



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

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2015 NEAUDITATE

Situațiile financiare individuale întocmite pentru 9 luni 2015 au fost auditate de auditorul intern al companiei AEROSTAR S.A. Bacau



CUPRINS SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

SITUATIA PROFITULUI SAU PIERDERII

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	30 septembrie 2015	31 decembrie 2014
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4; 3	125.456	119.987
Imobilizari necorporale	5; 3	2.185	1.561
Investitii imobiliare	4; 3	7.339	7.642
Imobilizari financiare	6; 3	174	477
Total active imobilizate		135.154	129.667
Active circulante			
Stocuri	8; 3	65.806	37.380
Creante comerciale si alte creante	9;10	43.611	40.643
Numerar si echivalente de numerar	12;3	82.090	92.426
Total active circulante		191.507	170.449
Creante privind impozitul pe profit amanat	7; 3	4.815	4.588
Cheltuieli in avans		619	408
Total active		332.095	305.112
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	13	48.729	48.729
Rezultat curent		33.525	19.744
Rezultatul reportat		57.369	57.295
Alte rezerve	14; 3	18.826	13.829
Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii	7	6.859	6.524
Repartizarea profitului pentru rezerva legala		(2.534)	(3.322)
Total capitaluri proprii		162.774	142.799
Datorii pe termen lung			
Subventii pentru investitii	23 ;3	11.233	9.902
Venituri inregistrate in avans	11	0	1.012
Total datorii pe termen lung		11.233	10.914
Provizioane pe termen lung	20; 3	69.404	67.044
Datorii curente			
Datorii comerciale	11	38.289	39.727
Datoria cu impozitul pe profit curent	11	1.213	4.231
Alte datorii curente	11	19.204	12.983
Venituri inregistrate in avans	11	111	0
Total datorii curente		58.817	56.941
Provizioane pe termen scurt	20;3	29.867	27.414
Total provizioane		99.271	94.458
Total datorii		70.050	67.855
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane		332.095	305.112

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
SITUATIA PROFITULUI SAU PIERDERII
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Venituri din vanzari	15	202.032	161.069
Alte venituri	15	1.315	928
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	15	23.349	17.363
Venituri din productia de imobilizari	15	530	569
Total venituri din exploatare		227.226	179.929
Cheltuieli			
Cheltuieli materiale	16	(86.347)	(70.611)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	16	(63.764)	(59.895)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	16	(9.204)	(8.073)
Influenta ajustarilor privind activele curente		(1.662)	(380)
Influenta ajustarilor privind provizioanele	16	(4.813)	(6.273)
Cheltuieli privind prestatiile externe	16	(19.437)	(14.270)
Alte cheltuieli	16	(1.543)	(3.575)
Total cheltuieli de exploatare		(186.770)	(163.077)
Profit din activitatea de exploatare		40.456	16.852
Venituri financiare	19	8.102	5.305
Cheltuieli financiare	19	(7.987)	(4.628)
Profit financiar		115	677
Profit inainte de impozitare		40.571	17.529
Impozitul pe profit curent si amanat	7	(7.046)	(5.020)
Profit net al exercitiului financiar		33.525	12.509

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	<u>30 septembrie</u> <u>2015</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2014</u>
Profit net al perioadei	33.525	12.509
Rezultatul reportat provenit din utilizarea valorii juste drept cost presupus	3	-
Alte elemente ale rezultatului global	3	-
Total rezultata global aferent perioadei	33.528	12.509

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei)

	Capital social	Alte rezerve	Alte elemente de capital propriu	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global						
Sold la 1 ianuarie 2015	48.729	13.829	6.524	57.295	16.422	142.799
Profitul perioadei					33.525	33.525
Alte elemente ale rezultatului global		-	-	-	-	-
Rezultatul reportat prov.din utilizarea valorii juste drept cost presupus	-	-		3		3
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	-	-	335	71	-	406
Repartizarea profitului anului 2014 pe destinatiile hotarate de actionari in AGA din aprilie 2015 (NOTA 24)	-	-	-	16.422	(16.422)	-
Rezerva legala	-	2.128	-	-	(2.534)	(406)
Total rezultat global aferent perioadei	-	2.128	335	16.496	14.569	33.528
Tranzactii cu actionarii, recunoscute direct in capitalurile proprii	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare		2.870		(2.870)		-
Dividende de plata aferente anului 2014				(13.552)		(13.552)
Tranzactii cu actionarii, recunoscute direct in capitalurile proprii		2.870		(16.422)		(13.552)
Sold la 30 septembrie 2015	48.729	18.827	6.859	57.369	30.991	162.774

Director General
GRIGORE FILIP

Director Financiar
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (metoda directa)
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
incasari de la clienti	9	207.671	178.242
recuperari de taxe si accize de la Bugetul Statului		3.938	4.161
plati catre furnizori si angajati		(165.394)	(127.052)
plati taxe, contributii si impozite la Bugetul Statului		(33.389)	(27.640)
impozit pe profit platit		(10.291)	(2.296)
NUMERAR NET DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE		2.535	25.415
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE INVESTITII			
incasari din fonduri nerambursabile		3.396	2.228
dobanzi incasate din imprumuturi acordate		12	47
dobanzi incasate din depozite bancare		975	832
dividende incasate		112	86
incasari din vanzarea de imobilizari corporale		-	60
rate incasate din imprumuturi acordate		303	377
plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale		(17.650)	(9.549)
NUMERAR NET UTILIZAT IN ACTIVITATI DE INVESTITII		(12.852)	(5.919)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE FINANTARE			
dividende platite actionarilor		(20)	(10.378)
NUMERAR NET UTILIZAT IN ACTIVITATI DE FINANTARE		(20)	(10.378)
Cresterea / scaderea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		(10.337)	9.118
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei		92.427	36.727
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	12	82.090	45.845

Director General
GRIGORE FILIP

Director Financiar
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 1- INFORMATII GENERALE

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

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

Domeniul principal de activitate al AEROSTAR este productia.

Obiectul principal de activitate al societatii este "Fabricarea de aeronave si nave spatiale" - cod 3030.

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(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 manualul de politici contabile.

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.

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.

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 aplică 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 perioadei 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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.

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 .

Politici contabile privind estimările si erorile

Estimările

Intocmirea și prezentarea situațiilor financiare individuale anuale și interimare 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 provizionelor 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 exercițiu financiar, pentru a stabili gradul de adecvare.

- stocurilor de materii prime și materiale care necesită crearea de ajustări pentru depreciere.
- Impozitelor amânate.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Prezentarea informatiilor

Societatea, in masura in care este posibil, va prezenta natura si valoarea unei modificari de estimare contabila care are efect in perioada curenta/perioadele viitoare.

Erorile

Erorile pot aparea cu privire la recunoasterea, evaluarea, prezentarea sau descrierea elementelor situatiilor financiare.

Situatiile financiare nu sunt conforme cu IFRS-urile in cazul in care contin fie erori semnificative, fie erori nesemnificative facute in mod intentionat pentru a obtine o anumita prezentare a pozitiei financiare a performantei financiare ori a fluxurilor de trezorerie ale unei entitati.

Politici contabile privind imobilizările

IMOBILIZARI CORPORALE

Recunoașterea

Societatea recunoaște 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 capitalizează :

Reparațiile și întreținerea

Cheltuielile generale de administrație

Pierderile inițiale de operare

Costurile reamplasării sau reorganizării activității.

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

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:

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- 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 său 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

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.

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 prezinta, 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 deprecierei activelor .

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

IMOBILIZARI NECORPORALE

Recunoașterea

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

Criterii de recunoaștere ale immobilizărilor 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 immobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu se mai preconizează să apară beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa .

Evaluarea la recunoaștere

Toate immobilizările 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 acelui activ spre a putea fi folosit.

În cazul immobilizărilor 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 immobilizări 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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 viața 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

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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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
- o 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.

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

Investițiile 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 minimul dintre valoarea justă și valoarea prezentă a plăților minime de leasing.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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, active financiare încadrate ca investiții pastrate până la scadența.
- 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.

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 celor 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 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;

- 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 tinută cantitativ și valoric, prin folosirea inventarului permanent.

În aceste condiții, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Periodic, conducerea societății aprobă 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 recepție 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:

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- 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 nelivrate se înregistrează distinct în gestiunea societății, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului, în 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 evaluează la costul de achiziție sau costul de producție, după caz. Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante, trimestrial, 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 SC AEROSTAR SA se consideră bunuri depreciate bunurile care au o vechime mai mare decât perioada de stocare stabilită prin decizie internă de Consiliul de Administrație.

Politici contabile privind datoriile societății

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

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

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

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

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

Evaluare lunară

La finele fiecărei luni, 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 luni, 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 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.

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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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.

Politici contabile privind creanțele societății

Creanțele includ:

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

judecatoaresti si alte creante in legatura cu personalul sunt inregistrate ca alte creante in legatura cu personalul.

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 luni, 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 luni, 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.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor 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.

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 in situatiile 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 disponibilitățile și investițiile pe termen scurt

Disponibilități în valută și în lei

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie 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.

Avansurile de trezorerie

Pentru efectuarea unor plăți în numerar societatea acordă avansuri de trezorerie salariaților și terților.

Justificarea avansurilor acordate se face pe bază de decont întocmit de titularul de avans la care sunt anexate documentele justificative aferente, cu excepția diurnei pentru care nu se atașează documente justificative.

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului, pentru acele cheltuieli pentru care nu se prezintă documente justificative, de exemplu pentru diurna acordată.

La data bilanțului sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate și nedecontate se evidențiază în contul de debitori diverși sau creanțe în legătură cu personalul în funcție de natura creanței.

Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute în situația rezultatului global al societății atunci când se poate evalua în mod fiabil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a unui activ sau de o creștere a unei datorii. Ca urmare recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii 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 angajaților;
- 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 nestocate, contravaloarea utilitatilor consumate, costul marfurilor vandute;

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

-cheltuieli cu personalul-beneficiile angajatilor (salarii, asigurari si protectie sociala si alte cheltuieli cu personalul suportate de societate: cheltuieli cu scolarizarea personalului, cheltuieli cu tichete de masa si cheltuieli sociale;

-cheltuieli cu: servicii executate de terti, prime de asigurare, chirii, protocol, reclama si publicitate, transportul de bunuri si personal, deplasari, detasari, servicii bancare, posta si telecomunicatii, etc.;

-alte cheltuieli de exploatare:pierderi din creante si debitori diversi, amenzi si penalitati,etc.

Beneficii ale angajatilor

Beneficiile angajatilor sunt forme de contraprestatii acordate de societate in schimbul serviciului prestat de angajati.

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.

In SC AEROSTAR SA se recunosc urmatoarele categorii de beneficii ale angajatilor :

- beneficiile pe termen scurt ale angajatilor, cum ar fi salariile si contributiile la asigurarile sociale, concediul anual platit si concediul medical platit si primele (daca se platesc in decursul a 12 luni de la sfarsitul perioadei), tichete de masa si alte beneficii prevazute in Contractul colectiv de munca;beneficiile postangajare, cum sunt beneficiile aferente pensionarii;

- beneficiile pentru rezilierea contractului de munca - se negociaza periodic si sunt cele prevazute in Contractul colectiv de munca.

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 evidentiate distinct, in functie de natura lor.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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.

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.

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 execuție a tranzacțiilor, 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 și venituri din dividende.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 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 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.

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, amenzi, 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.

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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 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.

Subvenții guvernamentale

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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 stabilirea rezultatului pe acțiune

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 instrumentele financiare

Un instrument financiar reprezintă un contract care generează simultan:

- un activ financiar pentru o entitate
- o 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.

În aplicarea politicilor contabile, societatea emite proceduri, instrucțiuni și dispoziții de lucru.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(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>Investiții imobiliare</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	27.966	43.341	65.592	258	76	8.526	145.759
intrari, din care:	-	176	4.761	22	13.909	-	18.868
-prin subventii institutionalizate	-	-	1.586	-	-	-	1.586
transfer	-	-	3	-	-	-	3
iesiri	-	-	69	-	4.959	-	5.028
La 30 septembrie 2015	27.966	43.517	70.287	280	9.026	8.526	159.602

<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>Investiții imobiliare</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	-	3.278	13.918	52	-	884	18.132
Intrari, din care:	-	1.259	7.101	59	-	302	8.721
-prin subventii institutionalizate	-	196	2.005	20	-	-	2.221
transfer	-	-	-	-	-	-	-
iesiri	-	-	46	-	-	-	46
La 30 septembrie 2015	-	4.537	20.973	111	-	1.186	26.807

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR CORPORALE la 30 septembrie 2015

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1. Terenuri	27.966	-	-	27.966
2. Constructii	43.517	4.537	-	38.980
3. Echipamente tehnologice si mijloace de transport	70.287	20.973	-	49.314
4. Alte imobilizari corporale	280	111	-	169
5. Investiții imobiliare	8.526	1.186	-	7.340
6. Imobilizari corporale in curs de executie	9.026	-	-	9.026
Total (1+2+3+4+5+6)	159.602	26.807	-	132.795

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. Nu au avut loc reevaluari ale imobilizarilor corporale.

La 30.09.2015, valoarea justa a imobilizarilor corporale nu difera semnificativ de valoarea contabila.

Imobilizările corporale sunt amortizate de către societate utilizând metoda liniară, pe durata de viata utila estimata a acestora, dupa cum urmeaza:

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

Duratele utile de viață ale imobilizarilor corporale vor fi revizuite la sfarsitul exercitiului financiar 2015.

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

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.

Pentru estimarea acestui provizion a fost utilizata o rata de actualizare a valorilor de 5% (care a reflectat estimarile valorii in timp a banilor), nivel recomandat de Uniunea Europeana in constructia proiectelor finantate de aceasta.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 2015, 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 activelor, utilizand sursele interne.

Din analiza surselor s-a constatat ca:

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

-in perioada ianuarie-septembrie 2015 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, imobiliarile corporale aflate in sold la 30.09.2015 nu sunt depreciate si nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea acestora.

Valoarea contabila bruta a imobiliarilor corporale amortizate integral si care sunt inca in functiune la data de 30 septembrie 2015 este de 938 mii lei.

La 30.09.2015 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate in proprietatea AEROSTAR S.A.

a) Cresterile de valori brute ale imobiliarilor corporale , au fost prin:	<u>18.868</u>
• achizitia de echipamente tehnologice, masini- unelte CNC, moderizare cladiri	4.959
• capitalizarea cheltuielilor aferente investitiilor in curs de executie,din care:	13.909
- capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru investitiia coperite integral din surse proprii	9.088
- capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru proiectul "Aerotraining"	120
- capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru proiectul "Consolidarea si dezvoltarea durabila a sectoarelor de prelucrari mecanice si vopsitorie prin investitii performante"	4.701
b) Reducerilor de valori brute ale imobiliarilor corporale, au fost prin:	<u>5.028</u>
• finalizarea investitiilor in curs de executie	4.959
• derecunoasterea unor imobiliarizari corporale ca urmare a faptului ca societatea nu mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea lor	69

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZARI NECORPORALE

<u>Valori brute</u>	<u>Cheltuieli de dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	-	2.478	177	2.655
Intrari, din care:	16	926	166	1.108
-prin subventii institutionalizate	-	869	-	869
lesiri	16	9	-	25
La 30 septembrie 2015	-	3.395	343	3.738

<u>Amortizare</u>	<u>Cheltuieli de dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	-	1.033	61	1.094
Intrari , din care:	16	435	32	483
-afereinte intrarilor prin subventii institutionalizate	-	59	-	59
lesiri	16	8	-	24
La 30 septembrie 2015	-	1.460	93	1.553

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR NECORPORALE LA 30 septembrie 2015

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1.Cheltuieli de dezvoltare	16	16	-	-
2.Licente	3.395	1.460	-	1.935
3.Alte imobilizari necorporale	343	93	-	250
Total (1+2+3)	3.754	1.569	-	2.185

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

- Cheltuieli de dezvoltare
- Licente
- Alte imobilizari necorporale

In cadrul altor imobilizari necorporale sunt inregistrate programele informatice.

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Cheltuielile cu amortizarea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară de calcul pe o perioada estimata de maxim 3 ani.

Imobilizarile necorporale aflate in sold la 30.09.2015 nu sunt depreciate si nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea acestora.

La determinarea valorii contabile brute a imobilizarilor necorporale societatea foloseste metoda costului istoric. Nu au avut loc reevaluari ale imobilizarilor necorporale.

La 30.09.2015, valoarea justa a imobilizarilor necorporale nu difera de valoarea contabila.

Valoarea licentelor software amortizate complet 30 septembrie 2015 si care sunt inca utilizate este de 271 mii lei.

Toate imobilizarile necorporale aflate in sold la 30 septembrie 2015 sunt proprietatea AEROSTAR.

a) Cresterile de valori brute ale imobilizarilor necorporale au fost prin:	<u>1.108</u>
• capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare efectuate in vederea finalizarii temelor din programul de dezvoltare finantate integral de Aerostar , care au constat in calificare procese speciale noi , menite sa raspunda cerintelor de fabricatie a produselor de aviatie	16
• achizitia de licente software , din care:	926
o achizitia de licente pentru managementul integral al sculelor, design, elaborarea programelor de prelucrare mecanica (prin proiecte cu finantare europeana).	869
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a productiei.	166

In perioada ianuarie 2015-septembrie 2015, nu au fost intrari de licente generate intern si nici dobandite prin combinari de intreprinderi.

Licentele software dobandite prin subventii instutionalizate au fost evaluate dupa recunoastere in conformitate cu modelul bazat pe cost.

b) Reducerile de valori brute ale imobilizarilor necorporale, au fost prin:	<u>25</u>
• decontarea si amortizarea temelor din programul de dezvoltare, abordate si finalizate in perioada analizata	16
• derecunoasterea unor imobilizari necorporale ca urmare a faptului ca societatea nu mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea lor	9

In perioada analizata (9 luni 2015) 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 2015
(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 2015	14	92	371	477
Cresteri/ Reduceri	-	-	(303)	(303)
La 30 septembrie 2015	14	92	68*)	174

✓ Detaliile investitiilor entitatii la 30.09.2015 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 2014) 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	45	51
SC Foar SRL Bacau Str. Condorilor nr.9	- inchiriere si leasing cu alte masini, echipamente si bunuri tangibile	408	51%	4	8	1.639	320
SC Aerostar Transporturi Feroviare S.A Bacau *) Str. Condorilor nr.9	- fabricarea echipamentelor de ridicat si manipulat	9150	45,75%	92	200	38	4
TOTAL				106	218	1.722	375

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Participatiile entitatii in alte companii sunt inregistrate la cost , nu exista o piata activa pentru respectivele titluri si nici alte informatii cu tranzactii recente pe piata . Pe primele 9 luni ale anului 2015, entitatea nu a inregistrat modificari in sensul cresterii/reducerii procentului de participatii , pastrandu-si aceeasi influenta ca si in anul 2014.

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

**) activitatea companiei este suspendata pana pe data de 15 noiembrie 2015.*

✓ *) Societatea evidentiaza in immobilizari financiare suma ramasa din imprumutul acordat de AEROSTAR, cu scadenta mai mare de 12 luni, pentru care percepe dobanzi, astfel:

➤ <u>suma ramasa din imprumutul acordat unui salariat</u>	respectiv <u>68 mii lei</u>
total sold:	68 mii lei

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(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. Rata impozitului pe profit aplicabila pentru 9 luni 2015 a fost de 16% (aceeasi rata s-a aplicat si pentru exercitiul financiar 2014).

30 septembrie

2015

Profitul contabil brut

40.571

Cheltuieli cu impozitul curent pe profit

7.274

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferente
Venituri contabile	235.328	Venituri fiscale	220.115	-15.213
Cheltuieli contabile	194.757	Cheltuieli fiscale	172.571	-22.186
Profit brut contabil	40.571	Profit fiscal	47.544	+6973
Impozit (16%)	6.491	Impozit fiscal (16%)	7.607	+1.116
Reduceri de impozit	-		333	+333
Impozit pe profit final	6.298		7.274	+783
Rata medie efectiva de impozitare, calculata la profitul brut contabil	16%		17,92	

Factorii care au afectat rata de impozitare sunt: veniturile neimpozabile obtinute ca urmare a recuperarii unor cheltuieli nedeductibile (din care veniturile din reluarea unor provizioane pentru garantii si altor provizioane au detinut o pondere semnificativa) precum si cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane nedeductibile din punct de vedere fiscal, pierderi din creante s.a.)

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 si rezervelor si a recunoscut creante privind impozitul amanat aferente provizioanelor pentru garantii acordate clientilor, a altor provizioane precum si ajustarilor pentru deprecierea creantelor clienti.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama rezultatului

Creante privind impozitul pe profit amanat in sold la 01.01.2015	4.588
Venituri din impozitul pe profit amanat	984
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	(757)
Creante privind impozitul pe profit amanat in sold la 30.09.2015	4.815

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii

Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii in sold la 01.01.2015	6.524
Constituire datorii de impozit amanat/ Diminuare creante de impozit amanat	470
Diminuare datorii de impozit amanat	(135)
Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii in sold la 30.09.2015	6.859

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 8-STOCURI

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Materii prime	10.023	6.732
Materiale consumabile	19.238	14.108
Alte materiale	111	7
Ambalaje	7	3
Produce finite	14.018	11.441
Produce in curs de executie	33.084	14.120
Marfuri	4	6
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	<u>(10.679)</u>	<u>(9.037)</u>
TOTAL	<u>65.806</u>	<u>37.380</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 75.086 mii lei

Societatea nu are stocuri gajate.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(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. Activele financiare ale AEROSTAR cuprind numerar si echivalente de numerar, creante comerciale, creante imobilizate (garantii-client), imprumuturi acordate. Datoriile financiare ale AEROSTAR cuprind datoriile comerciale, datoriile privind leasingul financiar, descoperire de cont (overdraft), imprumuturi bancare pe termen lung. Principalele tipuri de risc generate de instrumentele financiare la care Societatea este expusa sunt: riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul valutar si riscul de rata a dobanzii.

a) Riscul de credit

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:

	30.09.2015	30.09.2014
Numerar si echivalente de numerar	82.090	45.845
Creante comerciale nete de ajustarile pentru depreciere	26.758	29.824
Creante imobilizate (garantii-client)	417	607
Imprumuturi acordate	68	522
Total	109.333	76.798

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

	30.09.2015	30.09.2014
Piata interna	2.574	2.856
Tari din zona euro	14.124	16.703
Marea Britanie	8.627	9.806
Alte regiuni	1.433	459
Total	26.758	29.824

Ajustari pentru depreciere

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

	Valoare bruta	ajustari pt. depreciere	Valoare bruta	ajustari pt. depreciere
	30.09.2015	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2014
In termen	26.333	-	29.681	-
Restante, total din care:	675	250	771	628
0-30 zile	112	-	143	-
31-60 zile	105	-	-	-
61-90 zile	11	-	-	-
91-120 zile	197	-	-	-
Peste 120 zile	3	3	-	-
Mai mult de 1 an	247	247	628	628
Total	27.008	250	30.452	628

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

	30.09.2015	30.09.2014
Sold la 1 ianuarie	620	741
Ajustari pentru depreciere constituite	30	31
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(400)	(144)
Sold la 30 septembrie	250	628

Pe baza datelor istorice de neplata, Societatea considera ca, in afara celor prezentate mai sus, nu este necesara recunoasterea unei ajustari pentru depreciere pentru creantele comerciale care sunt restante.

La 30.09.2015, 99% din soldul creantelor comerciale sunt aferente clientilor care au bun istoric de plata.

b) Riscul de lichiditate

Orizontul temporar utilizat de Societate pentru analiza scadentelor datoriilor financiare este de 1-6 luni si peste 6 luni.

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

	<u>Datorii financiare</u>	<u>Valoare contabila</u>
30.09.2015	datorii comerciale	21.399
30.09.2014	datorii comerciale	17.236

Societatea nu inregistreaza datorii financiare privind leasing-ul financiar, descoperiri de cont bancar (overdraft) si imprumuturi bancare pe termen lung.

La 30.09.2015, scadentele contractuale aferente datoriilor financiare se incadreaza in intervalul 1-6 luni, Societatea neinregistrand datorii financiare restante.

c) Riscul valutar

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusa la riscul de schimb valutar deoarece 86% din cifra de afaceri inregistrata la 30.09.2015 este raportata la USD si EUR, in timp ce o parte semnificativa a cheltuielilor de exploatare este raportata la LEI.

Astfel Societatea se expune la riscul ca fluctuatiile ratelor de schimb vor afecta atat veniturile sale nete cat si pozitia financiara asa cum sunt exprimate in lei.

Expunerea Societatii la riscul valutar este prezentata in continuare, in baza valorilor financiar-contabile denumite in valuta:

30.09.2015	MII LEI	MII EUR	MII USD	MII GBP
Creante comerciale	2.574	1.230	4.760	-
Datorii comerciale	(10.596)	(1.401)	(1.076)	(62)
Expunere neta, in moneda originara	(8.022)	(171)	3.684	(62)

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

30.09.2015	MII LEI	MII EUR	MII USD	MII GBP
Incasari de la clienti	36.389	11.660	30.002	-
Plati care furnizori	(64.831)	(7.227)	(11.665)	(310)
Expunere neta, in moneda originara	(28.442)	4.433	18.337	(310)

Analiza de senzitivitate

Societatea este expusa in principal la variatiile cursului valutar USD/RON, avand in vedere expunerea neta totala de 22.021 mii USD inregistrata in primele 9 luni din 2015 si variatia de 8 % a cursului valutar USD/RON fata de inceputul anului.

Tabelul urmatoar prezinta in detaliu sensibilitatea Societatii la o variatie medie rezonabila de 5% a leului romanesc fata de valutele USD, EUR si GBP.

30.09.2015	MII LEI	MII EUR	MII USD	MII GBP
Expunere neta totala, in moneda originara	(36.464)	4.262	22.021	(372)
Rate de schimb valutar	1	4,42	3,94	5,97
Expunere neta totala, in moneda functionala	(36.464)	18.858	86.686	(2.222)
Variatia rezonabila posibila in ratele de schimb	0%	+/- 5%	+/- 5%	+/- 5%

Efectul variatiei in situatia contului de profit si pierderi	+/- 5.166 MII LEI
---	--------------------------

d) Riscul de rata a dobanzii

In perioada de raportare AEROSTAR S.A. are contractata o Facilitate de Credit de 5.000 MII USD, destinata finantarii activitatii de exploatare, care include:

- 1) Sublimita cash in valoare de 2.500 MII USD, utilizabila sub forma de descoperit de cont, fiind constituita pentru a asigura in orice moment lichiditatea si flexibilitatea financiara necesara (rezerva de lichiditate);
- 2) Sublimita non-cash in valoare de 2.500 MII USD, utilizabila pentru garantarea obligatiilor contractuale comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara si acreditive de import.

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

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

La 30.09.2015, nivelul garantiilor acordate de AEROSTAR S.A. in cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara este in valoare de 1.065 MII USD (echivalent 4.192 MII LEI); nu sunt emise acreditive de import.

La 30.09.2015 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 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 10-CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

CREANTE	Sold la 30 septembrie 2015	Sold la 01 ianuarie 2015
Creanțe comerciale	37.645	36.596
Clienți interni	2.577	4.378
Clienți externi	25.588	31.726
Clienți incerti ¹⁾	250	620
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienți	(250)	(620)
Furnizori-debitori	9.480	405
Clienți – facturi de intocmit	-	87
Creante imobilizate	417	642
Alte creanțe, din care:	10.364	7.993
• Creante in legatura cu personalul si conturi asimilate, din care:	25	26
- <i>avansuri salariale acordate personalului</i>	18	17
• Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:	4.696	1.589
- <i>TVA de recuperat</i>	4.062	-
- <i>accize de recuperat aferente combustibilului utilizat</i>	241	1.182
• Sume de incasat cu caracter de subventii	445	1.667
• Creante din impozitul pe profit amanat	4.815	4.588
• Dobanzi de incasat din depozite bancare	101	42
• Sume de incasat de la entitati din grup ²⁾	41	-
• Alte creante	241	81
TOTAL	48.426	45.231

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

²⁾ Suma de 41 mii lei reprezinta dividende de primit de catre SC AEROSTAR SA Bacau de la SC AIRPRO CONSULT SRL Bacau, repartizate din profitul anului 2014 , societate la care Aerostar detine 100% din capitalul social.

Pe data de 2 octombrie 2015, Aerostar a incasat aceasta suma. (NOTA 21).

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel

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 2015.

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 2015 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 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 11-SITUATIA DATORIILOR

Datorii pe termen scurt

DATORII	Sold la 30 septembrie 2015	Sold la 01 ianuarie 2015
Avansuri incasate in contul clientilor	15.934	24.540
Clienti creditor intern	514	146
Clienti creditor extern	15.420	24.394
Furnizori	22.355	15.187
Furnizori intern	8.933	6.524
Furnizori extern	8.774	6.792
Furnizori-facuri nesoite	949	1.148
Furnizori de imobilizari	3.699	723
Datoria cu impozitul pe profit curent	1.213	4.231
Alte datorii curente,din care	19.204	12.983
• Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	2.317	1.558
• Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	2.773	10.923
• Alte datorii ,din care:	14.114	502
-dividende:	13.865	333
o din anul 2014	13.553	-
o din anii anteriori	312	333
TOTAL	58.706	56.941

Avansurile incasate in contul clientilor in suma de 24.540 mii lei sunt pentru lucrari de intretinere si reparatii avioane, cu termen de decontare in anul 2015.

Pentru datoriile evidentiata nu s-au constituit ipoteci.

La finele lunii septembrie 2015 societatea are angajamente luate sub forma scrisorilor de garantie bancara in valoare de 1.065.000 USD emise in favoarea partenerilor comerciali conform cerintelor contractuale. Pentru aceste angajamente, compania AEROSTAR a inregistrat provizioane.

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 2015, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Dividendele aflate in sold la 30 septembrie 2015, in suma de 13.865 mii lei reprezinta:

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015

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

- dividende distribuite din profitul realizat din exercițiul financiar 2014, in suma de 13.553 mii lei, care se plătesc acționarilor începând cu data de **23.10.2015 – Data plății** (aprobată de A.G.O.A. din 23.04.2015) . Plata acestora se va face prin intermediul Depozitarului Central.
- dividende din anii anteriori, in suma de 312 mii lei, platite de Aerostar dar neridicate de actionari, din motive ce tin de acestia.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(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:

	30.09.2015	30.09.2014
Numerar	7.899	468
Depozite bancare	74.091	45.170
CEC-uri de incasat	79	186
Depozite colaterale	21	21
Numerar si echivalente de numerar in situatia fluxurilor de trezorerie	82.090	45.845

Echivalentele de numerar reprezinta:

- depozite bancare cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadente cuprinse intre o luna si 3 luni.
- CEC-uri 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 30.09.2015 si care sunt disponibile pentru viitoare activitati de exploatare este de 9.841 MII LEI (2.500 MII USD).

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocata cresterii capacitatii de exploatare reprezinta 8% din valoarea agregata a fluxurilor de trezorerie.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015

NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

La 30 septembrie 2015, 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.

	30.09.2015		30.09.2014	
	<u>numar actiuni</u>	<u>valoare(lei)</u>	<u>numar actiuni</u>	<u>valoare (lei)</u>
capital social	152.277.450	48.728.784	152.277.450	48.728.784

S.C. AEROSTAR S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 14-REZERVE

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Rezerve legale	8.187	7.344
Rezerve statutare	3.242	373
Rezerve din facilitati fiscale *	7.398	6.112
Alte rezerve	-	-
Total	18.827	13.829

* Societatea beneficiaza de facilitatea privind scutirea de impozit a profitului reinvestit, in conformitate cu art. 19[^]2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

NOTA 15-VENITURI

	<u>30.09.2015</u>	<u>30.09.2014</u>
Venituri din vanzari, din care:	202.032	161.069
Venituri din vanzarea produselor	115.778	95.383
Venituri din servicii prestate	84.314	61.124
Venituri din vanzarea marfurilor	2.192	2.068
Venituri din chirii	1.464	1.472
Reduceri comerciale acordate	(2.828)	-
Venituri din alte activitati	1.112	1.022
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	23.349	17.363
Alte venituri din exploatare	1.315	928
Venituri din productia de imobilizari	530	569
Total venituri din exploatare	227.226	179.929

NOTA 16-CHELTUIELI

	<u>30.09.2015</u>	<u>30.09.2014</u>
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	63.764	59.895
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	70.685	56.334
Energie, apa si gaz	6.522	6.706
Alte cheltuieli materiale	9.140	7.570
Cheltuieli privind prestatile externe, din care:	19.437	14.270
Costuri de transport	2.107	2.115
Reparatii	7.992	2.898
Cheltuieli cu chirii	738	917
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	4.077	3.972
Amortizari	9.204	8.073
Cresterea/descresterea ajustarilor privind provizioanele	4.813	6.273
Cresterea/descresterea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor	1.662	380
Alte cheltuieli din exploatare	1.543	3.576
Total cheltuieli din exploatare	186.770	163.077

S.C. AEROSTAR S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 19-REZULTAT FINANCIAR

	30.09.2015	30.09.2014
Venituri din diferente de curs valutar	6.903	4.356
Venituri din dobanzi	1.046	862
Venituri din actiuni detinute la filiale	153	86
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(7.987)	(4.628)
Cheltuieli cu dobanzile	-	-
Alte cheltuieli financiare	-	
<u>Profit financiar</u>	<u>115</u>	<u>676</u>

S.C. AEROSTAR S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 20-PROVIZIOANE

	31 decembrie 2014	Majorari/ Constituii de provizioane	Reduceri/ Reluari de provizioane	30 septembrie 2015
Total provizioane , din care:	94.458	17.997	13.184	99.271
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	25.554	8.326	3.522	30.358
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	48.261	9.671	6.218	51.714
Provizioane pentru litigii	700	0	0	700
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	3.764	0	3.444	320
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.179	0	0	16.179
din care:				
Provizioane pe termen lung	67.044	8.318	5.958	69.404
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	4.167	2.038	1.303	4.902
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	46.698	6.280	4.655	48.323
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.179	0	0	16.179
Provizioane pe termen scurt	27.414	9.679	7.226	29.867
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	21.387	6.288	2.219	25.456
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	1.563	3.391	1.563	3.391
Provizioane pentru litigii	700	0	0	700
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	3.764	0 #	3.444	320

Categoriile de provizioane aflate in sold la 30.09.2015, 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 potientiale catre clientii Societatii, conform clauzelor specifice din contractele incheiate cu acestia;
 3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli constituite pentru obligatii potientiale 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;
 5. Provizion pentru dezafectarea imobilizarilor corporale, inclus in costul acestora, a carui valoare a fost estimata utilizandu-se o rata de actualizare de 5% - nivel recomandat de U.E.;
 6. Provizioane pentru beneficii acordate salariatilor, conform clauzelor Contractului Colectiv de Munca aplicabil;
 7. Provizion pentru litigiu, constituit pentru eventuale despagubiri datorate catre un salariat al societatii;
- Provizioanele constituite in valuta au fost reevaluate conform normelor aplicabile, rezultand o majorare neta provenita din diferente de curs valutar in suma de 782 mii lei.

Societatea inregistreaza datorii contingente aferente unor scrisori de garantie bancara acordate, in suma totala de 2.414 mii lei.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 21-TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Achizitii de bunuri si servicii (fara TVA)	9 luni 2015	9 luni 2014
S.C Airpro Consult SRL Bacau	4.040	3.857
S.C Foar SRL Bacau	534	540
TOTAL	4.574	4.397
Vanzari de bunuri si servicii (fara TVA)	9 luni 2015	9 luni 2014
S.C Airpro Consult SRL Bacau	2	3
S.C Foar SRL Bacau	2	3
TOTAL	4	6
Datorii	Sold la 30.09.2015	Sold la 30.09.2014
S.C Airpro Consult SRL Bacau	753	687
S.C Foar SRL Bacau	146	135
TOTAL	899	822
Dividende incasate de Aerostar	9 luni 2015	9 luni 2014
S.C. Airpro Consult SRL Bacau	-	86
S.C Foar SRL Bacau	112.096	-

Tranzactiile cu partile afiliate in perioada ianuarie-septembrie 2015 au constat in:

- cheltuieli cu forta de munca temporara si chirii utilaje;
- venituri din chirii cladiri si alte venituri.
- dividende incasate de SC AEROSTAR SA Bacau de la S.C. FOAR SRL Bacau. In data de 2 octombrie 2015, AEROSTAR a incasat si dividendele de la SC AIRPRO CONSULT SRL Bacau, in suma de 41 mii lei.

Nu au fost tranzactii cu compania S.C. Aerostar Transporturi Feroviare SA Bacau, deoarece incepand cu luna noiembrie 2012, activitatea companiei este suspendata.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015

NOTA 22 - 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>30.09.2015</u>	<u>30.09.2014</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	33.524.525	12.509.139
Numarul de actiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe actiune	<u>0,220</u>	<u>0,082</u>

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 23- SUBVENTII

Subventiile primite de Aerostar S.A. sunt:

- a) subventii privind activele
- b) subventii privind veniturile

	30.09.2015	30.09.2014
Sold la 1 ianuarie	10.843	8.330
Subventii privind activele	2.511	2.435
Subventii privind veniturile	(259)	1.432
Subventii inregistrate la venituri	(1.804)	(792)
Sold la 30 septembrie	11.291	11.405

a) 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.

	30.09.2015	30.09.2014
Sold la 1 ianuarie	9.831	8.330
Subventii privind activele	2.511	2.435
Subventii inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate	(1.162)	(665)
Sold la 30 septembrie	11.180	10.100

Soldul de 11.180 mii lei reprezinta:

- 8.829 mii lei, subventii aferente investitiilor in active imobilizate, subventii incasate in perioada aprilie 2010 – iulie 2014 si care urmeaza sa fie inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate;

Subventiile au fost incasate in baza a doua contracte de finantare nerambursabila incheiate intre AEROSTAR S.A. si Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (MECMA) pentru implementarea a 2 proiecte de investitii:

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: Extinderea capacitatilor de fabricatie si asamblare aerostructuri destinate aviatiei civile;
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: Crearea unei noi capacitati de fabricatie pentru diversificarea productiei si cresterea exportului.

- 2.351 mii lei, subventii aferente investitiilor in active imobilizate, subventii incasate in iunie 2015 si care urmeaza sa fie inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate;

Subventiile au fost incasate in baza contractului de finantare nerambursabila nr. 51M/013/24.03.2015 incheiat intre AEROSTAR S.A. si Ministerul Fondurilor Europene pentru implementarea proiectului de investitii "Consolidarea si dezvoltarea durabila a sectoarelor de prelucrari mecanice si vopsitorie prin investitii performante".

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

b) Subventii aferente veniturilor

Metoda de prezentare a subventiilor privind veniturile in situatiile financiare recunoaste subventia pe masura efectuarii cheltuielilor aferente perioadei curente.

	30.09.2015	30.09.2014
Sold la 1 ianuarie	1.012	-
Subventii privind veniturile	(259)	1.432
Subventii inregistrate la venituri pe masura inregistrarii cheltuielilor aferente perioadei curente	(642)	(127)
Sold la 30 septembrie	111	1.305

Soldul de 111 mii lei reprezinta valoarea subventiilor ce urmeaza a fi inregistrate la venituri pe masura efectuarii cheltuielilor.

Subventiile urmeaza sa fie incasate in baza contractului de finantare nerambursabila nr. 129302/28.03.2014 avand ca obiect implementarea proiectului: „Masuri active de ocupare in sectorul aeronautic prin formare profesionala inovativa”, proiect finantat de Organismul Intermediar Regional in cadrul Programului Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Nord-Est (OIR POSDRU).

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 24- REZULTATUL REPORTAT

Sold la 1 ianuarie 2015	57.295
Rezultatul reportat reprezentand profitul de repartizat al anului 2014	16.422
Crestere rezultatului reportat prov.din utilizarea valorii juste drept cost presupus	3
Cresterea rezultatului reportat pe seama inregistrarii impozitului pe profit amanat recunoscut direct in capitalurile proprii	71
Repartizarea profitului anului 2014, pe destinatii *)	(16.422)
Sold la 30 septembrie 2015	57.369

*) actionarii SC AEROSTAR au aprobat, in sedinta AGA Ordinara din 23 aprilie 2015, repartizarea profitului anului 2014 pe urmatoarele destinatii:

- pentru rezerve : 6.191 mii lei
- pentru dividende: 13.553 mii lei

Structura soldului contului de rezultat reportat la 30 septembrie 2015 este:

- 55.959 mii lei - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus
- 1.178 mii lei - rezultatul reportat provenit din inregistrarea creantelor de impozit amanat, la data trecerii la IFRS
- 232 mii lei - rezultatul reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN