str. Condorilor nr.9, Bacau 600302; Inmatriculat cu nr: J04/1137/1991-R.C.Bacau;
Cod Unic de Inregistrare: RO 950531; Capital social: 48.728.784 lei
Tel:+40234.575070; Fax:+40234.572023; 572259
e-mail:aerostar@aerostar.ro; Website:http://www.aerostar.ro

RAPORT TRIMESTRIAL LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2017



CUPRINS RAPORT TRIMESTRIAL PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU 9 LUNI 2017

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

Raportul trimestrial la 30.09.2017

conform Anexei 30A din Regulamentul nr. 1 /2006 cu modificarile ulterioare privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare

Data raportului: 30.09.2017

Denumirea societatii: S.C. AEROSTAR S.A. BACAU

Sediul social: Strada Condorilor nr. 9

Numar telefon: 0234 575070

Cod unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Bacau: 950531

Numar de ordine in Registrul Comertului Bacau: J04/1137/1991

Capital social subscris si varsat: 48.728.784 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: BURSA DE VALORI BUCURESTI (simbol "ARS")

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

O PERSPECTIVĂ AEROSTAR
Raport asupra afacerilor AEROSTAR pentru 9 luni 2017

INTRODUCERE

Scopul acestui raport interimar al Consiliului de Administratie al AEROSTAR S.A. Bacau este acela de a informa investitorii cu privire la modificarile in pozitia si performanta societatii, ce au avut loc in perioada ianuarie-septembrie 2017 , precum si cu privire la evolutiile previzibile pe piata AEROSTAR si in legatura cu oportunitatile de crestere si dezvoltare a companiei.

Conform practicilor uzuale, situatiile financiare intocmite la data de 30 septembrie 2017 nu sunt insotite de raportul auditorului financiar independent.

Situatiile financiare individuale intocmite pentru 30 septembrie 2017 au fost auditate de auditorul intern al companiei AEROSTAR SA Bacau.

In data de 29.09.2017 AEROSTAR a obtinut noul certificat de inregistrare continând codul de identificare unica la nivel european (EUID): ROONRC.J04/1137/1991.

Conform clasificării activităților din economia națională, obiectul principal de activitate al AEROSTAR este fabricarea de aeronave și nave spațiale- cod CAEN 3030.

Domeniul principal de activitate este producția.

Sinteza datelor la 9 luni 2017, comparativ cu 9 luni 2016

	UM	30.09.2017	30.09.2016
Capital social	mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	mii lei	223.799	240.127
• vanzari la export	mii lei	182.962	193.335
Cheltuieli pentru investitii	mii lei	11.745	13.732
Numarul efectiv de personal, din care:	nr.	2.100	2.060
• salariati proprii	nr.	1.947	1.785
• salariati atrasi prin agent de munca temporara	nr.	153	275
Profit brut	mii lei	34.658	57.243
Profit net	mii lei	26.984	48.334

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

ACȚIUNEA "AEROSTAR"

simbol bursier "ARS"	30.09.2017	30.09.2016
numar actiuni	152.277.450	152.277.450
valoarea de piata pe actiune la sfarsitul perioadei (lei) *)	4,27	3,09
capitalizare bursiera (lei) *)	650.224.712	470.537.321
pret de tranzactionare in perioada (nivel minim / nivel maxim) (lei)	3,25 / 4,55	2,24 / 3,22

*) Sursa: Buletin lunar emis de Bursa de Valori Bucuresti

PRINCIPALELE EVENIMENTE CARE S-AU PRODUS IN PERIOADA IANUARIE – SEPTEMBRIE 2017

PIAȚA AEROSTAR ȘI DEZVOLTAREA AFACERILOR COMPANIEI

AEROSTAR acționează pe o piață globală, puternic competitivă, în care dinamica jucătorilor dominanți-marile companii care integrează produse finale- urmăresc în mod consecvent obiectivul major de creștere a afacerilor.

Dacă dinamica creșterii nu pare afectată de geopolitica perioadelor recente sau actuale, fabricanții originali de echipamente (OEM) se concentrează pe acele pârghii care susțin creșterea: colaborările cheie din cadrul lanțurilor de furnizare, creșterea ponderii serviciilor și afacerilor de suport asociate produselor lor.

Abordările în ceea ce privește tehnologiile inovatoare, progresele în transformarea digitală, ca și securitatea cibernetică sunt aspecte care setează coordonatele creșterii în industria de aviație și apărare.

AEROSTAR a acționat consecvent, intensiv și transparent pentru a urmări oportunitățile de creștere și să-și asigure accesul în programe noi din domeniul aviației și apărării.

Potentialul de creștere vizat este în domeniul afacerilor care au o tradiție tehnologică consolidată în domeniile de expertiză ale AEROSTAR, conform Misiunii companiei, și care au o perspectivă de continuitate și dezvoltare pe termen mediu și lung.

AEROSTAR a demarat mai multe proiecte care au în vedere înlocuirea unor produse și servicii din domeniul apărării cu produse și servicii din generația actuală a tehnologiilor din domeniul apărării. Aceste proiecte sunt foarte importante pentru completarea ciclului de transformare și re tehnologizare demarat în societate după anul 2000.

Afacerile AEROSTAR se încadrează în tendințele specifice domeniului aviație și apărare la scară globală, o corelare sinergică a liniilor de afaceri, care potențează capacitatea de acțiune pe piață și susținerea puterii de integrare a unor afaceri complexe.

Principalele linii de afaceri ale AEROSTAR sunt:

- **Fabricația de produse de aviație**
- **Mentenanța avioane comerciale**
- **Sisteme aeri și terestre pentru apărare, producție și integrări**

AEROSTAR și-a menținut poziționarea ca numărul 1 în România pentru obiectul său de activitate.

- Numărul 1 în fabricația de aviație

- Numărul 1 în întreținerea de avioane civile

Aerostar este un furnizor semnificativ pentru soluțiile din domeniul sistemelor defensive aeri și terestre.

AEROSTAR este lider regional în aceste domenii din piață.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

Amprenta AEROSTAR in programele globale de fabricație aeronautică este semnificativă.

Aerostar indeplinește la nivel înalt criteriile de performanță și competitivitate și a fost evidențiată cu ocazia întâlnirilor anuale cu subfurnizorii din programele de fabricație AIRBUS și SAFRAN Landing Systems.

AEROSTAR, DESEMNATA FURNIZORUL ANULUI DE CATRE SAFRAN LANDING SYSTEMS (Messier-Bugatti-Dowty).

Premiul acordat AEROSTAR cu ocazia întâlnirii anuale "ZIUA CALITĂȚII", organizată cu furnizorii din lanțul de furnizare al Safran, este deosebit de important pentru că este o nouă confirmare primită în ceea ce privește îndeplinirea cerințelor și așteptărilor clienților.

Premiul a fost acordat în data de 31 mai 2017 în cadrul Conferinței anuale a Furnizorilor, organizată de Safran la sediul sau din Bidos și felicitările au fost transmise întregii echipe AEROSTAR.

Furnizorii selectați au fost evidențiați pentru performanța în domeniul calității și livrării la termen, ca și pentru capacitatea de inovare și de a susține activitățile Safran Landing Systems.

SAFRAN LANDING SYSTEMS este liderul mondial în proiectarea, dezvoltarea și fabricația de sisteme de aterizare. Ca furnizor major pentru Safran, Aerostar este specializată în producția și testarea de sisteme hidraulice: trenuri de aterizare complete, verini din diferite categorii, piese și subansamble complexe, kituri pentru programe de aviație de anvergura globală, cum ar fi: Airbus 320, Airbus 330/350/ 380, Boeing 787 s.a.

Politica Safran în domeniul cumpărărilor se bazează pe relații solide, echilibrate și de durată cu furnizorii săi, selectați pe baza performanței, expertizei și inovării tehnologice.

În același timp Safran își susține furnizorii în efortul reciproc de creștere și dezvoltare, pe baza îmbunătățirii continue la toate nivelele.

AEROSTAR ȘI PREMIUL AIRBUS PENTRU PARTENERIAT ÎN DOMENIUL FABRICĂȚIEI DE PIESE ȘI COMPONENTE

În luna iunie 2017, cu ocazia conferinței furnizorilor "Airbus Group Detail Parts Supplier Conference", organizată de Airbus, Aerostar a primit placheta "Award 2017 Aerostar S.A. D2P" pentru performanța realizată, reflectată în colaborarea cu Airbus/PAG, evidențiind aprecierea din partea Airbus pentru suportul acordat de Aerostar la succesele programelor Airbus.

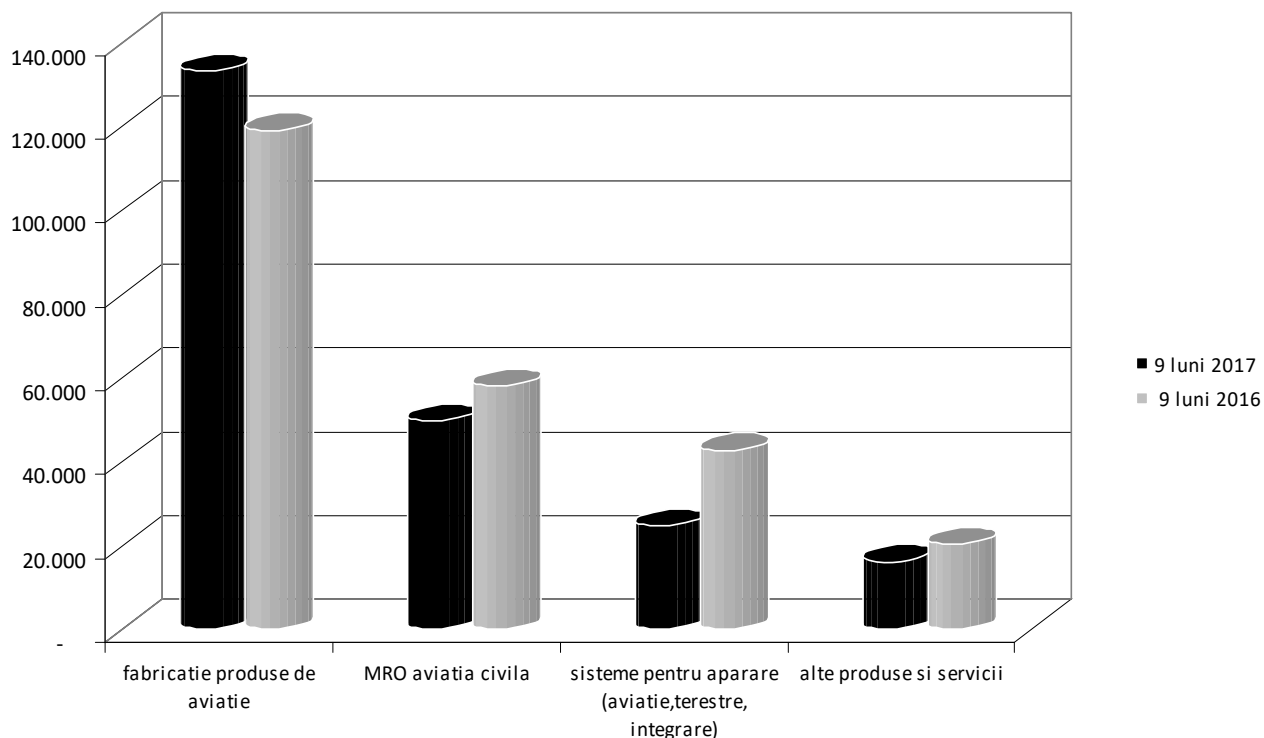
Poziționarea pe piață este caracteristică pentru subcontractorii de nivel superior (tier 2) din lanțurile globale de furnizare din industria de aviație.

Contribuția AEROSTAR în lanțurile de furnizare a celor doi mari jucători globali dominanți, AIRBUS și BOEING, se bazează pe dezvoltare tehnologică și a sistemelor de producție.

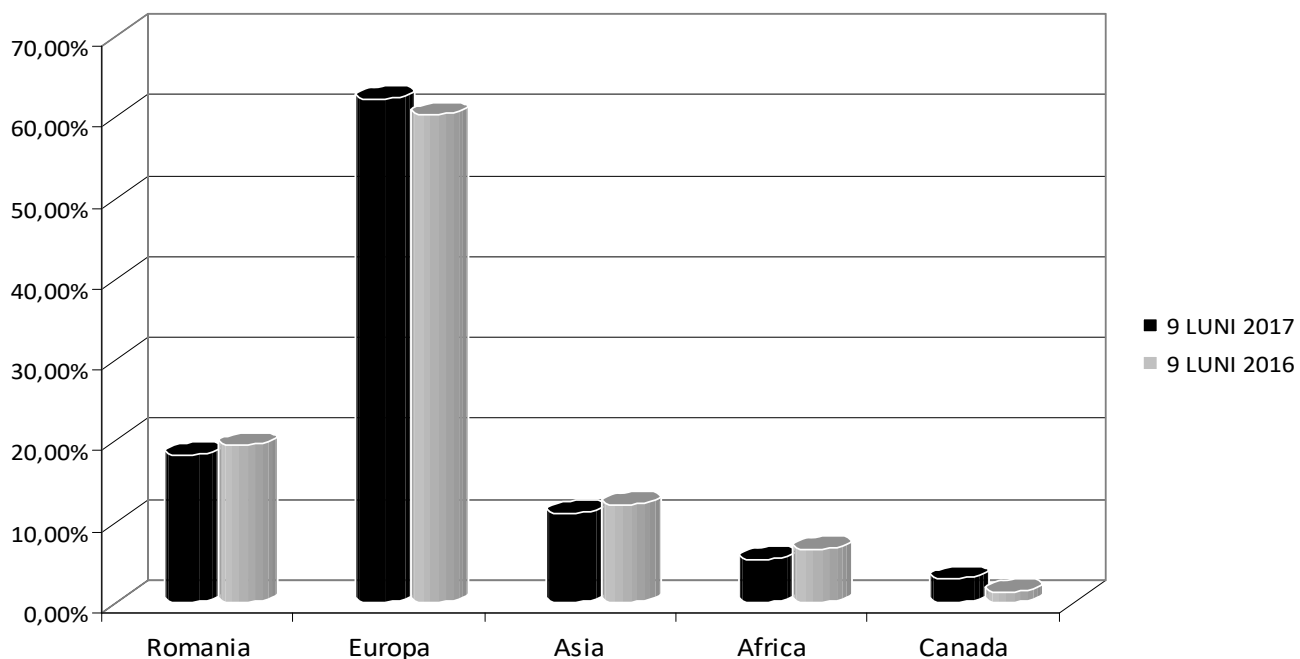
S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

În perioada ianuarie-septembrie 2017 S.C.AEROSTAR S.A. a realizat vânzări în suma de 223.799 mii lei, din care 182.962 echivalent în mii lei au fost vânzări la export, cu o mare diversitate de clienți, într-un număr mare de programe diferite de producție.

Evoluția comparativă a vânzărilor pe produse și servicii:



Vânzările Aerostar s-au realizat pe o piață globală de mare întindere geografică atât în domeniul civil, cât și al apărării.



S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

INVESTITII

Cheltuielile pentru investitiile efectuate in perioada ianuarie - septembrie 2017 au inregistrat un total de 11.745 mii lei, finantate integral de Aerostar.

Din aceasta suma, 11.009 mii lei s-au cheltuit pentru achizitia de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de masura si control, instalatii, finalizarea unor lucrari de reamenajare si modernizare a spatiilor de lucru si a spatiilor pentru confortul sporit al salariatilor (sali mese, vestiare, etc.) placari cu panouri termoizolante a unor hale de productie, 204 mii lei pentru achizitia de licente software si 532 mii lei pentru dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a productiei .

In data de 7 septembrie 2017, in conformitate cu prevederile Codului Bursii de Valori Bucuresti (art. 99), AEROSTAR S.A. a adus la cunostinta tuturor actionarilor si investitorilor semnarea cu Consiliul Judetean Iasi a contractului de concesiune pentru o perioada initiala de 49 de ani a unei suprafete de 16.000 mp teren in incinta Aeroportului International Iasi.

Aceasta etapa deschide calea realizarii investitiei pentru construirea unei noi capacitati de productie pentru desfasurarea de activitati de mentenanta avioane civile.

AEROSTAR CA ANGAJATOR

Pe primele 9 luni ale anului 2017 in AEROSTAR activau efectiv 2.100 salariatii din care 153 salariatii pusi la dispozitie de catre AIRPRO CONSULT S.R.L., care actioneaza pe piata ca agent de munca temporara.

In aceasta perioada Aerostar a continuat politicile de selectie si angajare de personal de inlocuire si a actionat pentru realizarea de procese de instruire si scolarizare pentru pregatirea noilor angajati la nivelul cerintelor posturilor eliberate prin plecarea naturala a salariatilor mai vechi.

Rata de mobilitate prevazuta este de 7-10%, ceea ce evidentiaza eforturile deosebite facute de societate cu derularea programelor de dezvoltare profesională a angajaților.

AEROSTAR realizeaza instruirea personalului in specializari si competente care nu sunt asigurate pe piata muncii in alt mod.

Numarul total de participari la programele de formare profesionala a fost de 2.526 iar cheltuielile inregistrate cu formarea profesionala a salariatilor in au fost in suma de 940 mii lei.

Aceste date nu includ personalul atras prin agentul de munca temporara si utilizat in procesul de productie al AEROSTAR.

Pondere medie a salariatilor afiliati la organizatiile sindicale a fost de 75,62%.

Pe data de 22 martie 2017 s-au finalizat negocierile pentru un nou Contract Colectiv de Munca cu valabilitate de la data de 01 aprilie 2017 pana la data de 31 martie 2019.

CALITATEA ȘI MEDIUL

Aspecte referitoare la Sistemul de Management al Calității și Mediului

În primele nouă luni al acestui an, Aerostar și-a menținut certificările și autorizările obținute fie din partea organismelor de certificare, fie din partea clienților sau altor autorități de reglementare.

Pe linie de **calitate**, în Aerostar au avut loc audituri de supraveghere atât din partea Autorității Aeronautice Civile Române pentru menținerea autorizărilor Part 21G și Part 145, cât și din partea organismelor de certificare AEROQ pentru menținerea certificării conform cerințelor din SR EN ISO 9001, DQS pentru menținerea certificării conform cerințelor din AS 9100, precum și din partea OMCAS pentru menținerea certificării conform cerințelor din AQAP 2110.

În data de 20 septembrie 2017 Aerostar a obținut certificatul de autorizare a lucrărilor de mentenanță avioane civile din partea Federal Aviation Authority, echivalentul autorității europene EASA, care va permite societății să facă lucrări de mentenanță din categoria Part 145, pentru clienți a căror avioane sunt în leasing de la entități cu sediul în SUA, sau sub jurisdicție FAA.

Pe linie de **mediu** au avut loc patru controale de la Garda de Mediu, o verificare pe amplasament de la Agenția de Protecția Mediului din Bacău ca primă etapă a procedurii de reautorizare, auditul de validare a numărului de certificate GES aferente anului 2016, precum și auditul de supraveghere a Sistemului de Management de Mediu efectuat de echipa de audit de la DQS.

Certificatele GES au fost predate asigurându-se conformarea cu legislația în vigoare.

În această perioadă s-au efectuat și monitorizările pe apă, aer, sol și zgomot pe întregul amplasament din AEROSTAR, conform cerințelor impuse prin Autorizația Integrată de Mediu.

Totodată este în derulare procesul de obținere a unei noi autorizații integrate de mediu, precum și a autorizației de gospodărire a apelor.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

EVENIMENT IMPORTANT IN PERIOADA DE RAPORTARE - MODALITATEA SI PERIOADA DE DISTRIBUTIE A DIVIDENDELOR REPARTIZATE DIN PROFITUL ANULUI 2016

Pe data de 01 septembrie 2017, AEROSTAR a adus la cunostinta actionarilor societatii, printr-un comunicat de presa, urmatoarele informatii :

- ✓ **coordonatele platii dividendelor convenite actionarilor, repartizate din profitul anului 2016:**
 - a) dividendul brut pe acțiune este de 0,090 lei, suma din care se reține la sursa impozitul pe dividende, în cotele prevăzute de legislația in vigoare la data plății; costurile aferente plății vor fi suportate din valoarea dividendului net;
 - b) „ex date” a fost stabilită pentru data de 31.08.2017 potrivit A.G.O.A. din 20.04.2017;
 - c) acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat din exercițiul financiar 2016 sunt cei înregistrați în registrul consolidat al acționarilor la data de 01.09.2017 – Data de înregistrare (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2017);
 - d) dividendele distribuite din profitul realizat din exercițiul financiar 2016 **s-au plătit acționarilor începând cu data de 20.09.2017 – Data plății (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2017).**

- ✓ **modalitatea de plata a dividendelor (prezentarea detaliata a fost inclusa in comunicatul de presa)**
 - 1. In cazul unui acționar care are deschis un cont de valori mobiliare la un intermediar participant la sistemul de compensare-decontare si registru al depozitarului central, plata dividendelor se realizează prin intermediul depozitarului central și al participanților la sistemul de compensare-decontare si registrul al Depozitarului Central.
 - 2. In cazul unui acționar care nu are deschis un cont de valori mobiliare la un intermediar participant la sistemul de compensare-decontare si registru al depozitarului central, plata dividendelor se realizează de catre Depozitarul Central prin intermediul **CEC Bank S.A.** (agentul de plata desemnat de către **AEROSTAR**).
 - 3. In cazul acționarilor decedați, dividendele se plătesc la solicitare succesorilor numai după efectuarea de către Depozitul Central a transferului acțiunilor pe numele moștenitorilor.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI RAPORTULUI LA 9 LUNI 2017

In domeniul aviatiei civile, in data de 16 octombrie 2017, Airbus si Bombardier au anuntat acordul de parteneriat stabilit pentru programul de aviatie "C series", un acord care a fost desemnat cea mai mare surpriza a anului 2017 din domeniul aviatiei.

Acest acord constituie un eveniment considerat de impact asupra profilului pietei de aviatie prin punerea la un loc a fortei si anvergurii de piata a Airbus impreuna cu tehnologiile de ultima generatie incorporate in familia de avioane "C series", pozitionand ambii parteneri sa pună deplin in valoare platforma "C series" si sa creeze valoare noua pentru clienti, furnizori, salariati si actionari.

In baza acestui acord, Airbus va asigura functia de cumparari, vanzari si marketing, expertiza in domeniul suportului pentru clienti in entitatea care fabrica si vinde avioanele din seria C, denumita generic "C Series Aircraft Limited Partnership (CSALP)".

Aerostar este un furnizor semnificativ in lantul de furnizare Airbus, devenind si furnizor de piese si componente pentru programe Bombardier inca din anul 2015.

"La sediul palatului Victoria, a fost semnat Memorandumul de înțelegere care va permite lansarea programului de înzestrare a armatei cu sisteme Patriot"

In data de 18 octombrie, la Palatul Victoria, in prezenta Premierului Guvernului României Mihai Tudose s-a semnat Memorandumul de înțelegere între Ministerul Economiei, prin S.C. Aerostar S.A., și compania americană Raytheon International Defence System, privind colaborarea în domeniul echipamentelor și componentelor aferente sistemului integrat multilevel de apărare aeriană.

La ceremonia de semnare a documentului au fost prezenți oficiali ai Guvernului României, ambasadorul Statelor Unite în România, Hans Klemm, reprezentanti ai companiilor Raytheon si Aerostar.

Documentul prevede transferul de tehnologie și asistența tehnică necesară pentru modernizarea și re tehnologizarea echipamentelor existente, precum și asigurarea suportului tehnic specific pentru sistemele de rachetă Patriot.

Semnarea memorandumului permite astfel lansarea efectivă, în cursul acestui an, a procedurilor pentru achiziționarea primului sistem Patriot din dotarea Armatei României, în concordanță cu Planul de înzestrare pentru 2017 – 2026 și în contextul angajamentelor României ca stat partener în flancul estic al NATO și partener strategic în relația cu SUA.

Reprezentanții celor două companii semnatare, Grigore Filip, președinte, director general S.C. Aerostar S.A., respectiv, William Schmieder, președinte Raytheon International Defence System Europa, au evidențiat faptul că acesta este un prim pas al unei colaborări de durată, care include România în programele majore de achiziții în domeniul apărării. Vor fi create astfel oportunități pentru implementarea noilor tehnologii de vârf în domeniu, iar dezvoltarea celui mai avansat sistem antirachetă constituie nu doar o garanție de securitate pentru România, ci și îndeplinirea unor angajamente asumate de România ca stat partener în cadrul NATO.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

POZITIA FINANCIARA SI PERFORMANTA SOCIETATII AEROSTAR S.A.
IN PERIOADA IANUARIE – SEPTEMBRIE 2017

Pozitia financiara

	30 septembrie	31 decembrie
	2017	2016
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari corporale	139.946	146.007
Imobilizari necorporale	1.500	1.689
Investitii imobiliare	6.961	6.499
Imobilizari financiare	195	202
Total active imobilizate	148.602	154.397
Active circulante		
Stocuri	71.888	50.272
Creante comerciale si alte creante	53.751	42.749
Numerar si echivalente de numerar	130.404	163.153
Total active circulante	256.043	256.174
Cheltuieli in avans	658	521
Total active	405.303	411.092
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capital si rezerve		
Capital social	48.729	48.729
Rezultat curent	26.984	56.472
Rezultatul reportat	57.166	56.331
Alte rezerve	107.224	67.833
Datorii/Creante privind impozitul amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(7.364)	(6.362)
Repartizarea profitului perioadei pentru rezerva legala	(5.719)	(9.095)
Total capitaluri proprii	227.020	213.908
Datorii pe termen lung		
Subventii pentru investitii	13.295	15.001
Venituri inregistrate in avans	29	33
Datorii privind impozitul pe profit amanat	5.466	3.804
Total datorii pe termen lung	18.790	18.838
Provizioane pe termen lung	74.333	71.448
Datorii curente		
Datorii comerciale	33.399	37.472
Datoria cu impozitul pe profit curent	850	2.215
Alte datorii curente	7.943	14.414
Total datorii curente	42.192	54.101
Provizioane pe termen scurt	42.968	52.797

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

Pozitia financiara (continuare)

	30 septembrie	31 decembrie
	2017	2016
Total provizioane	117.301	124.245
Total datorii	60.982	72.939
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	405.303	411.092

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

Performanta realizata

	30 septembrie	30 septembrie
	2017	2016
Venituri din vanzari	223.799	240.127
Alte venituri	2.328	2.690
Venituri aferente costului stocurilor de produse si de productie in curs de executie	27.034	16.180
Venituri din productia de imobilizari	756	997
Total venituri din exploatare	253.917	259.994
Cheltuieli		
Cheltuieli materiale	(92.483)	(90.196)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(79.930)	(72.046)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	(17.587)	(11.731)
Influenta ajustarilor privind activele curente	(11.870)	(26)
Influenta ajustarilor privind provizioanele	6.944	1.373
Cheltuieli privind prestatiile externe	(20.691)	(27.833)
Alte cheltuieli	(1.872)	(1.641)
Total cheltuieli de exploatare	(217.492)	(202.100)
Profit din activitatea de exploatare	36.425	57.894
Venituri financiare	3.332	4.103
Cheltuieli financiare	(5.099)	(4.754)
Pierdere financiara	(1.767)	(651)
Profit inainte de impozitare	34.658	57.243
Impozitul pe profit curent si amanat	(7.674)	(8.909)
Profit net al perioadei	26.984	48.334

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU 9 LUNI 2017

Anexa 30

B. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Rezultat
1.Indicatorul lichiditatii curente	Active curente /Datorii curente	6,07
2.Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat /Capital propriu x 100	0
3.Viteza de rotatie a debitelor-clienti	Sold mediu clienti /Cifra de afaceri x 270	56
4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri /Active imobilizate	1,51

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2017

Situatiile financiare individuale intocmite pentru 30 septembrie 2017 au fost auditate de auditorul intern al companiei AEROSTAR S.A. Bacau

CUPRINS

SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE

SITUATIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU PIERDERII

SITUATIA INDIVIDUALA A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	30 septembrie 2017	31 decembrie 2016
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4;3	139.946	146.007
Imobilizari necorporale	5;3	1.500	1.689
Investitii imobiliare	4;3	6.961	6.499
Imobilizari financiare	6;3	195	202
Total active imobilizate		148.602	154.397
Active circulante			
Stocuri	8;3	71.887	50.272
Creante comerciale si alte creante	9;10	53.751	42.749
Numerar si echivalente de numerar	12;3	130.405	163.153
Total active circulante		256.043	256.174
Cheltuieli in avans		658	521
Total active		405.303	411.092
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	13	48.729	48.729
Rezultat curent		26.984	56.472
Rezultatul reportat	13;3	57.166	56.331
Alte rezerve	14;3	107.224	67.833
Datorii/Creante privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii	7	(7.364)	(6.362)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale		(5.719)	(9.095)
Total capitaluri proprii		227.020	213.908
Datorii pe termen lung			
Subventii pentru investitii	20;3	13.295	15.001
Venituri inregistrate in avans	11	29	33
Datorii privind impozitul pe profit amanat	7	5.466	3.804
Total datorii pe termen lung		18.790	18.838
Provizioane pe termen lung	17;3	74.333	71.448
Datorii curente			
Datorii comerciale	11	33.399	37.472
Datoria cu impozitul pe profit curent	11	850	2.215
Alte datorii curente	11	7.943	14.414
Total datorii curente		42.192	54.101
Provizioane pe termen scurt	17;3	42.968	52.797
Total provizioane		117.301	124.245
Total datorii		60.982	72.939
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane		405.303	411.092
Director general Grigore Filip		Director financiar Doru Damaschin	

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	30 septembrie 2017	30 septembrie 2016
Venituri din vanzari	14	223.799	240.127
Alte venituri	14	2.328	2.690
Venituri aferente stocurilor de produse finite si de productie in curs de executie	14	27.034	16.180
Venituri din productia de imobilizari	14	756	997
Total venituri din exploatare		253.917	259.994
Cheltuieli			
Cheltuieli materiale	15	(92.483)	(90.196)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	15	(79.930)	(72.046)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	15	(17.587)	(11.731)
Influenta ajustarilor privind activele curente		(11.870)	(26)
Influenta ajustarilor privind provizioanele	15	6.944	1.373
Cheltuieli privind prestatile externe	15	(20.694)	(27.833)
Alte cheltuieli	15	(1.872)	(1.641)
Total cheltuieli de exploatare		(217.492)	(202.100)
Profit din activitatea de exploatare		36.425	57.894
Venituri financiare	16	3.332	4.103
Cheltuieli financiare	16	(5.099)	(4.754)
Profit/pierdere financiara		(1.767)	(651)
Profit inainte de impozitare		34.658	57.243
Impozitul pe profit curent si amanat	7	(7.674)	(8.909)
Profit net al perioadei		26.984	48.334

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA INDIVIDUALA A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	30 septembrie 2017	30 septembrie 2016
Profit net al perioadei	26.984	48.334
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(167)	-
Alte elemente ale rezultatului global	(167)	-
Total rezultat global aferent perioadei	26.817	48.334

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei)

	Capital social	Rezerve	Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global						
A.Sold la 1 ianuarie 2017	48.729	67.833	(6.362)	56.331	47.377	213.908
Profitul perioadei					26.984	26.984
Alte elemente ale rezultatului global						
Constituire impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii			(1.002)	835	-	(167)
Repartizarea profitului anului 2016 pe destinatiile hotarate de actionari in AGA din aprilie 2017 (NOTA 13)				47.377	(47.377)	-
Repartizarea profitului realizat pe 9 luni 2017 pentru rezerve legale in sume brute		5.719		-	(5.719)	-
Total rezultat global aferent perioadei		5.719	(1.002)	48.212	(26.112)	26.817
Rezerve statutare repartizate din profitul anului 2016		33.672		(33.672)		-
Dividende distribuite actionarilor din profitul anului 2016				(13.705)		(13.705)
Tranzactii cu actionarii, recunoscute direct in capitalurile proprii		33.672		(47.377)		(13.705)
B.Sold la 30 septembrie 2017	48.729	107.224	(7.364)	57.166	21.265	227.020
C. Modificari ale capitalului propriu (NOTA 13)	0	39.391	(1.002)	835	(26.112)	13.112

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (metoda directa)
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Nota	30 septembrie 2017	30 septembrie 2016
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE		
incasari de la clienti	222.915	246.799
recuperari de taxe si accize de la Bugetul Statului	4.277	4.344
plati catre furnizori si angajati	(181.615)	(173.582)
plati taxe, contributii si impozite la Bugetul Statului	(38.440)	(37.739)
plati impozit pe profit	(7.493)	(8.336)
	(356)	31.486
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE INVESTITII		
incasari din fonduri nerambursabile	0	4.671
incasari dobanzi din imprumuturi acordate	4	5
incasari dobanzi din depozite bancare constituite	369	406
incasari din vanzarea de imobilizari corporale	73	5
Incasari de dividende de la entitati afiliate	189	231
incasari rate din imprumuturi acordate	3	3
plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	(18.717)	(16.712)
	(18.079)	(11.391)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE FINANTARE		
dividende platite dar neridicate, recuperate	29	88
dividende brute platite	(13.160)	(12.380)
	(13.131)	(12.292)
Cresterea/scaderea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	(31.566)	7.803
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	163.153	101.299
Efectul variatiei cursurilor de schimb valutar asupra numerarului si echivalentelor de numerar	(1.182)	(268)
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	130.405	108.834

Director General,
Grigore Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

NOTA 1- INFORMATII GENERALE

Societatea AEROSTAR a fost infiintata in anul 1953 si functioneaza in conformitate cu legea româna.

AEROSTAR S.A. isi desfasoara activitatea la sediul social din Bacau, strada Condorilor nr.9, cod postal 600302.

Conform clasificării activităților din economia națională, obiectul principal de activitate al AEROSTAR este fabricarea de aeronave și nave spațiale- cod CAEN 3030.

Domeniul principal de activitate este producția.

Compania a fost inregistrata ca societate pe actiuni, la Registrul Comertului Bacau (sub numarul de ordine J04/1137/1991) cu denumirea prezenta de "AEROSTAR S.A." , avand cod unic de inregistrare 950531.

In data de 29.09.2017 AEROSTAR a obtinut noul certificat de inregistrare continând codul de identificare unica la nivel european (EUID): ROONRC.J04/1137/1991.

Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta, in conditiile legii, de Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

In perioada ianuarie-septembrie 2017, nu au fost inregistrate subscribtii de noi actiuni si nici certificate de participare, obligatiuni convertibile, warante, optiuni sau drepturi similare.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 3- POLITICI CONTABILE

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Conducerea societății a stabilit politicile contabile pentru operațiunile derulate, descrise în prezentul manual.

Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității societății și au fost aprobate de către Consiliul de Administrație al societății.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate cerințele cuprinse de Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost aprobate de Uniunea Europeană.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie *inteligibile, relevante* pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, *credibile* în sensul de a reprezenta fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea societății să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, *comparabile* astfel încât utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale societății în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

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

Atunci când entitatea modifică o politică contabilă 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Atunci cand o modificare voluntara de politica contabila are un efect asupra perioadei curente sau asupra unei perioade anterioare, societatea prezinta in notele explicative:

- natura modificarii de politica contabila;
- motivele pentru care aplicarea noii politici contabile ofera informatii fiabile si mai relevante;
- pentru perioada curenta si pentru fiecare perioada precedenta prezentata, suma ajustarilor pentru fiecare element afectat din situatia pozitiei financiare, in masura in care este posibil.

Principii contabile generale

Principiile contabile generale care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiilor, tranzacțiilor, a evaluării elementelor prezentate în situațiile financiare anuale precum și la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- Principiul continuității activității. Societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
- Principiul permanenței metodelor. Metodele de evaluare și politicile contabile, se aplica în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- Principiul prudenței conform căruia, activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate.

În situația individuală a rezultatului global poate fi inclus numai profitul realizat la data situațiilor financiare.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale. Acestea se evidențiază în bilanț sau în notele explicative în funcție de natura datoriei.

Se ține cont de toate depreciările, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra situației rezultatului global.

- Principiul independenței exercițiului

Se evidențiază veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

- Principiul contabilitatii de angajamente

Compania întocmeste situațiile financiare pe baza contabilității de angajamente, cu excepția informațiilor privind fluxurile de numerar.

- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii potrivit căruia, componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- Principiul necompensării - Activele și datoriile, respectiv veniturile și cheltuielile nu se compensează, cu excepția cazurilor în care compensarea este cerută sau permisă de un standard sau de o interpretare.
- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului potrivit căruia la prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se ține seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

Prag de semnificație și agregare

Fiecare clasă semnificativă de elemente similare este prezentată separat în situațiile financiare. Sunt prezentate separat elementele care au naturi sau funcții diferite, cu excepția cazului în care acestea sunt ne semnificative.

O informație este semnificativă dacă omisiunea sau prezentarea sa eronată poate influența deciziile economice luate de utilizatori pe baza situațiilor financiare.

Pentru a determina care informații sunt semnificative, se stabilesc următoarele praguri de semnificație, în funcție de natura elementelor:

Element pentru care se stabilește pragul de semnificație	Mod de calcul	Valoare (%)
Active imobilizate	Activ analizat/Total active imobilizate	0,5%
Active curente	Activ analizat/Total active curente	0,5%
Datorii	Datorie analizată/Total datorii	0,25%
Venituri de exploatare	Venit analizat/Total venituri din exploatare	0,25%
Venituri financiare	Venit analizat/Total venituri financiare	0,25%
Cheltuieli de exploatare:		
- cheltuieli cu stocurile de materiale	Cheltuiala analizată/Total cheltuieli cu stocurile	0,25%
- cheltuieli cu personalul	Cheltuiala analizată/Total cheltuieli cu personalul	0,1%
-cheltuieli cu amortizarea	Cheltuiala analizată/Total cheltuieli cu amortizarea	0,5%
-alte cheltuieli	Cheltuiala analizată/Total alte cheltuieli	0,25%
Cheltuieli financiare	Cheltuiala analizată/Total cheltuieli financiare	0,25%

Politici contabile privind estimările și erorile

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Estimările

Intocmirea 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. Valorile contabile raportate ale activelor, datoriilor care nu pot fi determinate sau obținute din alte surse au la baza 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 restructurare, 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 trebuie să estimeze dacă există indicii ale deprecierei. Dacă sunt identificate astfel de indicii, se estimează valoarea recuperabilă activului pentru a stabili mărimea deprecierei (dacă există). Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă minus cheltuielile de vânzare și valoarea în funcțiune. În stabilirea valorii în funcțiune, conducerea estimează un flux de numerar viitor redus la valoarea prezentă folosind o rată de discount care reflectă valoarea curentă de piață a valorii în timp a banilor și riscurile specifice activelor pentru care fluxurile estimate de numerar nu au fost ajustate.

- 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 exercitiu 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.

Erorile

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

Situațiile financiare nu sunt conforme cu IFRS-urile în cazul în care contin fie erori semnificative, fie erori nesemnificative făcute în mod intenționat pentru a obține o anumită prezentare a poziției financiare a performanței financiare ori a fluxurilor de trezorerie ale unei entități.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Societatea trebuie sa corecteze retroactiv erorile semnificative ale perioadei anterioare in primul set de situatii financiare a caror publicare a fost aprobata dupa descoperirea acestora, prin:

- retratarea valorilor comparative pentru perioada anterioara prezentata in care a aparut eroarea, sau
- daca eroarea a aparut inainte de prima perioada anterioara prezentata, retratarea soldurilor de deschidere ale activelor, datoriilor si capitalurilor proprii pentru perioada anterioara prezentata.

Societatea trebuie sa prezinte urmatoarele informatii:

-natura erorii perioadei anterioare;

pentru fiecare perioada anterioara prezentata, in masura in care este posibila, valoarea corectarii:

~pentru fiecare element-rand afectat din situatia financiara;

~ pentru rezultatele de baza si diluate pe actiune.

-valoarea corectarii la inceputul primei perioade anterioare prezentate;

-daca retratarea retroactiva este imposibila pentru o perioada anterioara specifica, circumstantele care conduc la existenta acelei conditii si o descriere a modului in care si a momentului din care a fost corectata eroarea.

Politici contabile privind imobilizările

IMOBILIZARI CORPORALE

Recunoaşterea

Societatea recunoaşte imobilizările corporale atunci când:

- Este probabilă generarea pentru societate de beneficii economice viitoare aferente activului .
- Costul activului poate fi evaluat în mod fiabil.

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care:

- sunt detinute in vederea utilizarii pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative;
- se preconizeaza a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

Nu se capitalizeaza: reparatiile si intretinerea si cheltuielile generale de administratie.

Criteriile de recunoastere specifice pentru capitalizarea cheltuielilor ulterioare de natura lucrarilor efectuate la imobilizarile corporale din categoria constructii:

- Durata de viata a lucrarii executate sa fie cel putin egala cu durata de viata utila ramasa a cladirii respective;
- Costul lucrarii sa fie peste 25% din valoarea contabila a cladirii.

Piesele de schimb și echipamentul de service sunt în general contabilizate ca stocuri și recunoscute pe cheltuieli atunci când sunt consumate.

Dacă piesele de schimb și echipamentul de service pot fi utilizate numai în legătură cu un element de imobilizări corporale , ele sunt contabilizate drept imobilizări corporale, in cazul in care se poate stabili valoarea initiala de achizitie(la punerea in functiune) a piesei inlocuite.

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Exceptii: Calculatoarele sunt considerate imobilizari corporale amortizabile indiferent de valoarea de intrare si se vor amortiza pe durata de viata utila stabilita de catre comisia de receptie. Deasemenea, sculele si dispozitivele de lucru sunt contabilizate ca stocuri si recunoscute drept cheltuieli ale perioadei atunci cand sunt consumate, indiferent de valoarea lor de intrare, tinindu-se cont de faptul ca acestea au o durata de viata utila de regula sub un an, precum si de gradul lor de specializare (sunt destinate a fi utilizate pentru un anumit tip de produs/serviciu).

Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută:

- la cedare
- când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale se include în profit sau pierdere atunci când imobilizarea este derecunoscută.

Evaluarea la recunoaștere

Costurile la care se înregistrează o imobilizare corporală cuprind:

- prețul de cumpărare , inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile net de orice rabat și reduceri comerciale
- costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară să poată funcționa în modul dorit de către conducere.
- estimarea inițială a costurilor de dezasamblare și restaurare a amplasamentului unde este situat. Pentru contabilizarea acestor costuri se aplică prevederile IAS37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente"

Pentru determinarea costurilor de realizare a imobilizărilor corporale, in regie proprie se aplică IAS 2 "Stocuri" .

Costul unei imobilizări corporale deținute de societate în baza unui contract de leasing este determinat în conformitate cu IAS 17 "Contracte de leasing'.

Evaluarea după recunoaștere

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

Reclasificarea în investiții imobiliare si in active imobilizate detinute pentru vanzare

Atunci când utilizarea unei imobilizări corporale se modifică din imobilizare corporală utilizată în producția de bunuri sau prestarea de servicii sau folosită în scopuri administrative , în imobilizare corporală utilizată pentru a fi închiriată, aceasta se reclasifică ca investiție imobiliară, conform IAS 40. Atunci cand sunt indeplinite conditiile de clasificare a unui activ ca detinut pentru vanzare, acesta este reclasificat in conformitate cu IFRS 5.

Amortizarea imobilizărilor corporale

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară pentru durata de viață utilă estimată pentru fiecare imobilizare corporală sau componentă a acesteia dacă este cazul .

Valoarea amortizabilă se alocă în mod sistematic pe durata de viața utilă a activului.

Metodele de amortizare , duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercitiu financiar și sunt ajustate corespunzător. Ajustarea estimărilor contabile se face în conformitate cu IAS 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori".

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare (adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere) și încetează la data când activul este reclasificat în altă categorie sau la data la care activul este derecunoscut.

Surplusul din reevaluare inclus in rezultatul reportat provenit din utilizarea valorii juste ca si cost presupus la data trecerii la IFRS, este capitalizat prin transferul in rezultatul reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare, pe masura folosirii activelor.

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.

De regulă terenurile au o durată de viață utilă nelimitată și prin urmare, nu se amortizează.

La fiecare perioada de raportare compania prezintă, in notele explicative, valoarea contabila bruta a imobilizarilor corporale amortizate integral si care sunt inca in functiune.

Deprecierea

Pentru a determina dacă un element de imobilizări corporale este depreciat, societatea aplică IAS 36 "Deprecierea activelor".

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare societatea estimează dacă există indicii ale depreciării activelor .

În cazul în care sunt identificați astfel de indicii, societatea estimează valoarea recuperabilă a activului.

IMOBILIZARI NECORPORALE

Recunoașterea

În recunoașterea unei imobilizări necorporale societatea utilizează raționamentul profesional pentru a decide dacă cea mai importantă componentă este cea fizică sau cea nematerială.

Criterii de recunoaștere ale imobilizărilor necorporale :

- activul poate fi identificabil
- societatea are control asupra activului
- preconizează beneficii economice viitoare asociate activului
- costul (valoarea) activului poate fi măsurat în mod credibil și sigur.

Derecunoașterea

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu se mai preconizează să apară beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa .

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Evaluarea la recunoaștere

Toate imobilizările necorporale, care respectă definiția și criteriile de recunoaștere sunt evaluate la cost inițial.

Costul se determină diferit în funcție de modalitatea de dobândire a activului.

În cazul achiziției costul este alcătuit din:

- Prețul sau de achiziție inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și a rabaturilor comerciale.
- Orice alte costuri direct atribuite pentru pregătirea aceluși activ spre a putea fi folosit.

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

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

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

Societatea nu capitalizează :

- mărcile generate intern
- titluri de publicare
- liste de licențe (cu excepția prevăzută de IFRS 3)
- alte elemente similare.

Evaluarea după recunoaștere

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

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare incorporate în activul caruia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în momentul în care sunt suportate.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Societatea evaluează dacă durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale este determinată sau nedeterminată.

O imobilizare necorporală este considerată de către societate ca având o durată de viață utilă nedeterminată atunci când , pe baza analizei tuturor factorilor relevanți nu există limită previzibilă a perioadei pentru care se preconizează că activul va genera intrări de numerar nete.

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

Factorii relevanți pentru determinarea duratei de viață utile sunt cei prevăzuți de IAS 38 "Imobilizări necorporale".

Imobilizările necorporale cu o durată de viață utilă determinată sunt amortizate de către societate utilizând metoda liniară iar cheltuiala cu amortizarea este recunoscută în profit sau pierdere , cu excepția cazului în care se include în valoarea contabilă a altui activ.

Imobilizările necorporale cu durata de viață nedeterminată nu se amortizează .

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale sau a celorlalte drepturi legale. Metodele de amortizare , duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite la fiecare sfârșit de an financiar și sunt ajustate corespunzător.

Valoarea reziduală a unei imobilizări necorporale cu o durată de viață utilă determinată este evaluată la zero cu excepția cazurilor în care :

- există un angajament al unei terțe părți de achiziționare a imobilizării la sfârșitul duratei sale de viață utilă
- există o viață activă pentru imobilizare și valoarea reziduală poate fi determinată în funcție de acea piață care are probabilitatea de a exista la sfârșitul duratei de viață utilă a imobilizării.

Deprecierea

În conformitate cu IAS 36, imobilizarile necorporale cu durata de viață nedeterminată trebuie testate anual pentru depreciere, prin compararea valorii lor recuperabile cu valoarea contabilă. Testarea se va face oricând există indicii conform cărora o imobilizare necorporală cu durata de viață nedeterminată ar putea fi depreciată.

INVESTITII IMOBILIARE

Recunoaștere

O investiție imobiliară este acea proprietate imobiliară (un teren sau o clădire – sau parte a unei clădiri sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele, decât pentru:

- a fi utilizată în producție sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative;
- a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

O investiție imobiliară trebuie recunoscută ca activ când și numai când :

- este posibil ca beneficiile economice viitoare aferente investiției imobiliare să fie generate către societate;
- costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod credibil.

Derecunoașterea

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Investițiile imobiliare trebuie derecunoscute în momentul cedării sau atunci când sunt definitiv retrase din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea lor.

Cedarea unei investiții imobiliare poate fi realizată prin vânzare sau prin contractarea unui leasing financiar. Pentru determinarea datei de cedare a investiției imobiliare, se aplică criteriile din IAS 18 "Venituri" sau IAS 17 "Contracte de leasing".

Câștigurile sau pierderile generate de casarea sau cedarea unei investiții imobiliare trebuie recunoscute în profit sau pierdere în perioada scoaterii din uz sau a cedării.

Clasificarea

În categoria investițiilor imobiliare intră :

- terenurile deținute în scopul creșterii pe termen lung a valorii capitalului
- terenurile deținute pentru o utilizare viitoare nedeterminată
- clădire aflată în proprietatea societății și închiriată în temeiul unui contract de leasing operațional
- proprietăți imobiliare în curs de constituire sau amenajare în scopul utilizării viitoare ca investiții imobiliare.

Anumite proprietăți pot include o parte deținută pentru a fi închiriată sau cu scopul creșterii valorii capitalului și o altă parte deținută pentru folosirea ei în producerea de bunuri furnizarea de servicii și în scopuri administrative.

Dacă aceste două părți pot fi vândute separat (sau închiriate separat) atunci cele două părți trebuie să fie contabilizate separat - una ca o investiție imobiliară și cealaltă ca o imobilizare corporală.

Dacă părțile nu pot fi vândute sau închiriate separat, atunci proprietatea trebuie să fie tratată numai ca investiție imobiliară dacă o parte nesemnificativă este deținută în scopul utilizării în producția de bunuri sau prestarea de servicii sau în scopuri administrative.

În acest caz se utilizează raționamentul profesional pentru decizie.

Dacă se prestează servicii auxiliare ocupanților unei proprietăți imobiliare și acestea reprezintă o componentă nesemnificativă a întregului contract, proprietatea va fi clasificată ca și investiție imobiliară.

Dacă respectivele servicii reprezintă o componentă semnificativă a întregului contract, proprietatea nu va fi clasificată ca și investiție imobiliară.

Evaluarea la recunoaștere

O investiție imobiliară trebuie evaluată inițial la cost, inclusiv orice alte cheltuieli direct atribuibile. Dacă plata pentru o investiție imobiliară este amânată costul acesteia este echivalentul în numerar al prețului. Diferența între această sumă și plățile totale este recunoscută în cursul perioadei de creditare drept cheltuielă cu dobândă.

Evaluarea după recunoaștere

După recunoașterea inițială, societatea a optat pentru modelul bazat pe cost pentru toate investițiile sale imobiliare în conformitate cu dispozițiile din IAS 16 pentru acel model.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Amortizare

Învestițiile imobiliare se amortizează în conformitate cu prevederile IAS 16 "Imobilizări corporale".

ACTIVE ACHIZITIONATE IN BAZA UNOR CONTRACTE DE LEASING

Contractele de leasing prin care societatea își asumă în mod substanțial riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate sunt clasificate ca leasing financiar.

La momentul recunoașterii inițiale, activul ce face obiectul contractului de leasing este evaluat la minimumul dintre valoarea justă și valoarea prezentă a plăților minime de leasing.

Ulterior recunoașterii inițiale, activul este contabilizat în conformitate cu politica contabilă aplicabilă activului.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasing operațional .

IMOBILIZARI FINANCIARE

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

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

Evaluarea la recunoaștere

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

Evaluarea după recunoaștere

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

Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Stocurile sunt active :

- deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității
- în curs de producție în vederea vânzării
- sub formă de materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate ale finalizării și costurile necesare pentru vânzare.

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.

Costurile de achiziție a stocurilor cuprind prețul de cumpărare, taxele vamale de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care entitatea le poate recupera ulterior de la autoritățile fiscale), costurile de transport, manipulare și alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției de produse finite, materiale și servicii.

Costurile de conversie includ costurile cu manopera directă, alte cheltuieli directe de producție, precum și alocarea sistematică a cheltuielilor indirecte de producție, regie fixă și regie variabilă. Alocarea cheltuielilor de regie pe fiecare produs se face pe baza volumului de muncă consumat pentru realizarea acelui produs. Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacității normale de producție, exprimate în ore de manopera directă. Calculul acelor stocuri care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii produse se determină prin identificarea specifică a costurilor lor individuale. La ieșirea din gestiune a stocurilor și a celor active fungibile, acestea se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei Cost Mediu Ponderat.

Costul îndatorării

Costurile îndatorării se recunosc ca și cheltuieli financiare conform prevederilor contractuale, în perioada în care costurile îndatorării sunt scadente sau se produc efectiv și care nu sunt atribuite direct achiziției.

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de fabricație se includ în costul acelui activ.

În costul de producție al activelor cu ciclu lung de fabricație se includ numai acele costuri ale îndatorării care sunt legate de perioada de producție.

În categoria stocurilor se cuprind:

- materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materialele de natura obiectelor de inventar;
- produsele, și anume:
 - semifabricatele;
 - produsele finite;
 - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
 - mărfurile;

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- producția în curs de execuție.
- bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți.

Sunt reflectate distinct acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

Contabilitatea stocurilor este tinuta cantitativ si valoric, prin folosirea inventarului permanent.

In aceste conditii, in contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ, cat si valoric.

Periodic, conducerea societatii aproba nivelul pierderilor tehnologice normale.

Evaluarea la recunoaștere

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

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Pentru evidențierea stocurilor se asigură recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în societate de către comisia de receptie și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Înregistrarea la locul de depozitare se efectuează de către gestionarul care are răspunderea gestiunii respective.

Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune.

În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului.

Dacă există decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care sunt în proprietatea societății se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare.

- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează ca intrare în gestiune.

Dacă există decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din societate, nemaifiind considerate proprietatea acestora se procedează astfel:

- bunurile vândute și nelivate se înregistrează distinct în gestiunea societății, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului, in contul 8039 - Alte valori în afara bilanțului;

- bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiunea societății atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune.

- bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează potrivit contractelor încheiate.

Evaluarea după recunoaștere

Stocurile se evalueaza la costul de achizitie sau costul de productie, dupa caz. Ajustarile de valoare se fac pentru activele circulante, trimestrial, pe baza constatarilor comisiilor de inventariere si/sau a

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

conducatorilor modulelor, in vederea prezentarii activelor la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

In cadrul SC AEROSTAR SA se considera bunuri depreciate bunurile care au o vechime mai mare decat perioada de stocare stabilita prin decizie interna de Consiliul de Administratie.

Politici contabile privind datoriile societății

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

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

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

Operatiunile care nu pot fi înregistrate distinct in conturile corespunzatoare si pentru care sunt necesare clarificari ulterioare sunt înregistrate într-un cont distinct 473 (Decontari din operatii in curs de clarificare)

Datoriile cu decontare în valută

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

Evaluare periodica

La finele fiecărei perioade, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei perioade, datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile pe termen scurt

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

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

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

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

Datoriile pe termen lung cuprind:

- credite bancare pe termen lung și mediu,
- datorii comerciale și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Certificate de emisii de gaze cu efect de sera

Societatea recunoaște deficitul de certificate de emisii gaze cu efect de seră în situațiile financiare pe baza metodei datoriilor nete. Conform acestei metode, sunt recunoscute doar acele datorii care se așteaptă să rezulte din depășirea cotelor de certificate alocate.

Societatea își estimează volumele anuale de emisii la finalul fiecărei perioade de raportare și recunoaște totalul datoriilor suplimentare estimate pentru excesul prognozat de volume de emisii de gaze cu efect de seră la justa valoare a unităților suplimentare care urmează să fie achiziționate sau sancțiunile care urmează să fie suportate conform legislației naționale. Datoria suplimentară netă este recunoscută în profit sau pierdere pe baza metodei unității de producție.

În cazul în care societatea estimează că va folosi mai puțin din cotele alocate de certificate de emisii de gaze cu efect de seră alocate, orice potențial venit din vânzarea certificatelor neutilizate este recunoscut doar în momentul vânzării efective a acestora.

Creanțele includ:

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

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

Contabilitatea creanțelor asigură evidența creanțelor societății în relațiile cu clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarii, debitorii diverși.

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

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzi și penalități stabilite în baza unor hotărâri judecătorești și alte creanțe în legătură cu personalul sunt înregistrate ca alte creanțe în legătură cu personalul.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Operatiunile care nu pot fi inregistrate distinct in conturile corespunzatoare pentru care sunt necesare clarificari ulterioare , se inregistreaza provizoriu intr-un cont distinct (contul 473). Sumele inregistrate in acest cont sunt clarificate intr-un termen de cel mult trei luni de la data constatarii.

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

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

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

La finele fiecărei perioade, creanțele în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei perioade, creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 Clienți incerți sau în litigiu.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Evaluarea în situațiile financiare a creanțelor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Politici contabile privind numerarul, echivalentele de numerar si prezentarea acestora in situatia fluxurilor de trezorerie

Numerarul cuprinde disponibilul in casa si la banci;

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite bancare pe termen scurt, care sunt usor convertibile in sume cunoscute de numerar si care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii;
- CEC-uri, efecte comerciale primite de la clienti si depuse la scadenta la banca in vederea incasarii;
- Depozite colaterale constituite la terti;

Fluxurile de trezorerie sunt intrarile si iesirile de numerar si echivalente de numerar, clasificate pe activitati de exploatare, de investitii si de finantare.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Contabilitatea numerarului si a echivalentelor de numerar si a miscarii acestora ca urmare a incasarilor si platilor realizate se evidentiaza distinct in lei si in valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valute se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data efectuării operatiunilor, cu exceptia operatiunilor de vanzare si cumparare de valuta care se inregistreaza in contabilitate la data decontarii operatiunii si la cursul valutar negociat cu banca comerciala in cadrul contractelor de vanzare-cumparare valuta.

La sfarsitul fiecărei perioade de raportare numerarul si echivalentele de numerar exprimate in valuta se revalueaza la cursurile de schimb valutar comunicate de Banca Nationala a Romaniei si valabile in ultima zi bancara a lunii in cauza, diferentele de curs favorabile sau nefavorabile inregistrate recunoscandu-se in contabilitate la Venituri din diferente de curs favorabile respectiv la Cheltuieli din diferente de curs nefavorabile.

Fluxurile de trezorerie se raporteaza utilizand metoda directa prin care se prezinta clasele principale de incasari si plati brute in numerar provenite din activitatile de exploatare, de investitii si de finantare.

Fluxurile de trezorerie provenite din impozitul pe profit platit sunt clasificate drept fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare.

Fluxurile de trezorerie provenite din dobanzi si dividende incasate sunt clasificate drept fluxuri de trezorerie din activitati de investitii.

Fluxurile de trezorerie provenite din dobanzi si dividende platite sunt clasificate drept fluxuri de trezorerie din activitati de finantare.

Efectul variatiei cursurilor de schimb valutar asupra numerarului si a echivalentelor de numerar este prezentat in situatia fluxurilor trezorerie separat de fluxurile de trezorerie provenite din activitatile de exploatare, de investitii si de finantare in scopul reconcilierii numerarului si echivalentelor de numerar la inceputul si la sfarsitul perioadei de raportare.

Tranzactiile care nu impun intrebuintarea numerarului sau a echivalentelor de numerar sunt excluse din situatia fluxurilor de trezorerie, dar informatiile relevante cu privire la aceste tranzactii vor fi prezentate in alta parte a situatiilor financiare.

Politici contabile privind recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute in situatia rezultatului global al societatii atunci cand se poate evalua in mod fiabil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a unui activ sau de o crestere a unei datorii. Ca urmare recunoasterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoasterea cresterii datoriilor sau cu reducerea activelor.

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu beneficiile angajatilor;

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- executarea unor obligații legale sau contractuale;
- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;
- cheltuieli extraordinare, cuprind numai pierderile din calamități și alte evenimente extraordinare.

Cheltuielile de exploatare cuprind:

- cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile, costul de achiziție al materialelor necostate, contravaloarea utilitatilor consumate, costul marfurilor vandute;
- cheltuieli cu personalul-beneficiile angajatilor (salarii, asigurari și protecție socială și alte cheltuieli cu personalul suportate de societate: cheltuieli cu scolarizarea personalului, cheltuieli cu tichete de masă și cheltuieli sociale;
- cheltuieli cu: servicii executate de terți, prime de asigurare, chirii, protocol, reclama și publicitate, transportul de bunuri și personal, deplasări, detașări, servicii bancare, posta și telecomunicații, etc.;
- cheltuieli cu amortizarea, cheltuieli cu ajustările de valoare privind activele și cheltuieli cu provizioanele;
- alte cheltuieli de exploatare: impozite și taxe; pierderi din creanțe și debitori diverși, amenzi și penalități, etc.

Beneficii ale angajaților

Beneficiile angajaților sunt forme de contraprestații acordate de societate în schimbul serviciului prestat de angajați

Pe parcursul desfășurării normale a activității, societatea plătește Statului Român, în numele angajaților săi, contribuțiile pentru pensii, sănătate și șomaj. Cheltuielile cu aceste plăți se înregistrează în profit sau pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile de salariu aferente.

Toți angajații societății sunt membrii ai planului de pensii al Statului Român.

În SC AEROSTAR SA se recunosc următoarele categorii de beneficii ale angajaților :

- beneficiile pe termen scurt ale angajaților, cum ar fi salariile și contribuțiile la asigurările sociale, concediul anual plătit și concediul medical plătit și primele (daca se platesc în decursul a 12 luni de la sfârșitul perioadei) tichete de masă și alte beneficii prevăzute în Contractul colectiv de muncă;
- beneficiile postangajare, cum sunt beneficiile aferente pensionării;
- beneficiile pentru rezilierea contractului de muncă.

Beneficiile pentru concedierea angajaților

Beneficiile pentru concedierea angajaților pentru motive neimputabile sunt cele prevăzute de Contractul colectiv de muncă.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Cheltuielile financiare sunt :

- cheltuielile privind investitii financiare cedate;
- diferente nefavorabile de curs valutar;
- cheltuieli privind dobanzile;
- alte cheltuieli financiare.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor, pierderile din depreciere recunoscute, aferente activelor financiare.

Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției , construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere, utilizând metoda dobânzii efective.

La pregătirea situațiilor financiare, tranzacțiile în monede, altele decât moneda funcțională a societății, sunt recunoscute la cursuri de schimb valutar la datele tranzacțiilor.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, elementele exprimate într-o monedă străină sunt convertite la cursurile curente de la acea dată.

Câștigurile sau pierderile din diferențe de schimb valutar sunt raportate pe bază netă.

Conturile sintetice de cheltuieli sunt dezvoltate pe conturi analitice, in functie de reglementarile contabile in vigoare (planul general de conturi) si potrivit necesitatilor proprii ale societatii, cu aprobarea conducerii.

In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar sunt inregistrate, de asemenea, provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare, cheltuielile cu impozitul pe profit curent si amanat si alte impozite, calculate conform legii, care sunt evidentiatae distinct, in functie de natura lor.

Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute in situatia rezultatului global al societatii atunci cand se poate evalua in mod fiabil o crestere a beneficiilor economice viitoare legate de o crestere a unui activ sau de o scadere a unei datorii. Ca urmare, recunoasterea veniturilor are loc simultan cu recunoasterea cresterii de active sau reducerii datoriilor.

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

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;
- Venituri extraordinare.

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Conturile sintetice de venituri sunt dezvoltate pe conturi analitice, in functie de reglementarile contabile in vigoare, (planul general de conturi) si potrivit necesitatilor proprii ale societatii, cu aprobarea conducerii.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Veniturile din exploatare cuprind:

- venituri din vanzari (de bunuri, de servicii, de marfuri, de produse reziduale);
- venituri aferente costului stocurilor de produse;
- venituri din productia de imobilizari;
- venituri din reluari de ajustari ale activelor respectiv din diminuari sau reluari ale provizioanelor;
- alte venituri din exploatare.

Vânzare de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute când sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- societatea a transferat cumpărătorului riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- societatea nu păstrează nici implicarea managerială continuă până la nivelul asociat, de obicei, cu dreptul de proprietate, nici controlul efectiv asupra bunurilor vândute;
- valoarea venitului poate fi evaluată în mod precis;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie direcționate către entitate;
- costurile suportate sau care vor fi suportate în legătură cu tranzacția pot fi măsurate în mod precis.

In mod specific, veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și titlul legal este transferat.

Prestarea serviciilor

Veniturile din serviciile prestate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere proporțional cu stadiul de executie a tranzactiilor, la data raportării. Stadiul de execuție este evaluat în raport cu analiza lucrărilor executate. In cazul in care rezultatul nu poate fi estimat, veniturile se recunosc pana la valoarea costurilor recuperabile.

Veniturile din chirii

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

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi, venituri din diferente de curs valutar, venituri din dividende si alte venituri financiare.

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

Veniturile din dividende generate de investiții sunt recunoscute atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plata (cu condiția că este probabil ca beneficiile economice să fie

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

direcționate către Grup și valoarea veniturilor să poată fi măsurată în mod precis). Societatea înregistrează veniturile din dividende la valoarea bruta ce include impozitul pe dividende (atunci când este cazul), care este recunoscut ca și cheltuiala curentă cu impozitul pe profit.

Politici contabile privind reducerile comerciale și financiare

Reducerile comerciale sunt:

- a) rabaturile - se primesc pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare;
- b) remizele - se primesc în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial; și
- c) risturnele - sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate.

Reducerile financiare sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

Recunoaștere:

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție a bunurilor.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți.

Politici contabile privind provizioanele

Provizioane

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

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

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

Garanții

Societatea constituie provizionul pentru garanții atunci când produsul sau serviciile acoperite de garanție sunt vândute.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Valoarea provizionului se bazează pe informații istorice sau contractuale cu privire la garanțiile acordate și este estimată prin ponderea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecăruia.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

- litigiile,amenzile,penalitățile,despăgubirile,daunele și alte datorii incerte.
- alte obligații actuale legale sau implicite

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Provizioane pentru beneficiile angajaților

Sunt recunoscute în cazul unor prime (prime de sfârșit de an financiar, de sfârșit de an de producție, de performanță s.a.) acordate în conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă aplicabil, dacă și numai dacă:

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

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

Politici contabile privind datoriile și activele contingente

În conformitate cu prevederile IAS 37, Societatea nu recunoaște activele și datoriile contingente, ele se evaluează în conturi în afara patrimoniului.

Un activ contingent este un activ posibil, apărut ca urmare a unui eveniment trecut și a cărui existență va fi confirmată numai de apariția sau de absența unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate sub controlul entității.

O datorie contingentă reprezintă:

o obligație posibilă apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărui existență va fi confirmată numai de apariția sau de absența unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate sub controlul entității; sau

o obligație actuală apărută ca urmare a unor evenimente trecute, dar care nu este recunoscută deoarece este improbabil ca pentru decontarea acestei obligații să fie necesare ieșiri de resurse încorporând beneficii economice sau valoarea obligației nu poate fi evaluată suficient de fiabil.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Politici contabile privind impozitarea profitului

Cheltuielile cu impozitul pe profit reprezintă suma impozitelor de plătit în mod curent, precum și a impozitelor amânate.

Impozitul curent

Impozitul plătit în mod curent se bazează pe profitul impozabil realizat în decursul anului. Profitul contabil diferă față de profitul raportat în declarația anuală privind impozitul pe profit din cauza elementelor de venit sau cheltuieli ce sunt impozabile sau deductibile în unii ani, precum și elemente ce nu sunt niciodată impozabile sau deductibile.

Obligația societății în materie de impozite curente este calculată folosind rate de impozitare ce au fost adoptate la sfârșitul perioadei de raportare.

Impozitul amânat

Impozitul amânat se recunoaște pe baza diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a bunurilor și a datoriilor din declarațiile financiare și bazele de impozitare corespunzătoare folosite în calculul profitului impozabil. Datoriile de impozit amânate sunt în general recunoscute pentru toate diferențele impozabile temporare.

Activul privind impozitul amânat este în general recunoscut pentru toate diferențele temporare deductibile până în momentul în care aceste venituri taxabile cărora li s-a aplicat deductibilitatea vor putea fi folosite.

Valoarea contabilă a activelor la care se aplică impozitul amânat este revizuită la finalul fiecărei perioade de raportare și redusă până la limita la care nu mai este probabil că vor fi suficiente profituri impozabile încât să permită recuperarea integrală sau parțială a activelor.

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt măsurate la nivelul impozitelor ce sunt propuse a fi aplicate în perioada la care este stabilită recuperarea datoriei sau realizarea activului, bazându-se pe nivelul impozitelor (și al legilor fiscale) ce au intrat în vigoare sau urmează a intra în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare. Măsurarea datoriilor de taxe amânate și a activelor reflectă consecințele în materie de impozite ce ar urma să decurgă din felul în care societatea preconizează la sfârșitul perioadei de raportare, să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Impozitul curent și cel amânat sunt recunoscute în contul de profit sau pierderi cu excepția cazului în care ele se referă la elemente ce sunt recunoscute direct în capitalul propriu, caz în care impozitul curent și cel amânat sunt deasemenea recunoscute direct în capital propriu.

Politici contabile privind repartizarea profitului

Profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercitiului financiar.

Rezultatul final al exercitiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere determinat ca diferență între veniturile și cheltuielile exercitiului.

Repartizarea profitului pe destinații se înregistrează în contabilitate, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Constituirea rezervelor

La finele perioadei de raportare, se constituie rezerve legale pe seama profitului perioadei, numai în baza prevederilor legale aplicabile.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Profitul contabil ramas nerepartizat se preia la inceputul exercitiului financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul de rezultat reportat, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii hotarate de Adunarea Generala a Actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Inchiderea conturilor "Profit sau pierdere" si "Repartizarea profitului" se efectueaza in exercitiul financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale.

Repartizarea profitului pe celelalte destinatii

Evidentierea in contabilitate a repartizarii pe destinatii a profitului contabil, cu exceptia rezervei legale, se efectueaza in exercitiul financiar urmat, conform Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor.

Profitul poate fi repartizat pentru:

- acoperirea pierderii contabile reportate;
- distribuirea de dividende;
- alte rezerve statutare.

Acoperirea pierderii contabile

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit Hotararii Adunarii generale a asociatilor.

In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta se acopera inainte de efectuarea oricarei repartizari din profit.

In situatia in care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri decat daca suma rezervelor distribuibile si a profitului reportat este cel putin egala cu cea a cheltuielilor de dezvoltare neamortizate.

Politici contabile privind stabilirea rezultatului pe actiune

Societatea prezintă informații cu privire la rezultatul pe acțiune de baza. Rezultatul pe acțiune de bază este calculat împărțind profitul sau pierderea atribuibilă deținătorilor de acțiuni ordinare ai societății la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație în cursul perioadei.

Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

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

Recunoaștere

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

Subvențiile pentru investiții

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

Subvențiile aferente veniturilor

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

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

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate. Dacă suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

Politici contabile privind partile afiliate

O tranzacție cu partile afiliate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între Societatea raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă se percepe sau nu un pret.

Criteriile de identificare a partilor afiliate Societatii sunt conform IAS 24 "Prezentarea informatiilor privind partile afiliate".

Prezentari de informatii

Relatiile dintre Societate si partile sale afiliate vor fi prezentate indiferent daca au existat sau nu tranzactii intre ele.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Societatea trebuie sa prezinte numele Societatii-mama care intocmeste situatii financiare consolidate disponibile pentru uzul public.

Daca Societatea a avut tranzactii cu partile afiliate pe parcursul perioadei acoperite de situatiile financiare, acestea vor prezenta natura relatiei cu partile afiliate, precum si informatiile cu privire la respectivele tranzactii .

Prezentarea informatiilor va include cel putin:

- valoarea tranzactiilor;
- valoarea soldurilor scadente, inclusiv a angajamentelor;
- provizioanele privind creantele indoielnice aferente soldurilor scadente;
- cheltuiala recunoscuta in timpul perioadei cu privire la creantele nerecuperabile sau indoielnice datorate de partile afiliate.

Prezentarile de informatii vor fi intocmite separat pentru fiecare dintre urmatoarele categorii:

- societatea-mama;
- filialele;
- entitatile asociate;
- asociatiile in participatie in care entitatea este un asociat;
- personalul cheie din conducerea Societatii sau a Societatii-mama si
- alte parti afiliate.

Politici contabile privind productia de bunuri si servicii

Organizarea contabilitatii de gestiune al SC AEROSTAR SA are la baza prevederile legale aplicabile si manualul de proceduri si instructiuni de lucru specifice contabilitatii de gestiune, adaptat specificului activitatii Companiei.

Planul de conturi

AEROSTAR utilizeaza , pentru contabilitatea de gestiune , conturile din clasa 9 a Planului de conturi general cuprins in Reglementarile contabile conforme cu Ordinul ministrului finantelor publice 2844/12.12.2016 , dezvoltate in conturi analitice .

Obiectul contabilitatii de gestiune consta in:

- colectarea costurilor directe, indirecte si auxiliare dupa natura lor
- repartizarea costurilor indirecte
- decontarea costurilor directe si indirecte

Scopul contabilitatii de gestiune este in principal:

- stabilirea productiei neterminata
- stabilirea rezultatului pe comenzi de productie sau servicii si pe fiecare structura organizatorica .

Conform reglementarilor contabile, in costul bunurilor, lucrarilor, serviciilor executate nu sunt incluse urmatoarele elemente care se recunosc drept cheltuieli ale perioadei in care au survenit:

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- a) pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de productie inregistrate peste limitele normal admise;
- b) cheltuielile generale de administratie .

Metoda de calculatie utilizata in SC.AEROSTAR S.A Bacau este metoda pe comenzi.

Aceasta metoda este indicata pentru productia individuala si de serie. Obiectul de evidenta si de calculatie a costurilor in cadrul acestei metode il constituie comanda lansata pentru anumita cantitate (lot) de produse.

Cheltuielile de productie se colecteaza pe fiecare comanda in parte direct (cele cu caracter direct) sau prin repartizare (cele indirecte) .

Costul efectiv pe unitate de produs se calculeaza la finalizarea comenzii prin impartirea cheltuielilor de productie colectate pe comanda aferenta la cantitatea de produse fabricate in cadrul comenzii respective.

Lansarea comenzilor se face la pretul de vanzare sau la pret planificat, dupa caz.

In cazul comenzilor aferente vanzarilor la export pretul se exprima in lei prin transformarea valutei la cursul valutar bugetat.

ETAPELE DE STABILIRE A COSTURILOR PE COMENZI

Intocmirea antecalculatiilor de costuri pe comenzi;
Colectarea cheltuielilor directe pe comenzi;
Colectarea cheltuielilor indirecte;
Repartizarea cheltuielilor indirecte si decontarea costurilor comenzilor aferente activitatii auxiliare
Decontarea costurilor comenzilor directe pe cheltuieli indirecte;
Repartizarea cheltuielilor indirecte aferente activitatii de baza;
Decontarea costului de productie si obtinerea productiei marfa si subunitate
Determinarea productiei in curs de executie

Politici contabile privind evenimentele ulterioare datei de raportare

Evenimentele ulterioare perioadei de raportare sunt acele evenimente, favorabile si nefavorabile, care apar intre finalul perioadei de raportare si data la care situatiile financiare sunt autorizate pentru emitere.

Societatea ajusteaza valorile recunoscute in situatiile sale financiare pentru a reflecta evenimentele ulterioare care conduc la ajustarea situatiilor financiare dupa perioada de raportare, in conformitate cu prevederile IAS 10.

Prezentarea informatiilor

Societatea prezinta data la care situatiile financiare au fost aprobate in vederea emiterii, precum si cine a dat aceasta aprobare.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Daca Societatea primeste ulterior perioadei de raportare informatii despre conditiile care existau la finalul perioadei de raportare, Societatea actualizeaza informatiile prezentate care se refera la aceste conditii, in contextul noilor informatii.

Daca evenimentele care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare dupa perioada de raportare sunt semnificative, Societatea prezinta urmatoarele informatii pentru fiecare categorie de astfel de evenimente: natura evenimentului si o estimare a efectului financiar sau o declaratie conform careia o astfel de estimare nu poate fi facuta.

Politici contabile privind instrumentele financiare

Un instrument financiar reprezintă un contract care generează simultan:

- un activ financiar pentru o entitate
- datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate.

Societatea va recunoaște un activ sau o datorie financiară în situațiile financiare atunci și numai atunci când societatea devine parte din prevederile contractuale ale instrumentului.

O cumpărare sau o vânzare standard a activelor financiare va fi recunoscută și derecunoscută , după caz, utilizându-se metoda contabilizării la data tranzacției sau la data decontării.

Toate activele și datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este evaluat la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emiterii activului sau datoriei financiare. Titlurile netranzacționate se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Societatea compensează un activ financiar cu o datorie financiară numai atunci când:

- are dreptul legal să facă acest lucru
- și
- intenționează fie să deconteze pe bază netă

sau

- să realizeze activul și să stingă datoria simultan.

Un activ financiar este depreciat atunci când valoarea contabilă este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată.

Societatea stabilește la data fiecărui bilanț existența unor semne de depreciere.

Valoarea contabilă a activului trebuie redusă până la nivelul valorii recuperabile estimate și pierderea va fi inclusă în contul de profit și pierdere al perioadei.

Pierderea din depreciere este diferența între valoarea contabilă și valoarea actualizată a fluxurilor de numerar viitoare estimate.

In aplicarea politicilor contabile, societatea emite proceduri, instructiuni si dispozitii de lucru.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 4 - IMOBILIZARI CORPORALE

<u>Valori brute</u>	<u>Terenuri</u>	<u>Constructii</u>	<u>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</u>	<u>Alte imobilizari corporale</u>	<u>Imobilizari corporale in curs de executie</u>	<u>Investitii imobiliare</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2017	28.346	51.372	107.125	805	1.282	7.946	196.876
intrari	-	1.843	8.457	84	11.010	825	22.219
transfer		112	-	-	-	(112)	-
imobilizari constatate plus inventar			19				19
iesiri		-	(108)	-	(11.209)	-	(11.317)
La 30 septembrie 2017	28.346	53.327	115.493	889	1.083	8.659	207.797

<u>Amortizare</u>	<u>Terenuri</u>	<u>Constructii</u>	<u>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</u>	<u>Alte imobilizari corporale</u>	<u>Imobilizari corporale in curs de executie</u>	<u>Investitii imobiliare</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2017	-	7.092	35.619	211	-	1.447	44.369
intrari	-	3.863	12.396	110	-	251	16.620
iesiri		-	(99)				(99)
La 30 septembrie 2017	-	10.955	47.916	321	-	1.698	60.890

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR CORPORALE la 30 septembrie 2017

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1. Terenuri	28.346	-	-	28.346
2. Constructii	53.327	10.955	-	42.372
3. Echipamente tehnologice si mijloace de transport	115.493	47.916	-	67.577
4. Alte imobilizari corporale	889	321	-	568
5. Investiții imobiliare	8.659	1.698	-	6.961
6. Imobilizari corporale in curs de executie	1.083	-	-	1.083
Total (1+2+3+4+5+6)	207.797	60.890	-	146.907

Imobilizările corporale sunt clasificate de către societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- Terenuri;
- Construcții;
- Echipamente tehnologice (masini, utilaje, instalații de lucru);
- Mijloace de transport;
- Alte imobilizări corporale;
- Investitii imobiliare.

La determinarea valorii contabile brute a imobilizarilor corporale societatea foloseste metoda costului istoric.

Imobilizările corporale sunt amortizate de către societate utilizând metoda liniară, după cum urmează:

- constructii 30-50 ani
- echipamente tehnologice 4-25 ani
- mijloace de transport 4-18 ani
- alte imobilizari corporale 2-18 ani
- investitii imobiliare 25-50 ani

Duratele de viata utila sunt stabilite de comisii formate din specialistii societatii. Duratele de viata utila ale imobilizarilor corporale au fost revizuite in luna septembrie 2017.

Duratele fiscale de functionare ale imobilizarilor corporale sunt reglementate de legislatia fiscala pentru active.

Societatea nu a achizitionat active din combinari de intreprinderi si nu a clasificat active in vederea vanzarii.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

La data tranzitiei la IFRS, societatea a estimat si a inclus in costul imobilizărilor corporale costurile estimate cu demontarea și mutarea activelor, respectiv costuri de restaurare a amplasamentului 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 imobilizarilor corporale, prin includerea în cheltuiala cu amortizarea.

Revizuirea estimarilor pentru provizionul de dezafectare si restaurare este determinata de revizuirea anuala a costurilor de demontare. Comisia de specialisti ai societatii desemnata sa analizeze anual eventualele modificari ale estimarilor va analiza, la finele exercitiului financiar 2017, daca estimarile initiale a costurilor de demontare sunt adecvate.

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

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare (adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita 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 a fost 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.

In conformitate cu prevederile IAS 36-Deprecierea activelor-, societatea a procedat la identificarea indiciilor de depreciere a imobilizarilor corporale, luand in considerare surse externe si surse interne de informatii.

Ca sursa externa de informatii, s-a analizat valoarea de piata a companiei in perioada ianuarie 2017 – septembrie 2017 comparativ cu perioada similara precedenta si s-a constatat o crestere a acesteia, aspect pozitiv reflectat de indicatorul MBR-Market to book ratio:

<u>indicator MBR</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,9	2,2

Trendul ascendent al indicatorului arata ca Aerostar este o companie bine cotata pe piata de capital si atractiva pentru actualii si potentialii investitori.

Din analiza surselor interne s-a constatat ca:

-performanta economica a activelor este buna, comparativ cu cea preconizata, toate imobilizarile care sunt in functiune aduc beneficii societatii

-pe 9 luni 2017 nu au avut loc modificari cu efect negativ asupra gradului si modului in care activele sunt utilizate si nici nu se preconizeaza modificari in viitorul apropiat.

In concluzie, imobilizarile corporale aflate in sold la 30.09.2017 nu sunt depreciate si nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea acestora.

Valoarea contabila bruta a imobilizarilor corporale amortizate integral si care sunt inca in functiune la data de 30 septembrie 2017 este de 3.318 mii lei.

La 30.09.2017 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate in proprietatea AEROSTAR S.A.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

În luna februarie 2017, o cladire a carei valoare contabila bruta este de 112 mii lei , a fost transferata din categoria *Investitii imobiliare* in categoria *Imobilizari corporale* .

Cresterile de valori brute ale imobilizarilor corporale , au fost prin:	<u>22.238</u>
• achizitia de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de mijloace de transport uzinal, masura si control, modernizare constructii,etc.	11.209
• capitalizarea cheltuielilor aferente investitiilor in curs de executie, finantate integral de AEROSTAR	11.010
• imobilizari constatate plus inventar	19
Reducerilor de valori brute ale imobilizarilor corporale, au fost prin:	<u>11.317</u>
• finalizarea investitiilor in curs de executie	11.209
• derecunoasterea unor imobilizari corporale ca urmare a faptului ca societatea nu mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea lor	108

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZARI NECORPORALE

<u>Valori brute</u>	<u>Cheltuieli de cercetare-dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte immobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2017	-	3.766	607	4.373
Intrari	42	204	532	778
Iesiri	(42)	(19)	-	(61)
La 30 septembrie 2017	-	3.951	1.139	5.090

<u>Amortizare</u>	<u>Cheltuieli de cercetare-dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte immobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2017	-	2.432	252	2.684
Intrari	42	543	382	967
Iesiri	(42)	(19)	-	(61)
La 30 septembrie 2017	-	2.956	634	3.590

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR NECORPORALE LA 30 septembrie 2017

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1.Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	42	42	-	0
2.Licente	3.951	2.956	-	995
3.Alte immobilizari necorporale	1.139	634	-	505
Total (1+2+3)	5.132	3.632	-	1.500

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

In categoria imobiliarile necorporale sunt cuprinse urmatoarele clase de active de natura si utilizare similara:

- Cheltuieli de dezvoltare
- Licente
- Alte imobiliarile necorporale

In cadrul altor imobiliarile necorporale sunt inregistrate programele informatice.

Duratele de viata utila estimate pentru imobiliarile necorporale sunt determinate in ani.

Duratele de viata utila sunt stabilite de comisii formate din specialistii societatii.

Duratele fiscale de functionare ale imobiliarilor necorporale sunt reglementate de legislatia fiscala pentru active.

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

Imobiliarile necorporale aflate in sold la 30.09.2017 nu sunt depreciate si nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea acestora.

La determinarea valorii contabile brute a imobiliarilor necorporale societatea foloseste metoda costului istoric.

Valoarea licentelor software amortizate complet 30 septembrie 2017 si care sunt inca utilizate este de 931 mii lei.

Toate imobiliarile necorporale aflate in sold la 30 septembrie 2017 sunt proprietatea AEROSTAR.

Cresterile de valori brute ale imobiliarilor necorporale au fost prin:	<u>778</u>
• capitalizarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare finantate integral de Aerostar	42
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a productiei AEROPROD	532
• achizitia de licente software	204

In perioada ianuarie-septembrie 2017 nu au fost intrari de licente generate intern si nici dobandite prin combinari de intreprinderi.

In perioada ianuarie-septembrie 2017 nu au fost active clasificate drept detinute in vederea vanzarii in conformitate cu IFRS 5.

S.C.AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 6-IMOBILIZARI FINANCIARE

	Actiuni detinute la entitati afiliate	Alte titluri imobilizate	Imprumuturi pe termen lung	Total
La 1 ianuarie 2017	14	92	96	202
Cresteri/ Reduceri	-	-	(7)	(7)
La 30 septembrie 2017	14	92	89*)	195

*) Societatea evidentiaza in immobilizari financiare suma ramasa (mii lei) din imprumutul acordat de AEROSTAR unui salariat, cu scadenta mai mare de 12 luni, pentru care AEROSTAR percepe dobanzi.

Detaliile investitiilor entitatii la 30.09.2017 in alte societati sunt urmatoarele:

Numele filialei/ Sediul social	Activitatea de baza	Nr. de actiuni	Drepturi de vot (%)	Valoarea detinerii Aerostar (mii lei)	Informatii financiare pentru ultimul exercitiu financiar (anul 2016) pentru care au fost aprobate situatiile financiare ale societatilor afiliate		
					Capital social al societatii	Rezerva	Profit net
SC Airpro Consult SRL Bacau Str. Condorilor nr.9	- activitati de contractare pe baze temporare a personalului	100	100%	10	10	55	97
SC Foar SRL Bacau Str. Condorilor nr.9	- inchiriere si leasing cu alte masini, echipamente si bunuri tangibile	408	51%	4	8	1.739	180
SC Aerostar Transporturi Feroviare S.A Bacau Str. Condorilor nr.9	- fabricarea echipamentelor de ridicat si manipulat	9150	45,75%	92	200	38	1
TOTAL				106	218	1.832	278

S.C.AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Participatiile AEROSTAR in aceste companii sunt inregistrate la cost.

Pe primele 9 luni ale anului 2017, societatea nu a inregistrat modificari in sensul cresterii/reducerii procentului de participatii, pastrandu-si aceeasi influenta ca si in anul 2016.

Toate companiile in care AEROSTAR detine participatii sunt inregistrate in Romania.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 7- IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit aferent perioadei cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Impozitul pe profit este recunoscut in situatia profitului sau pierderii sau direct in capitalurile proprii daca impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent pe profit

Impozitul curent este impozitul de platit aferent profitului realizat in perioada curenta, determinat in baza reglementarilor fiscale aplicabile la data raportarii. Incepand cu 01.01.2017 Aerostar S.A. a devenit platitoare de impozit specific aplicabil activitatilor de restaurant si alimentatie publica. Ca urmare s-au determinat separat impozitul curent aferent altor activitati si impozitul specific. Rata impozitului pe profit aplicabila pentru 30.09.2017 a fost de 16% (aceeasi rata s-a aplicat si pentru exercitiul financiar 2016).

30 septembrie
2017

Profitul contabil brut	34.658
Cheltuieli cu impozitul curent pe profit	6.128

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferente
Venituri contabile*	255.515	Venituri fiscale	226.629	-28.886
Cheltuieli contabile*	221.195	Cheltuieli fiscale	181.626	-39.569
Profit brut contabil retratat*	34.320	Profit fiscal	45.003	+10.683
Impozit (16%)	5.491	Impozit fiscal (16%)	7.201	+1.710
Reduceri de impozit	-		1.073	+1.073
Impozit pe profit final	5.491		6.128	+637
Rata legala aplicabila	16%			
Rata medie efectiva de impozitare, calculata la profitul brut contabil retratat	17,86%			

* Veniturile si cheltuielile sunt cele obtinute dupa deducerea din total venituri respectiv total cheltuieli a veniturilor si cheltuielilor aferente activitatilor supuse impozitului specific.

Principalii factori care au afectat rata efectiva de impozitare:

- veniturile neimpozabile obtinute ca urmare a recuperarii unor cheltuieli nedeductibile (din care veniturile din reluarea unor ajustari si provizioane pentru garantii au detinut o pondere semnificativa);
- facilitatile fiscale reprezentand scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal;
- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabila nedeductibila din punct de vedere fiscal s.a.)

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Impozitul amanat este determinat pentru diferentele temporare ce apar intre baza fiscala de calcul a impozitului pentru active si datorii si valoarea contabila a acestora. Impozitul amanat este calculat cu ratele de impozitare ce se asteapta sa fie aplicabile diferentelor temporare la reluarea acestora, in baza legislatiei aplicabile la data raportarii. Societatea a estimat si a inregistrat datorii privind impozitul amanat aferente activelor imobilizate (ce deriva din diferente intre valorile contabile si fiscale, duratele diferite de viata utila s.a.) si rezervelor si a recunoscut creante privind impozitul amanat aferente provizioanelor pentru garantii acordate clientilor si a altor provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Structura impozitului amanat inregistrat la 30.09.2017 este:

Datorii privind impozitul amanat	Sume (mii lei)
1. Datorii privind impozitul amanat generate de diferentele dintre bazele contabile (mai mari) si cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	4.035
2. Datorii privind impozitul amanat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amanat aferente rezervelor din facilitati fiscale	6.817
4. Datorii privind impozitul amanat aferente rezultatului reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare	59
Total datorii privind impozitul amanat	12.470
Creante privind impozitul amanat	
Creante privind impozitul amanat aferente provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli constituite in anul 2010	1.012
Creante privind impozitul amanat aferente provizioanelor pentru garantii acordate clientilor constituite in perioada 2014-2017	5.976
Creante privind impozitul amanat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajatilor	16
Total creante privind impozitul amanat	7.004

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 8-STOCURI

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Materii prime	15.413	11.139
Materiale consumabile	25.543	23.270
Alte materiale	352	14
Semifabricate	48	48
Ambalaje	8	2
Produce finite	15.853	11.918
Produce in curs de executie	42.250	20.063
Marfuri	1	3
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	<u>(27.581)</u>	<u>(16.185)</u>
TOTAL	<u>71.887</u>	<u>50.272</u>

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 ale finalizării și costurile necesare pentru vânzare.

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.

La ieșirea din gestiune a stocurilor, acestea se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei Cost Mediu Ponderat.

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

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

Valoarea totală a stocurilor recunoscută drept cheltuielă pe parcursul perioadei este de 82.044 mii lei.

S.C. AEROSTAR S.A. detine stocuri de produse finite (de siguranță) la nivelurile convenite prin contractele cu clienții.

S.C. AEROSTAR S.A. nu are stocuri gajate.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 9 - INSTRUMENTE FINANCIARE

Un instrument financiar este orice contract care genereaza simultan un activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau un instrument de capitaluri proprii pentru o alta entitate.

Actiunile si datoriile financiare sunt recunoscute atunci cand AEROSTAR SA devine parte in prevederile contractuale ale instrumentului.

La data raportarii AEROSTAR S.A. nu detine:

- instrumente financiare pastrate in scopul tranzactionarii (inclusiv instrumente derivate)
- instrumente financiare pastrate pana la scadenta
- instrumente financiare disponibile pentru vanzare

Actiunile financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

- numerar si echivalente de numerar
- creante comerciale
- efecte comerciale primite
- creante imobilizate (garantii-client)
- imprumuturi acordate cu dobanda

Datoriile financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

- datorii comerciale
- efecte comerciale de platit

La data raportarii AEROSTAR nu inregistreaza datorii financiare privind leasing-ul financiar, descoperire de cont bancar si imprumuturi bancare pe termen lung.

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

- a) riscul de credit,
- b) riscul de lichiditate,
- c) riscul valutar,
- d) riscul de rata a dobanzii.

a) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca una din partile implicate intr-un instrument financiar sa genereze o pierdere financiara pentru cealalta parte prin neindeplinirea unei obligatii contractuale, fiind aferent in principal numerarului, echivalentelor de numerar (depozite bancare) si creantelor comerciale.

Numerarul si echivalentele de numerar sunt plasate numai in institutii bancare de prim rang si care sunt considerate ca avand o solvabilitate ridicata.

In unele cazuri, se solicita instrumente specifice de diminuare a riscului de credit comercial (incasari in avans, scrisori de garantie bancara de buna plata, acreditive de export confirmate).

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

AEROSTAR nu are nicio expunere semnificativa fata de un singur partener si nu inregistreaza o concentrare semnificativa a creantelor pe o singura zona geografica.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabila a activelor financiare, neta de ajustarile pentru depreciere, reprezinta expunerea maxima la riscul de credit.

Expunerea maxima la riscul de credit la data raportarii a fost:

	30.09.2017	30.09.2016
Numerar si echivalente de numerar	130.405	108.834
Creante comerciale nete de ajustarile pentru depreciere	37.516	38.354
Efecte comerciale primite	71	93
Creante immobilizate (garantii-client)	0	420
Imprumuturi acordate cu dobanda	90	99
Total	168.082	147.800

Expunerea maxima la riscul de creditare pe zone geografice pentru creantele comerciale nete de ajustarile pentru depreciere este:

	30.09.2017	30.09.2016
Piata interna	4.403	3.833
Tari din zona euro	17.530	19.810
Marea Britanie	12.144	12.253
Alte regiuni	3.439	2.458
Total	37.516	38.354

Ajustari pentru depreciere

Structura pe vechime a creantelor comerciale brute la data raportarii a fost:

	Valoare bruta 30.09.2017	ajustari pt. depreciere 30.09.2017	Valoare bruta 30.09.2016	ajustari pt. depreciere 30.09.2016
In termen	36.630	0	35.622	0
Restante, total din care:	1.344	458	4.426	1.694
1-30 zile	0	0	1.809	0
31-60 zile	141	141	328	0
61-90 zile	98	98	454	0
91-120 zile	909	23	141	0
Peste 120 zile	170	170	1.450	1.450
Mai mult de 1 an	26	26	244	244
Total	37.974	458	40.048	1.694

Miscarea in ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale in cursul anului este prezentata in tabelul urmator:

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	30.09.2017	30.09.2016
Sold la 1 ianuarie	1.024	254
Ajustari pentru depreciere constituite	5.067	4.249
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(5.633)	(2.809)
Sold la 30 septembrie	458	1.694

La 30.09.2017, 99% din soldul creantelor comerciale sunt aferente clientilor care au bun istoric de plata.

b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca AEROSTAR sa intampine dificultati in indeplinirea obligatiilor asociate datoriiilor financiare care sunt decontate prin livrarea de numerar.

Politica AEROSTAR in ceea ce priveste riscul de lichiditate, este sa mentina un nivel optim de lichiditate pentru a-si putea achita obligatiile pe masura ce acestea ajung la scadenta.

In scopul evaluarii riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie din exploatare, din investitii si din finantare sunt monitorizate si analizate saptamanal, lunar, trimestrial, anual in vederea stabilirii nivelului estimat al modificarilor nete în lichiditate.

Deasemenea, se analizeaza lunar indicatorii specifici de lichiditate (lichiditate generala, lichiditate imediata si rata solvabilitatii generale) comparativ cu nivelurile bugetate.

In plus, in vederea diminuarii riscului de lichiditate, AEROSTAR mentine anual o rezerva de lichiditate sub forma unei Linii de Credit (utilizabila sub forma de descoperire de cont) acordata de banci in limita a 2.500 MII USD.

Intervalele temporale utilizate pentru analiza scadentelor contractuale ale datoriiilor financiare, in vederea evidentierii plasarii in timp a fluxurilor de numerar, sunt prezentate in tabelul urmator:

	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractual	0-30 zile	31-60 zile	peste 60 zile	
30.09.2017	Datorii comerciale	24.593	(24.593)	(16.343)	(6.333)	(1.917)
	Efecte comerciale de platit	11	(11)	(11)	0	0
30.09.2016	Datorii comerciale	22.990	(22.990)	(15.993)	(6.016)	(981)
	Efecte comerciale de platit	17	(17)	(17)	0	0

Nu se anticipeaza ca fluxurile de numerar incluse in analiza scadentelor sa se produca mai devreme sau la valori semnificativ diferite.

La data raportarii, AEROSTAR nu inregistreaza datorii financiare privind leasing-ul financiar, descoperire de cont bancar si imprumuturi bancare pe termen lung.

La 30.09.2017 AEROSTAR nu inregistreaza datorii financiare restante.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

c) Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justa sau fluxurile viitoare de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor cursurilor de schimb valutar.

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusa la riscul valutar deoarece 82% din cifra de afaceri inregistrata in perioada de raportare este denominata in USD si EUR, in timp ce o parte semnificativa a cheltuielilor de exploatare este raportata la LEI.

Astfel AEROSTAR se expune la riscul ca variatiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atat veniturile sale nete cat si pozitia financiara asa cum sunt exprimate in lei.

Expunerea neta la riscul valutar a activelor si datoriilor financiare este prezentata in continuare in baza valorilor contabile denumite in valuta inregistrate la finalul perioadei de raportare:

30.09.2017	MII EUR	MII USD	MII GBP
Numerar si echivalente de numerar	451	1.208	16
Creante comerciale	1.205	7.073	0
Datorii comerciale	(1.128)	(2.390)	(92)
Expunere neta, in moneda originara	528	5.891	(76)

Analiza de senzitivitate

Avand in vedere expunerea neta calculata in tabelul de mai sus se poate considera ca AEROSTAR este expusa in principal la riscul valutar generat de variatia cursului de schimb valutar USD/RON.

Luand in considerare datele statistice din perioada 01.01.2015 – 30.09.2017 se observa o volatilitate relativ ridicata a cursului mediu de schimb valutar USD/RON (9% in anul 2015, 2% in anul 2016, 9% in anul 2017). Astfel se poate lua in calcul pentru cursul de schimb valutar USD/RON o variatie rezonabil posibil de 10% la sfarsitul perioadei de raportare.

Urmatorul tabel detaliaza efectul variatiilor rezonabile posibile a cursului de schimb valutar USD/RON asupra rezultatului financiar al AEROSTAR.

30.09.2017	
Expunere neta, in moneda originara (MII USD)	5.891
Curs schimb valutar USD/RON	3.90
Expunere neta, in moneda functionala	22.975
Variatia rezonabila posibila a cursului de schimb valutar	+/- 10%
Efectul variatiei in situatia contului de profit si pierderi	2.298 MII LEI

d) Riscul de rata a dobanzii

In perioada de raportare AEROSTAR are contractata o Facilitate de Credit de 7.000 MII USD, destinata finantarii activitatii de exploatare, care include:

- 1) Sublimita monetara in valoare de 2.500 MII USD, utilizabila sub forma de descoperire de cont, fiind constituita pentru a asigura in orice moment lichiditatea si flexibilitatea financiara necesara (rezerva de lichiditate);

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- 2) Sublimita nemonetara in valoare de 4.500 MII USD, utilizabila pentru garantarea obligatiilor contractuale comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara si acreditive de import.

Dobanda bancara este aplicabila numai pentru descoperirea de cont utilizata in cadrul sublimitei monetare de 2.500 MII USD.

Deoarece in perioada de raportare AEROSTAR nu a utilizat sublimita monetara de 2.500 MII USD, veniturile si fluxurile de numerar sunt independente de variatia ratelor de dobanda de pe piata bancara.

La 30.09.2017, nivelul garantiilor acordate de AEROSTAR in cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara este in valoare de 3.411 MII USD (echivalent 13.295 MII LEI).

La 30.09.2017 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate in proprietatea AEROSTAR.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 10 - CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

CREANTE	Sold la 30 septembrie 2017	Sold la 01 ianuarie 2017
Creanțe comerciale	49.556	40.823
Clienti interni	4.403	2.115
Clienti externi	36.511	36.674
Clienti incerti ¹⁾	458	1.024
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	(458)	(1.024)
Furnizori-debitori	8.112	1.486
Clienti – facturi de intocmit	459	477
Efecte de primit de la clienti	71	71
Alte creanțe, din care:	4.195	1.926
• Creante in legatura cu personalul si conturi asimilate	53	16
• Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:	2.852	1.317
- TVA de recuperat	2.005	-
- TVA neexigibil	146	339
- accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	553	792
• Dobanzi de incasat din depozite bancare	225	17
• Alte creante	1.065	576
TOTAL	53.751	42.749

¹⁾ Clientii incerti sunt inregistrati distinct in evidenta contabila a societatii.

Pentru acoperirea riscului de nerecuperare a sumelor reprezentand creante incerte, societatea a inregistrat ajustari pentru deprecierea clientilor incerti, la valoarea integrala a acestora.

La determinarea recuperabilitatii unei creante comerciale, s-au luat in calcul schimbarile intervenite in bonitatea clientului de la data acordarii creditului pana la data raportarii.

Evaluarea creantelor exprimate in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie 2017.

Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie 2017 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 11 – SITUATIA DATORIILOR

DATORII	Sold la 30 septembrie 2017	Sold la 01 ianuarie 2017
Avansuri incasate in contul clientilor, din care:	8.172	10.327
Clienti creditor intern	2.786	8.096
Clienti creditor extern	5.386	2.231
Furnizori , total din care:	25.216	27.140
Furnizori intern	8.926	11.143
Furnizori extern	14.933	12.735
Furnizori-facuri nesoite	562	1.892
Furnizori de imobilizari	795	1.370
Efecte de comert de platit	11	5
Datoria cu impozitul pe profit curent	850	2.215
Alte datorii curente,din care:	7.943	14.414
• Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	2.568	1.892
• Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:	3.398	1
- TVA de plata	-	6.543
- asigurari sociale	2.205	2.960
• Alte datorii, din care:	1.977	1.571
- dividende:	1.720	1.201
➤ din anul 2016	686	-
➤ din anul 2015	508	591
➤ din anul 2014	427	488
➤ din anul 2013	99	122
TOTAL	42.192	54.101

Avansurile incasate in contul clientilor in suma de 8.172 mii lei sunt pentru lucrari de intretinere si reparatii avioane, cu termen de decontare in anul 2017 si 2018.

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

La finele lunii septembrie 2017 societatea are angajamente luate sub forma scrisorilor de garantie bancara in valoare de 3.411 mii USD emise in favoarea partenerilor comerciali conform cerintelor contractuale.

Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate datoriile in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie 2017, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Dividendele aflate in sold la 30 septembrie 2017, in suma de 1.720 mii lei reprezinta:

- 686 mii lei - suma ramasa de virat de catre AEROSTAR pentru plata dividendelor aferente **anului 2016** actionarilor care nu s-au prezentat la ghiseele agentului de plata CEC Bank S.A. (agentul de plata desemnat de către AEROSTAR).
- 508 mii lei - suma ramasa de virat de catre AEROSTAR pentru plata dividendelor aferente **anului 2015** actionarilor care nu s-au prezentat la ghiseele agentului de plata CEC Bank S.A. (agentul de plata desemnat de către AEROSTAR).
- 427 mii lei - suma ramasa de virat de catre AEROSTAR pentru plata dividendelor aferente **anului 2014** actionarilor care nu s-au prezentat la ghiseele agentului de plata CEC Bank S.A. (agentul de plata desemnat de către AEROSTAR).
- 99 mii lei - suma ramas de virat de catre AEROSTAR pentru plata dividendelor aferente **anului 2013** actionarilor care nu s-au prezentat la ghiseele agentului de plata CEC Bank S.A. (agentul de plata desemnat de către AEROSTAR).

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 12 - NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La sfarsitul perioadei de raportare numerarul si echivalentele de numerar constau in:

	30.09.2017	30.09.2016
Numerar	2.815	3.898
Depozite bancare	127.569	104.881
CEC-uri si efecte comerciale de incasat	0	34
Depozite colaterale	21	21
Numerar si echivalente de numerar in situatia fluxurilor de trezorerie	130.405	108.834

Numerarul cuprinde disponibilul curent in casa si la banci;

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite bancare constituite pe termen scurt
- CEC-uri si efecte comerciale (bilete la ordin) depuse la banci spre incasare
- depozite colaterale constituite conform prevederilor legale la Biroul Vamal de Interior Bacau in vederea garantarii achitarii obligatiilor vamale curente (taxe vamale si TVA).

Soldul trezoreriei este influentat de incasari in avans de la clienti.

Nu exista restrictii asupra conturilor de disponibilitati banesti in banci.

Valoarea facilitatilor de credit neutilizate la 30.09.2017 si care sunt disponibile pentru viitoare activitati de exploatare este de 9.744 MII LEI (2.500 MII USD).

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocata cresterii capacitatii de exploatare reprezinta 7 % din valoarea agregata a numerarului utilizat.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 13- CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii au crescut in perioada ianuarie-septembrie 2017 cu suma de 13.112 mii lei.

Modificarile principalelor elemente de capitaluri proprii survenite pe 9 luni 2017 fata de anul 2016 se prezinta astfel:

- **Capitalul social a ramas neschimbat**

La 30 septembrie 2017, capitalul social al SC AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat in 152.277.450 actiuni cu o valoare nominala de 0,32 lei.

- **Rezervele au crescut cu 39.391 mii lei pe seama:**

- repartizarii la rezerve a profitului reinvestit aferent primelor 9 luni ale anului 2017 in suma bruta de 5.719 mii lei.
- repartizarii pentru rezerve statutare a sumei de 33.672 mii lei din profitul aferent exercitiului financiar 2016.

- **Alte elemente de capital au crescut cu suma de 1.002 mii lei pe seama impozitului pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii.**

- **Rezultatul reportat :**

- **a crescut cu:**

- 835 mii lei pe seama impozitului pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii
- 47.377 mii lei reprezentand profitul distribuit aferent exercitiului financiar 2016, care a fost evidentiat in rezultatul reportat pana la repartizarea acestuia pe destinatiile aprobate de actionari in adunarea generala ordinara din 20 aprilie 2017.

- **si s-a diminuat** cu profitul exercitiului financiar 2016, repartizat astfel:

- la rezerve statutare in suma de 33.672 mii lei
- pentru dividende in suma de 13.705 mii lei

Structura soldului contului de rezultat reportat la 30 septembrie 2017, in suma de 57.166 mii lei este:

- 43.477 mii lei - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat
- 13.689 mii lei - rezultatul reportat reprezentand castigul realizat din rezerve din reevaluare , capitalizat pe masura amortizarii imobilizarilor corporale si necorporale

- **Rezultatul primelor 9 luni ale anului 2017 (profit)** a fost de 26.984 mii lei, din care s-a repartizat la rezerve suma bruta de 5.719 mii lei cu titlu de profit reinvestit.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 14- VENITURI

	30 septembrie 2017	30 septembrie 2016
Venituri din vanzari, din care:	223.799	240.127
Venituri din vanzarea produselor	143.090	135.351
Venituri din servicii prestate	75.653	100.167
Venituri din vanzarea marfurilor	3.200	2.841
Venituri din chirii	1.495	1.451
Venituri din alte activitati	361	317
Venituri aferente stocurilor de produse finite si de productie in curs de executie	27.034	16.180
Alte venituri din exploatare	2.328	2.690
Venituri din productia de imobilizari	756	997
Total venituri din exploatare	253.917	259.994

NOTA 15-CHELTUIELI

	30 septembrie 2017	30 septembrie 2016
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor, din care:	79.930	72.046
Salarii si indemnizatii	61.149	56.562
Cheltuieli cu avantaje in natura si cheltuieli cu tichete de masa acordate salariatilor	5.037	2.909
Cheltuieli cu asigurarile sociale	13.744	12.575
Cheltuieli cu materii prime si materiale	77.083	74.364
Energie, apa si gaz	6.173	5.650
Alte cheltuieli materiale	9.227	10.182
Cheltuieli privind prestatiile externe, din care:	20.694	27.833
Costuri de transport	2.527	2.793
Reparatii	7.895	12.380
Cheltuieli cu chirii	582	570
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	5.304	5.127
Amortizari	17.587	11.731
Cresterea/descresterea ajustarilor privind provizioanele	(6.944)	(1.373)
Cresterea/descresterea ajustarilor privind deprecierea activelor circulante	11.870	26
Alte cheltuieli din exploatare	1.872	1.641
Total cheltuieli din exploatare	217.492	202.100

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 15-CHELTUIELI- CONTINUARE

NUMARUL MEDIU DE PERSONAL

	30 septembrie 2017	30 septembrie 2016
Numarul mediu de personal , din care:	2.039	1.930
• Numarul mediu de salariatii proprii	1.828	1.713
• Numarul mediu de salariatii atrasi prin agent de munca temporara (AIRPRO Consult SRL)	211	217

NOTA 16- REZULTAT FINANCIAR

	30 septembrie 2017	30 septembrie 2016
Venituri din diferente de curs valutar	2.537	3.563
Venituri din dobanzi	606	309
Venituri din actiuni detinute la entitati afiliate	189	231
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(5.099)	(4.754)
Rezultat financiar	(1.767)	(651)

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 17- PROVIZIOANE

	31 decembrie 2016	Majorari/ Constituirii de provizioane	Reduceri/ Reluari de provizioane	30 septembrie 2017
Total provizioane	124.245	12.620	19.564	117.301
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	41.418	6.087	10.156	37.349
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	60.635	920	3.569	57.986
Provizioane pentru litigii	700	5.049	0	5.749
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	5.370	564	5.836	98
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.122	0	3	16.119
- din care:				
Provizioane pe termen lung	71.448	6.775	3.890	74.333
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	7.929	1.210	3.577	5.562
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	47.397	516	310	47.603
Provizioane pentru litigii	0	5.049	0	5.049
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.122	0	3	16.119
Provizioane pe termen scurt	52.797	5.845	15.674	42.968
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	33.489	4.877	6.579	31.787
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	13.238	404	3.259	10.383
Provizioane pentru litigii	700	0	0	700
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	5.370	564	5.836	98

Categoriile de provizioane aflate in sold la 30.09.2017, sunt:

1. Provizioane constituite pentru garantii acordate clientilor, in conformitate cu prevederile contractelor incheiate cu acestia;
2. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, destinate acoperirii obligatiilor potentiale catre clientii Societatii, conform clauzelor specifice din contractele incheiate cu acestia;
3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli constituite pentru obligatii potentiale fata de terti;
4. Provizion pentru acoperirea unor cheltuieli privind obligatiile societatii catre A.J.O.F.M., in baza O.U.G. 95/2002;

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

5. Provizion pentru dezafectarea imobilizarilor corporale, inclus in costul acestora, a carui valoare a fost estimata utilizandu-se o rata de actualizare de 5% .
6. Provizioane pentru beneficii acordate salariatilor, conform clauzelor Contractului Colectiv de Munca aplicabil;
7. Provizioane pentru litigii, constituite pentru eventuale despagubiri datorate catre fosti salariatii ai societatii;

Provizioanele constituite in valuta au fost reevaluate conform normelor aplicabile, rezultand o diminuare neta provenita din diferente de curs valutar in suma de 1.531 mii lei.

Societatea inregistreaza datorii contingente aferente unor scrisori de garantie bancara acordate, in suma totala de 10.198 mii lei.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 18- TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Achizitii de bunuri si servicii	9 luni 2017	9 luni 2016
S.C Airpro Consult SRL Bacau	5.957	5.057
S.C Foar SRL Bacau	369	358
TOTAL	6.326	5.415
Vanzari de bunuri si servicii	9 luni 2017	9 luni 2016
S.C Airpro Consult SRL Bacau	4	2
S.C Foar SRL Bacau	2	3
TOTAL	6	5
Datorii	Sold la	Sold la
	30.09.2017	30.09.2016
S.C Airpro Consult SRL Bacau	561	831
S.C Foar SRL Bacau	88	82
TOTAL	649	913
Dividende incasate de Aerostar	9 luni 2017	9 luni 2016
S.C. Airpro Consult SRL Bacau	97	50
S.C Foar SRL Bacau	92	181
TOTAL	189	231

Tranzactiile cu partile afiliate pe 9 luni 2017 au constat in:

- Furnizarea de catre SC AIRPRO CONSULT SRL Bacau catre SC AEROSTAR SA Bacau de servicii cu forta de munca temporara
- Furnizarea de catre SC FOAR SRL Bacau catre SC AEROSTAR SA Bacau de servicii de inchirieri utilaje
- Furnizarea de catre SC AEROSTAR SA Bacau catre SC AIRPRO CONSULT SRL Bacau si catre SC FOAR SRL Bacau de servicii de inchiriere spatii si furnizare de utilitati.
- Dividende incasate de SC AEROSTAR SA Bacau de la SC AIRPRO CONSULT SRL Bacau si de la SC FOAR SRL Bacau (NOTA 6).

In perioada ianuarie-septembrie 2017 nu au fost tranzactii cu compania S.C. Aerostar Transporturi Feroviare SA Bacau.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017

NOTA 19- PROFITUL PE ACTIUNE

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>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	26.984.154	48.333.823
Numarul de actiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
	<hr/>	<hr/>
Profitul pe actiune	<u>0,177</u>	<u>0,317</u>

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 20 - SUBVENTII

Subventii privind activele

Metoda de prezentare a subventiilor privind activele in situatiile financiare recunoaste subventia drept venit amanat care este recunoscut in profit sau pierdere pe o baza sistematica pe parcursul duratei de viata utila a activului.

	30.09.2017	30.09.2016
Sold la 1 ianuarie	14.972	16.828
Subventii privind activele	0	0
Subventii inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate	(1.707)	(1.391)
Sold la 30 septembrie	13.265	15.437

Subventiile privind activele imobilizate au fost primite pentru implementarea a 3 proiecte de investitii in baza a 3 contracte de finantare nerambursabila:

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 de 13.265 mii lei reprezinta subventiile aferente investitiilor in active imobilizate care urmeaza sa fie inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate, structurat pe cele 3 contracte, astfel:

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: 3.014 mii lei
 2. contractul nr. 229226/14.06.2012: 3.553 mii lei
 3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: 6.698 mii lei
- 13.265 mii lei

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 21 – ANGAJAMENTE SI ALTE ELEMENTE EXTRABILANTIERE

Aerostar inregistreaza in conturi in afara bilantului drepturi , obligatii si bunuri care nu pot fi integrate in activele si datoriile societatii , respectiv:

	<u>30 septembrie 2017</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
• Angajamente :		
○ garantii acordate clientilor -sub forma de scrisori de garantie bancara	10.198	10.192
○ garantii primite de la furnizori -sub forma de scrisori de garantie bancara	5.860	433
• Bunuri		
○ stocuri de natura altor materiale date in folosinta (SDV-uri,echipament de protectie,echipamente de masura si control, biblioteca tehnica,etc.)	24.818	22.348
○ valori materiale primite in custodie	1.799	1.796
○ imobilizari corporale si necorporale – rezultatul cercetarii & dezvoltarii, achizitionate prin proiecte cu cofinantare	4.151	1.151
○ valori materiale primite spre prelucrare/reparare	481	616
○ alte bunuri in afara bilantului	178	169
• Alte valori in afara bilantului		
○ angajamente privind acoperirea unor obligatii viitoare catre A.J.O.F.M. in baza OUG 95/2002 privind industria de aparare	6.326	6.635
○ debitori scosi din activ, urmariti in continuare	579	349
○ garantii materiale	185	186

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2017
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 22- EVENIMENT IMPORTANT IN PERIOADA DE RAPORTARE

Pe data de 01 septembrie 2017, AEROSTAR a adus la cunostinta actionarilor societatii, printr-un comunicat de presa, urmatoarele informatii :

✓ coordonatele platii dividendelor convenite actionarilor, repartizate din profitul anului 2016:

- a) dividendul brut pe acțiune este de 0,090 lei, suma din care se reține la sursa impozitul pe dividende, în cotele prevăzute de legislația in vigoare la data plății; costurile aferente plății vor fi suportate din valoarea dividendului net;
- b) „ex date” a fost stabilită pentru data de 31.08.2017 potrivit A.G.O.A. din 20.04.2017;
- c) acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat din exercițiul financiar 2016 sunt cei înregistrați în registrul consolidat al acționarilor la data de 01.09.2017 – Data de înregistrare (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2017);
- d) dividendele distribuite din profitul realizat din exercițiul financiar 2016 **s-au plătit acționarilor începând cu data de 20.09.2017 – Data plății (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2017).**

✓ modalitatea de plata a dividendelor (prezentarea detaliata a fost inclusa in comunicatul de presa)

1. In cazul unui acționar care are deschis un cont de valori mobiliare la un intermediar participant la sistemul de compensare-decontare si registru al depozitarului central, plata dividendelor se realizează prin intermediul depozitarului central și al participanților la sistemul de compensare-decontare si registrul al Depozitarului Central.
2. In cazul unui acționar care nu are deschis un cont de valori mobiliare la un intermediar participant la sistemul de compensare-decontare si registru al depozitarului central, plata dividendelor se realizează de catre Depozitarul Central prin intermediul **CEC Bank S.A.** (agentul de plata desemnat de către **AEROSTAR**).
3. In cazul acționarilor decedați, dividendele urmează a se plăti la solicitare succesorilor numai după efectuarea de către Depozitul Central a transferului acțiunilor pe numele moștenitorilor.

Director General,
Grigore Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin