

AEROSTAR S.A. BACĂU

SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

CUPRINS

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	584.004	506.294
Alte venituri	19	2.489	2.894
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	45.210	22.386
Venituri din producția de imobilizări	19	1.338	877
Venituri din subvenții de exploatare	19	305	611
Total venituri din exploatare		633.346	533.062
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(264.474)	(219.820)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(202.037)	(172.440)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(27.110)	(25.946)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustari privind activele curente	20	(11.034)	(14.760)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustari privind provizioanele	20	17.489	27.240
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(50.426)	(40.454)
Alte cheltuieli	20	(8.559)	(7.091)
Total cheltuieli de exploatare		(546.151)	(453.271)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		87.195	79.791
Venituri financiare	21	24.927	24.823
Cheltuieli financiare	22	(7.313)	(7.658)
Profit/pierdere financiară		17.614	17.165
Profit înainte de impozitare		104.809	96.956
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(9.084)	(3.928)
Profit net al perioadei		95.725	93.028

Director General,

Alexandru Filip

Director Financiar,

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Profit net al perioadei	95.725	93.028
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(3.739)	(3.605)
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	7.890	(3.839)
Castig transferat in rezultatul reportat aferent vanzarii instrumentelor de capitaluri proprii prin AECP	480	74
Alte elemente ale rezultatului global	4.631	(7.370)
Total rezultat global aferent perioadei	100.356	85.658

Director General,
Alexandru Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL
FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	159.745	159.487
Imobilizări necorporale	5	1.788	1.808
Investiții imobiliare	6	6.598	7.296
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.723	1.746
Imobilizări financiare	7	46.133	57.732
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	20.103	20.316
Total active imobilizate		236.090	248.385
Active circulante			
Stocuri	10	206.205	161.042
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	110.772	90.175
Creanțe cu impozitul pe profit curent	23	-	262
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	1.049	789
Numerar și echivalente de numerar	11	260.403	245.792
Total active circulante		578.429	498.060
Total active		814.519	746.445
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	95.725	93.028
Rezultatul reportat	12	54.374	51.577
Rezerve	12	467.681	410.028
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(27.444)	(23.481)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(18.731)	(27.924)
Total capitaluri proprii	12	620.334	551.957
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	28.834	25.191
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	724	1.550
Alte datorii pe termen lung	16	1.467	1.490
Total datorii pe termen lung		31.025	28.231
Provizioane pe termen lung			
	13	43.866	55.511
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	59.246	48.059
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	7	-
Venituri înregistrate în avans	31	3.448	2.916
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	828	830
Alte datorii curente	16	14.523	11.878
Total datorii curente		78.052	63.683
Provizioane pe termen scurt			
	13	41.242	47.063
Total provizioane		85.108	102.574
Total datorii		109.077	91.914
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		814.519	746.445

Director General,

Alexandru Filip

Director Financiar,

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA DIRECTĂ)
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		591.206	527.562
recuperări de taxe de la Bugetul Statului		13.031	3.851
încasări subvenții de la Bugetul Statului		309	617
plăți către furnizori		(348.789)	(310.714)
plăți către angajați		(121.949)	(106.194)
plăți taxe și impozite la Bugetul Statului		(86.234)	(74.449)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(9.256)	(6.969)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	38.318	33.704
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare		8.969	14.508
încasări din vânzarea de imobilizări financiare	27	20.468	8.283
încasări fonduri nerambursabile de la Bugetul Statului		-	381
încasări dividende de la alte entități		3.498	3.645
încasări dividende de la entități afiliate		516	153
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	-	(10.653)
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(26.952)	(22.833)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	6.499	(6.516)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(30.893)	(26.370)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(30.893)	(26.370)
Creșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		13.924	818
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei		245.792	246.173
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	687	(1.199)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	260.403	245.792

Director General,

Alexandru Filip

Director Financiar,

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2024	48.729	407.359	2.669	(23.481)	51.577	65.104*	551.957
Profitul perioadei						95.725	95.725
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(3.964)	225		(3.739)
Repartizarea profitului exercitiului financiar 2023 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 18 aprilie 2024 (Nota 12)					65.104	(65.104)	-
Repartizarea profitului realizat în 2024 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute		18.731				(18.731)	-
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(2.448)		2.928		480
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			7.890				7.890
Transferul la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare		356			(356)		-
Total rezultat global aferent perioadei	-	19.087	5.441	(3.964)	67.901	11.890	100.356
Rezerve repartizate din profitul anului 2023		33.125			(33.125)		-
Dividende distribuite aferente anului 2023					(31.979)		(31.979)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	33.125	-	-	(65.104)	-	(31.979)
B. Sold la 31 decembrie 2024	48.729	459.571	8.110	(27.445)	54.374	76.994**	620.334
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	52.212	5.441	(3.964)	2.797	11.890	68.377

* Rezultatul la 31.12.2023 de 93.028 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 27.924 mii lei;

** Rezultatul la 31.12.2024 de 95.725 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 18.731 mii lei;

Director General,
Alexandru Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2023	48.729	324.149	7.235	(19.654)	50.938	82.312*	493.709
Profitul perioadei						93.028	93.028
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(3.827)	222		(3.605)
Repartizarea profitului exercitiului financiar 2022 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2023 (Nota 12)					82.312	(82.312)	-
Repartizarea profitului realizat în 2023 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute		27.924				(27.924)	-
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(727)		801		74
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(3.839)				(3.839)
Transferul la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare		384			(384)		-
Total rezultat global aferent perioadei	-	28.308	(4.566)	(3.827)	82.951	(17.208)	85.658
Rezerve repartizate din profitul anului 2022		54.902			(54.902)		-
Dividende distribuite aferente anului 2022					(27.410)		(27.410)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	54.902	-	-	(82.312)	-	(27.410)
B. Sold la 31 decembrie 2023	48.729	407.359	2.669	(23.481)	51.577	65.104**	551.957
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	83.210	(4.566)	(3.827)	639	(17.208)	58.248

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

** Rezultatul la 31.12.2023 de 93.028 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 27.924 mii lei;

Director General,
Alexandru Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 1 - DESCRIEREA COMPANIEI

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

AEROSTAR S.A. își desfășoară activitatea la sediul social din Bacău, strada Condorilor nr.9, cod postal 600302. În conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație nr.2/14.12.2017 s-a aprobat deschiderea unui sediu secundar fără personalitate juridică (punct de lucru) la Iași, pe str. Aeroportului nr.25B. De asemenea, în conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație nr.1/02.06.2023 s-a aprobat deschiderea unui sediu secundar fără personalitate juridică (punct de lucru) la Fetești, pe str. Carpați nr. 2, ap. 7.

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

Obiectul principal de activitate al societății este “Fabricarea de aeronave și nave spațiale civile” - cod 3031.

Compania a fost înregistrată ca societate pe acțiuni, la Registrul Comerțului Bacău (sub numărul de ordine J1991001137040) cu denumirea prezentă de ”AEROSTAR S.A.” și având cod unic de identificare 950531, codul de identificare unică la nivel european (EUID): ROONRC.J1991001137040.

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

Pe parcursul anului 2024 nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau drepturi similare.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR S.A. este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2023 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 770692053/22.08.2024. Copii ale situațiilor financiare consolidate se pot obține de la sediul societății mamă, IAROM SA. Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

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

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

Compania va acționa ferm în continuare, pentru asigurarea sustenabilității investițiilor și păstrării capacităților de producție. De asemenea, prin experiența acumulată în cadrul colectivului, societatea acționează să găsească cele mai potrivite soluții noilor provocări din economie.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

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

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

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

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

Prezentarea informațiilor

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

2.2. Erorile

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE
(continuare)

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

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

2.3. Modificarea politicilor contabile

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

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

Prezentarea informațiilor

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale ale companiei Aerostar S.A. sunt întocmite în conformitate cu prevederile:

- Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană:
 - ✓ *Modificări ale politicilor contabile și adoptarea IFRS-urilor noi/revizuite/modificate:*

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024.

- ✓ *Standarde (Modificări la Standarde) și interpretări adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate:*

1. **Amendamente** la IAS 1” Prezentarea situațiilor financiare”. Amendamentele au ca scop promovarea consecvenței în aplicarea cerințelor IAS1, ajutând să determine dacă, în situația poziției financiare, datoriile și alte obligații cu o dată de decontare incertă ar trebui clasificate ca fiind curente sau pe termen lung. De asemenea, este clarificată și maniera în care această clasificare este influențată de existența unor clauze contractuale (covenants)
2. **Amendamente** la IFRS 16 „Contracte de leasing” care sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și preluare înapoi în leasing conform IFRS 16;
3. **Amendamente** la IAS 7 și IFRS 7 care introduc cerințe de informare cu privire la aranjamentele de finanțare pentru furnizori. Amendamentele necesită ca o entitate să prezinte în notele explicative termenii la situațiile financiare condițiile aranjamentelor de finanțare pentru furnizori. În plus, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare sumele înregistrate aferente aranjamentelor de finanțare pentru furnizori și pozițiile în care aceste datorii sunt prezentate, precum și sumele înregistrate ale datoriilor financiare pentru care factorii (finanțatorii) au achitat datoriile comerciale corespunzătoare.

Aceste modificări nu au avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

- ✓ *Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS) adoptate de Uniunea Europeană:*

Regulamentul delegat (UE) 2023/2772 al Comisiei din 31 iulie 2023 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea impune întreprinderilor mari, întreprinderilor mici și mijlocii cu valori mobiliare admise la tranzacționare pe piețele reglementate din UE, precum și societăților-mamă ale grupurilor mari să includă într-o secțiune dedicată din raportul administratorilor sau din raportul consolidat al administratorilor informațiile

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

necesare pentru înțelegerea impactului întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate. De asemenea, trebuie incluse informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția întreprinderii. Întreprinderile trebuie să pregătească aceste informații în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea. Societatea Aerostar S.A. aplică și raportează în conformitate cu aceste standarde de raportare privind durabilitatea pentru exercițiul financiar care începe la 1 ianuarie 2024.

În continuare sunt prezentate modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2025, cu condiția adoptării prin regulament de către Comisia Europeană. Societatea evaluează efectele potențiale ale noilor Standarde și amendamentelor aduse Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

1. **IFRS 18 „Prezentarea Situațiilor Financiare. Raportări”** - IFRS 18 include cerințe pentru toate entitățile care aplică IFRS privind prezentarea și raportarea informațiilor în situațiile financiare. Standardul va înlocui IAS 1 și introduce modificări semnificative care vizează îmbunătățirea comparabilității și transparenței raportării performanței financiare. Dacă este adoptat, standardul este planificat să intre în vigoare pentru perioadele anuale de raportare începând cu 1 ianuarie 2027;
 2. **IFRS 19 „Filiale fără răspundere publică”** – IFRS 19 specifică obligațiile de raportare pe care o filială eligibilă le are, în locul cerințelor de raportare din standardele IFRS;
 3. **Amendamente** la IAS 21 „Contabilitatea tranzacțiilor în monedă străină” care aduc clarificări la situațiile în care o monedă este considerată schimbabilă într-o altă monedă și modul în care o entitate estimează o rată spot pentru valutele care nu sunt schimbabile;
 4. **Amendamente** la IFRS 9 și IFRS 7 privind clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare. Amendamentele abordează aspecte identificate în timpul revizuirii post-implementare a cerințelor de clasificare și evaluare din IFRS 9 Instrumente Financiare.
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - O.M.F.P. nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
 - O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare;
 - O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
 - O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
 - O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Exercițiul financiar este anul calendaristic. Situațiile financiare sunt întocmite și raportate în mii lei și toate valorile sunt rotunjite la cea mai apropiată mie de lei. Din cauza rotunjirii, numerele prezentate nu reflectă întotdeauna cu precizie totalurile furnizate iar procentele nu reflectă cu exactitate cifre absolute.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare*. Societatea a optat pentru o prezentare după natura și lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor după natura lor în cadrul situației profitului sau pierderii, considerând ca aceste metode de prezentare oferă informații care sunt relevante pentru situația Societății.

3.2. Politici contabile aplicate

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

Cele mai semnificative politici contabile sunt prezentate mai jos:

- **Politici contabile privind imobilizările**

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

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

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

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

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

- au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali;
- sunt surse de beneficii economice viitoare materializate prin fluxuri de numerar suplimentare față de cele estimate inițial; și
- pot să fie evaluate cu fiabilitate.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

- Acțiunile deținute la societățile afiliate;
- Alte titluri imobilizate;
- Împrumuturi acordate pe termen lung precum și dobânda aferentă acestora. În această categorie se cuprind sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care se percep dobânzi, potrivit legii;

- Alte creanțe imobilizate precum și dobânzile aferente acestora. În această categorie se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse la terți, creanțele aferente contractelor de leasing.

Imobilizările financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (OCI) respectiv la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, după caz.

Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristicile contractuale ale fluxului de numerar al activului financiar și de modelul de afaceri al entității pentru gestionarea acestora.

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

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

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

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

Periodic, conducerea societății aprobă nivelul pierderilor tehnologice normale.

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

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

- **Politici contabile privind datoriile societății**

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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

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

Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

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

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

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

- **Politici contabile privind creanțele societății**

Creanțele includ:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Politici contabile privind recunoașterea veniturilor**

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

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

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

Veniturile din exploatare cuprind:

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

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

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

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

Recunoașterea veniturilor este rezultatul parcurgerii următoarelor cinci etape:

1. Identificarea contractului cu un client

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

- a) părțile au aprobat contractul și sunt de acord să își onoreze obligațiile,
- b) societatea poate identifica drepturile fiecărei părți cu privire la bunurile și serviciile transferate,
- c) societatea poate identifica termenii de plată privind bunurile și serviciile transferate,
- d) contractul are substanță comercială (adică modifică riscul, momentul apariției și suma fluxurilor viitoare de trezorerie ale entității)

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

e) este probabil ca societatea să colecteze contraprestația la care este îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor transferate clientului. Aceasta presupune evaluarea abilității și intenției clientului de a plăti contraprestația atunci când aceasta este datorată.

2. Identificarea obligațiilor generate de contract

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

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

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

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

3. Determinarea prețului tranzacției

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

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

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

4. Alocarea prețului tranzacției între obligațiile generate de contract

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

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

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

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

O obligație este satisfăcută și venitul este recunoscut de-a lungul unei perioade de timp dacă cel puțin una din condițiile de mai jos este îndeplinită:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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

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

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

Dacă o obligație de executare nu este îndeplinită în timp, o entitate îndeplinește obligația de executare la un moment specific.

Dacă societatea preconizează, în mod rezonabil, că efectele asupra situațiilor financiare pentru un portofoliu de clienți cu caracteristici similare nu vor fi semnificativ diferite de cele determinate de aplicarea standardului pentru contractele individuale din cadrul respectivului portofoliu, atunci contractele se analizează în agregat.

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

Veniturile din chirii

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

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

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

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

• **Politici contabile privind provizioanele**

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

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

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

Provizioane pentru garanții

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie pentru elemente cum sunt: riscuri specifice industriei de aviație, litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte.

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

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

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

Provizioane pentru beneficiile angajaților

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

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

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

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

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE (continuare)

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

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

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

Obiectul contabilității de gestiune constă în:

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

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

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

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

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

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

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

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

Lansarea comenzilor se face la preț planificat, după caz.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 4 - TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

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

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

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

Valuta	31.12.2024	CURS MEDIU AN 2024	31.12.2023	CURS MEDIU AN 2023
1 EUR	4,9741 lei	4,9746 lei	4,9746 lei	4,9465 lei
1 USD	4,7768 lei	4,5984 lei	4,4958 lei	4,5743 lei
1 GBP	5,9951 lei	5,8769 lei	5,7225 lei	5,6869 lei

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

Având în vedere că 79% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denumită în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denumită în lei, variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în moneda funcțională.

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

AN 2024	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	34.692	64.757	-
Plăți datorii financiare	(15.280)	(35.189)	(892)
Expunere netă valutară	19.412	29.568	(892)

AEROSTAR a ales să nu acceseze produse de hedging valutar (opțiuni, forward) datorită costurilor inițiale relativ mari și posibilității pierderii oportunităților în cazul deprecierei monedei RON față de principalele valute (USD, EUR).

În anul 2024 AEROSTAR a înregistrat câștiguri de 2.179 mii lei din diferențe de curs valutar, determinate de deprecierea medie a monedei LEU față de USD cu 2,30% fata de inceputul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2024

	Valori la 31 Decembrie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	8.620	(7.299)	1.321	7.754	(6.527)	1.227
Alte active intangibile (soft)	1.340	(873)	467	1.194	(613)	581
Total	9.960	(8.172)	1.788	8.948	(7.140)	1.808

Valoare contabilă netă la 31.12.2024 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2024
Licențe	1.227	884	(790)	1.321
Alte active intangibile	581	146	(260)	467
Total	1.808	1.030	(1.051)	1.788

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2024 (continuare)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 31 Decembrie 2023

	Valori la 31 Decembrie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	7.754	(6.527)	1.227	6.872	(6.034)	838
Alte active intangibile (soft)	1.194	(613)	581	497	(476)	21
Total	8.948	(7.140)	1.808	7.369	(6.510)	859

Valoare contabilă netă la 31.12.2023 si tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2023
Licențe	838	946	(557)	1.227
Alte active intangibile	21	697	(137)	581
Total	859	1.643	(694)	1.808

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2024 (continuare)

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

- Licențe
- Alte active intangibile

În cadrul altor active intangibile sunt înregistrate programe informatice și optimizări software.

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

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

Immobilizările necorporale aflate în sold la 31.12.2024 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

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

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 31 Decembrie 2024 și care sunt încă utilizate este de 5.978 mii lei.

Toate immobilizările necorporale aflate în sold la 31 Decembrie 2024 sunt proprietatea Aerostar S.A.

Intrări de immobilizări necorporale au fost prin:

- | | |
|--|-----------------------------|
| • optimizarea sistemului informatic de gestionare a producției | <u>1.030 mii lei</u> |
| • achiziția de licențe software | 146 mii lei |
| | 884 mii lei |

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE: perioadă raportare 31 Decembrie 2024

	Valori la 31 Decembrie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	31.171	-	31.171	30.894	-	30.894
Construcții	101.423	(51.316)	50.107	98.349	(45.607)	52.742
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	251.321	(175.987)	75.334	231.120	(157.716)	73.404
Alte echipamente, echipamente de birou	3.886	(2.433)	1.453	3.835	(2.115)	1.720
Imobilizari corporale în curs de execuție	1.680	-	1.680	727	-	727
Total imobilizari corporale	389.481	(229.736)	159.745	364.925	(205.438)	159.487
Investiții imobiliare	12.954	(6.356)	6.598	12.749	(5.453)	7.296
Total General	402.435	(236.092)	166.343	377.674	(210.891)	166.783

Valoare contabilă netă la 31.12.2024 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări(reclasificari) la valoare brută	Ieșiri (reclasificari) la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2024
Terenuri	30.894	277	-	-	31.171
Construcții	52.742	3.286	(212)	(5.709)	50.107
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	73.404	21.028	(827)	(18.271)	75.334
Alte echipamente, echipamente de birou	1.720	51	-	(318)	1.453
Investiții imobiliare	7.296	205	-	(903)	6.598
Imobilizări corporale în curs de execuție	727	25.594	(24.641)	-	1.680
Total	166.783	50.441	(25.680)	(25.201)	166.343

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare): perioadă raportare 31 Decembrie 2023

	Valori la 31 Decembrie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	30.894	-	30.894	29.534	-	29.534
Constructii	98.349	(45.607)	52.742	96.634	(39.428)	57.206
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	231.120	(157.716)	73.404	202.640	(140.423)	62.217
Alte echipamente, echipamente de birou	3.835	(2.115)	1.720	3.833	(1.793)	2.040
Imobilizari corporale in curs de executie	727	-	727	15.179	-	15.179
Total imobilizari corporale	364.925	(205.438)	159.487	347.820	(151.644)	166.176
Investitii imobiliare	12.749	(5.453)	7.296	11.275	(4.761)	6.514
Total	377.674	(210.891)	166.783	359.095	(186.405)	172.690

Valoare contabilă netă la 31.12.2023 si tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2023
Terenuri	29.534	1.360	-	-	30.894
Constructii	57.206	1.715	-	(6.179)	52.742
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	62.217	29.203	(723)	(17.293)	73.404
Alte echipamente, echipamente de birou	2.040	8	(6)	(322)	1.720
Investitii imobiliare	6.514	1.474	-	(692)	7.296
Imobilizari corporale in curs de executie	15.179	17.686	(32.138)	-	727
Total General	172.690	51.446	(32.867)	(24.486)	166.783

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

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

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

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

Următoarele vieți utile asumate pentru imobilizările corporale:

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

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

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

Investițiile imobiliare cuprind un număr de 13 proprietăți imobiliare – clădiri care sunt închiriate terților pe baza de contracte de închiriere.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 2.968 mii lei.

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

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

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

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

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

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

Valoarea terenurilor din patrimoniul Aerostar SA este prezentată la cost de achiziție, respectiv cost presupus care a fost înregistrat la data tranziției la IFRS.

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

Surse interne de informații:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Sursa externă de informații:

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

<u>indicator MBR-Market to book ratio</u>	<u>31.12.2024</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,08

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

Imobilizările corporale aflate în sold la 31.12.2024 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indici de depreciere semnificativi.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 31 Decembrie 2024 este 98.990 mii lei.

La 31.12.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin: **50.441 mii lei**

- punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control 21.079 mii lei
- lucrări de modernizare de construcții 3.286 mii lei

- achiziție teren 277 mii lei

- imobilizările în curs de execuție efectuate în perioadă 25.594 mii lei

- reclasificare clădire în investiții imobiliare ca urmare a închirierii 205 mii lei

Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin: **25.680 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 24.641 mii lei

- derecunoaștere a unor imobilizări corporale (construcții și echipamente tehnologice) ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor 834 mii lei

- reclasificare clădire investiții imobiliare ca urmare a închirierii 205 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 – IMOBILIZĂRI FINANCIARE

	Acțiuni / părți sociale deținute la entități afiliate	Alte titluri immobilizate-acțiuni	Alte titluri immobilizate-aport la patrimoniu social	Alte creanțe immobilizate-garanții furnizori	Total
La 1 ianuarie 2024	14	57.674	2	42	57.732
Creșteri / (Reduceri)	-	(11.599)	-	-	(11.599)
La 31 Decembrie 2024	14	46.075	2	42	46.133

La data de 31.12.2024 scăderea de valoare aferentă altor titluri immobilizate-acțiuni este în valoare de (11.599) mii lei și se compune din:

Reevaluarea la valoarea justă a acțiunilor Evergent Investments S.A.	Valoarea acțiunilor vândute în perioada ianuarie – decembrie 2024	Total scăderi de valoare - nete
7.890	(19.489)	11.599

A) Investițiile în entități afiliate înregistrate la cost:

Numele filialei/ Sediul social	Cod CAEN	Nr. de acțiuni/ părți sociale emise	Drepturi de vot (%)	Valoarea deținerii Aerostar (mii lei)	Informații financiare aferente anului 2023				
					Capital social al societății (mii lei)	Rezerve (mii lei)	Profit net (mii lei)	Valoare nominală/acțiune (mii lei)	Activ net/acțiune (mii lei)
Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7820	100	100%	10	10	205	556	0,10	7,7
Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7739	408	51%	4	8	424	119	0,01	1,4
TOTAL	x	x	x	14	x	x	x	x	x

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 – IMOBILIZĂRI FINANCIARE (continuare)

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost istoric.

La 31.12.2024, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații, păstrându-și același nivel de control ca și în anul 2023, asupra societăților din portofoliul de participații.

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

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

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț /acțiune la 31.12.2024 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)	Valoare portofoliu la preț de achiziție (mii lei)
Sediul social						
Evergent Investments S.A.	- activitate de bază conform cod CAEN 6499	31.342.883	EVER	1,4700	46.075	37.964
Str. Pictor Aman 94C, Bacău						

La 31 Decembrie 2024, societatea deținea 31.342.883 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

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

Asociația s-a constituit în mod voluntar de către membrii fondatori, funcționând ca persoană juridică română de drept privat fără scop patrimonial. Asociația este neguvernamentală, apolitică, nonprofit și independentă, nesubordonată vreunei alte persoane juridice. Scopul Asociației este acela de a dezvolta și implementa mecanisme eficiente de dialog public-privat în domeniul educational, de a acționa ca un spațiu de dialog și colaborare între principalii actori implicați în educație, de a crește calitatea proceselor educaționale și de a conecta educația continuă cu mediul economic pentru a-i pune la dispoziție resursele umane calificate pentru o dezvoltare durabilă. Valoarea aportului societății AEROSTAR, la patrimonial asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “, este în sumă de 2.500 lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți:	96.855	76.785
Clienți din România	31.782	6.694
Clienți din afara României	65.073	70.091
Clienți incerți	219	445
 Ajustări pentru deprecierea creanțelor	 (197)	 (267)
 Furnizori – debitori	 5.926	 7.926
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	102.803	84.889

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

- în procent de 50% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este între 30 zile și 180 zile. La 31 decembrie 2024, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 110 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 31 decembrie 2024, societatea nu a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură.

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

Furnizorii-debitori au termen de decontare în anul 2025.

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2024.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate creanțele în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2024 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	63	88
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	2.945	3.484
- TVA de recuperat	380	1.206
- TVA neexigibil	109	163
- Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	2.360	1.993
- Sume cu caracter de subvenții	64	69
- Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	10	-
- Alte creanțe în legătură cu bugetul local	8	39
- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	14	14
Dobânzi de încasat din depozite bancare	3.665	1.487
Debitori diverși	1.699	745
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(403)	(518)
TOTAL ALTE CREAȚE	7.969	5.286

Notă:

- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului și bugetul local reprezintă sume rezultate în urma depunerii declarațiilor rectificative;
- Dobânzile de încasat sunt aferente depozitelor bancare deținute de societate la finalul perioadei de raportare;
- Din total alte creanțe, o pondere de 30% este reprezentată de suma de 2.360 mii lei, pe seama sumelor decontate dar neîncasate de la Casa de Sănătate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 10 - STOCURI	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
din care:		
Materii prime	70.654	72.098
Materiale consumabile	93.135	71.738
Alte materiale	37	68
Semifabricate	4	32
Ambalaje	36	45
Produse finite	44.580	27.768
Produse și servicii în curs de execuție	76.215	56.592
Valoarea brută (neajustată) a stocurilor	284.661	228.341
Valoarea ajustărilor pentru depreciere	78.456	67.299
Valoarea netă (ajustată) a stocurilor	206.205	161.042

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	31 decembrie 2024	Majorări/ Constituiiri/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2023
Total ajustări	78.456	23.811	12.654	67.299
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	41.737	7.647	1.465	35.555
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	31.500	9.069	5.030	27.461
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	4	-	28	32
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	338	614	2.438	2.162
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	4.877	6.481	3.693	2.089

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile estimate necesare efectuării vânzării.

Costul stocurilor cuprinde: costurile de achiziție, costurile de conversie precum și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în starea și în locul în care se găsesc în prezent. Ajustările de valoare se fac periodic, pe baza constatărilor comisiilor de inventariere și/sau a conducătorilor modulelor, în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

În cadrul societății se consideră bunuri depreciate bunurile care au o vechime mai mare decât perioada de stocare stabilită prin decizie internă de către Consiliul de Administrație. Conform Manualului de Politici Contabile, în cadrul Aerostar SA, se constituie ajustări pentru depreciere a stocului astfel:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 10 – STOCURI (continuare)

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

Valoarea cheltuielilor materiale recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei este de 264.474 mii lei, care se compune din:

- 249.504 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 13.451 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 1.519 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor cu materialele nestocate.

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

Aerostar S.A. nu are stocuri gajate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul cuprinde:

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

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite la termen deținute la bănci;

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

	31.12.2024	31.12.2023
Numerar în casierie	30	36
Depozite la vedere deținute la bănci	31.170	34.053
Depozite la termen deținute la bănci	229.203	211.703
Numerar și echivalente de numerar	260.403	245.792

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

Valoarea Liniei de Credit utilizabilă sub formă de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 mii USD (echivalent 11.492 mii lei). În perioada de raportare Linia de Credit nu a fost utilizată.

Politica AEROSTAR este de a depozita numerarul corespunzător valorii provizioanelor constituite. Soldul provizioanelor la 31.12.2024 este de 85.108 mii lei.

Depozitele la termen sunt constituite pe termene scurte (sub 6 luni), AEROSTAR preferând să aibă acces ușor la economii. Ca urmare, alte alternative de economisire a excedentului de numerar cum ar fi de exemplu plasamente în fonduri de investiții nu sunt agreate de AEROSTAR datorită riscurilor investiționale atașate. Astfel, pe termen scurt, aceste plasamente pot înregistra fluctuații ample ca urmare a diverșilor factori conjuncturali.

Opțiunea AEROSTAR de a constitui numai depozite bancare pe termen scurt este datorată în principal de incertitudinile politice și economice mondiale, deteriorarea lanțurilor de furnizare, putând apărea oricând evenimente care pot necesita achiziții de materii prime și materiale de siguranță.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 31 decembrie 2024 sunt de 620.334 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2024 comparativ cu finalul anului 2023 a fost de 68.377 mii lei.

Evoluția elementelor de capitaluri proprii în anul 2024 față de anul 2023:

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**

La data de 31 decembrie 2024, capitalul social al AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat în 152.277.450 acțiuni cu o valoare nominală de 0,32 lei.

- **Rezervele au crescut cu 57.653 mii lei:**

- creștere cu 33.125 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2023 conform AGOA din 18 aprilie 2024;
- creștere cu 18.731 mii lei pe seama repartizării pe parcursul anului 2024 a facilităților fiscale primite;
- creștere cu 7.890 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a acțiunilor Evergent Investments S.A.;
- scădere cu 2.449 mii lei rezultată prin transferul în rezultat reportat a diferențelor de reevaluare la valoare justă a instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global, în urma vânzării
- creștere cu 356 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare.

- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 3.964 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**

- **Rezultatul reportat a crescut cu 2.797 mii lei astfel:**

- creștere cu 225 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
- creștere cu 2.928 mii lei reprezentând câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global;
- scădere cu 356 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare.

- **Soldul contului de rezultat reportat la 31 decembrie 2024 este de 54.374 mii lei, compus din:**

- rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.238 mii lei;
- rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale = 24.408 mii lei;
- câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global = 3.728 mii lei.

- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 95.725 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 - PROVIZIOANE

	31 decembrie 2023	Majorări/ Constituirii/ Reclasificări de provizioane	Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane	Diferențe din Reevalua- re	31 decembrie 2024
Total provizioane	102.574	43.792	61.626	368	85.108
Provizioane pentru garanții acordate clienților	47.368	29.528	42.540	370	34.726
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	21	2	-	16.466
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	9.246	8.252	-	9.246
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	30.283	4.997	10.608	(2)	24.670
Provizioane pe termen lung	55.511	6.323	17.967	(1)	43.866
Provizioane pentru garanții acordate clienților	13.790	6.302	12.366	-	7.726
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	21	2	-	16.466
Alte provizioane	25.274	-	5.599	(1)	19.674
Provizioane pe termen scurt	47.063	37.469	43.659	369	41.242
Provizioane pentru garanții acordate clienților	33.578	23.226	30.174	370	27.000
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	9.246	8.252	-	9.246
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	5.009	4.997	5.009	(1)	4.996

Provizioane pentru garanții acordate clienților

Provizioanele pentru garanții acordate clienților sunt constituite pentru acoperirea riscurilor de neconformități în perioada de garanție a produselor vândute și serviciilor prestate, în concordanță cu prevederile contractuale. Durata de garanție este de regula 24 de luni.

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților sunt constituite pentru primele acordate conform clauzelor Contractului Colectiv de Muncă aplicabil și pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați în anul precedent.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 – PROVIZIOANE (continuare)

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

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

În perioada ianuarie – decembrie 2024 societatea a înregistrat cheltuieli privind constituiri de provizioane în suma de 30.484 mii lei și venituri privind anulări/reduceri de provizioane în sumă de 47.973 mii lei, rezultând venituri nete din ajustări privind provizioanele în suma de 17.489 mii lei.

În această perioadă au avut loc reclasificări de provizioane recunoscute pe termen lung în provizioane pe termen scurt (13.697 mii lei).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 14 – SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII ÎN ACTIVE

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	31.12.2024	31.12.2023
Sold la 1 ianuarie, din care:	2.380	3.028
Pe termen scurt	830	1.020
Pe termen lung	1.550	2.008
Subvenții primite	-	381
Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate	(828)	(1.029)
Sold la 31 decembrie, din care:	1.552	2.380
Pe termen scurt	828	830
Pe termen lung	724	1.550

Soldul înregistrat la 31 decembrie 2024 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

Subvențiile primite în anii anteriori pentru finanțarea activelor au fost aferente implementării a 4 proiecte de investiții în baza a 4 contracte de finanțare nerambursabilă:

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerostucturi destinate aviației civile”, derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 556 mii lei;
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: ”Crearea unei noi capacități de fabricație pentru diversificarea producției și creșterea exportului”, derulat în perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 6.011 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 41 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: ”Consolidarea și dezvoltarea durabilă a sectoarelor de prelucrări mecanice și vopsitorie prin investiții performante”, derulat în perioada martie – decembrie 2015, valoarea subvenției primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.299 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 618 mii lei.
4. contractul de finanțare nr. 10/28.02.2023: ”Dotarea Laboratorului de Testări din cadrul AEROSTAR cu echipamente de testare NDT”, derulat în perioada martie 2023– decembrie 2023, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei fiind de 381 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 325 mii lei.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Avansuri încasate din partea clienților, din care:	9.593	10.540
Clienți creditori din România	19	19
Clienți creditori din afara României	9.574	12.521
Furnizori, din care:	49.653	35.519
Furnizori materiale și servicii din România	10.863	11.364
Furnizori materiale și servicii din afara României	30.561	19.125
Furnizori - facturi nesosite	6.024	3.846
Furnizori de imobilizări	2.205	1.184
Total datorii comerciale	59.246	48.059

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (94,56%) și pentru alte prestări servicii (5,44%).

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci. De asemenea, datoriile față de furnizori se află în termenele contractuale.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate datoriile în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2024, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Alte datorii curente, din care:	14.523	11.878
• <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i>	4.295	3.656
• <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i>	6.828	5.215
– TVA de plată	626	185
– asigurări sociale	4.631	3.711
– contribuția asiguratorie pentru muncă	287	235
– impozit pe venituri de natura salariilor	906	719
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	207	186
– alte impozite	116	133
– alte datorii sociale	55	46
• <i>Dividende</i>	3.125	2.735
• <i>Creditori diverși</i>	252	257
• <i>Garanții primite</i>	23	43
Alte datorii pe termen lung	1.467	1.490

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

Dividendele aflate în sold la 31 decembrie 2024, în sumă de 3.125 mii lei reprezintă sumele rămase în sold pentru acționarii care nu s-au prezentat la ghișeele agentului de plată CEC Bank SA (agentul de plată desemnat de către AEROSTAR) și care nu s-au prescris.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

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

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

Structura impozitului amânat înregistrat la 31.12.2024 este:

Datorii privind impozitul amânat

1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	909
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	25.007
4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	61
5. Datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-acțiuni	1.298
Total datorii privind impozitul amânat	28.834

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	419
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	5.556
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	1.479
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	12.553
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	96
Total creanțe privind impozitul amânat	20.103

Sold – Datorii privind impozitul amânat **8.731**

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

În perioada 01 ianuarie 2024 – 31 decembrie 2024, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 6.939 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 7.056 mii lei, cu un impact net asupra performanței financiare de -117 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT (continuare)

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 27.445 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 27.864 mii lei astfel:

- datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale 1.559 mii lei
- datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale 25.007 mii lei
- datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor immobilizate-acțiuni 1.298 mii lei;

și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 419 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE

Un instrument financiar este orice contract care generează simultan un activ financiar pentru o entitate și o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate. Activele și datoriile financiare sunt recunoscute atunci când AEROSTAR devine parte în prevederile contractuale ale instrumentului.

Activele financiare ale AEROSTAR cuprind:

- depozitele la vedere și la termen deținute la bănci;
- creanțe comerciale;
- acțiuni Evergent Investments S.A. (simbol bursier: EVER);
- creanțe imobilizate (garanții depuse la terți)

Datoriile financiare ale AEROSTAR cuprind:

- datorii comerciale;

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

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

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

a) Riscul de credit

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

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

Depozitele la vedere și la termen sunt deținute numai în instituții bancare de prim rang (top 5 după nivelul activelor), cu ratinguri care să exprime cel mai scăzut grad de risc.

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

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

Expunerea la riscul de credit

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	260.373	245.756
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	95.347	67.924
Acțiuni Evergent Investments S.A.	46.074	57.674
Creanțe imobilizate	42	42
Total	401.836	371.396

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Piața internă	31.867	6.706
Țări din zona euro	27.712	29.502
Marea Britanie	27.926	23.431
Alte țări europene	1.342	2.913
Alte regiuni	6.500	5.372
Total	95.347	67.924

Ajustări pentru depreciere

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

	Valoare brută 31.12.2024	Ajustări pentru depreciere	Valoare brută 31.12.2023	Ajustări pentru depreciere
În termen	95.237		67.746	
Restanțe, total din care:	220		445	
31-60 zile	77	39	343	172
61-90 zile	52	26	-	-
91-120 zile	47	23	14	7
Peste 120 zile	44	22	88	88
Mai mult de 1 an	-	-	-	-
Total	95.457	110	68.191	267

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

	31.12.2024	31.12.2023
Sold la 1 ianuarie	267	954
Ajustari pentru depreciere constituite	1.549	2.990
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(1.706)	(3.677)
Sold la 31 decembrie	110	267

La 31.12.2024, 99,77% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

b) Riscul de lichiditate

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

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

	Datorii	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	0-30 zile	31-60 zile	peste 60 zile
31.12.2024	Datorii comerciale	43.629	(43.629)	(39.016)	(3.983)	(630)
31.12.2023	Datorii comerciale	31.672	(31.672)	(27.813)	(3.664)	(195)

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

La 31.12.2024 AEROSTAR nu înregistrează datorii restante.

c) Riscul valutar

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

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 79% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denominată în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în lei.

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

Cu toate acestea, AEROSTAR a ales să nu acceseze produse de hedging valutar (opțiuni, forward) datorită costurilor inițiale relativ mari și posibilității pierderii oportunităților în cazul deprecierei monedei RON față de principalele valute (USD, EUR). În anul 2024 AEROSTAR a înregistrat câștiguri de 2.179 mii lei din diferențe de curs valutar.

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

31.12.2024	mii EUR	mii USD	mii GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	2.358	3.917	65
Creanțe comerciale	3.471	9.674	-
Datorii comerciale	(1.615)	(5.173)	(29)
Expunere netă, în moneda originală	4.214	8.418	(36)

Analiza de senzitivitate

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

Luând în considerare evoluția din anii precedenți a cursului de schimb USD/LEU și EUR/LEU se poate observa o volatilitate relativ ridicată a USD/LEU (+/-5%) și o volatilitate redusă a EUR/LEU

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(+/-1%). Astfel, se poate lua în calcul o variație rezonabil posibilă de +/-5% USD/LEU și +/-1% pentru EUR/LEU la sfârșitul perioadei de raportare.

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

31.12.2024	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	4.214 mii EUR	8.418 mii USD
Curs de schimb valutar	4,9741	4,7768
Expunere netă, în moneda funcțională	20.961 mii lei	40.211 mii lei
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 1%	+/- 5%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 210 mii lei	+/- 2.011 mii lei

d) Riscul de rată a dobânzii

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

- 2.500 mii USD, utilizabil sub formă de descoperire de cont (overdraft),
- maxim 7.000 mii USD, utilizabil pentru emitere de instrumente de garanție (scrisori de garanție bancară și acreditive de import), cu condiția neutilizării produsului overdraft.

Dobânda bancară este aplicabilă numai pentru descoperire de cont (overdraft).

Deoarece în perioada de raportare nu a fost utilizat Produsul overdraft, veniturile și fluxurile de numerar sunt independente de variația ratelor de dobândă de pe piață bancară.

La 31.12.2024, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 12.904 mii lei (echivalent 2.701 mii USD).

La 31.12.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri din vânzări, din care:	584.004	506.294
Venituri din vânzarea produselor	333.771	298.870
Venituri din servicii prestate	246.474	203.633
Venituri din vânzarea mărfurilor	19	376
Venituri din chirii	3.027	2.786
Reduceri comerciale acordate	(28)	-
Venituri din alte activități	741	629
Venituri aferente stocurilor de produse finite si de producție în curs de execuție	45.210	22.386
Venituri din producția de imobilizări	1.338	877
Venituri din subvenții de exploatare	305	611
Venituri din subvenții pentru investiții	826	1.026
Alte venituri din exploatare	1.663	1.868
Total venituri din exploatare	633.346	533.062

Societatea a înregistrat o creștere a veniturilor aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție în cuantum de 22.824 mii lei, ca urmare a creșterii nivelului de stocuri de produse finite, precum și a producției în curs de execuție, comparativ cu finalul anului precedent.

Societatea a înregistrat în anul 2024 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 305 mii lei. În cea mai mare parte, sumele au fost acordate pentru încadrarea în muncă, pe perioadă nedeterminată, a absolvenților de instituții de învățământ în conformitate cu Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

Alte venituri din exploatare în suma de 1.663 mii lei reprezintă, printre altele, venituri din recuperarea debitelor de la foștii salariați (cheltuieli de școlarizare și alte debite), venituri din despăgubiri și taxe recuperate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	202.037	172.440
Salarii și indemnizații	176.814	151.816
Cheltuieli cu tichete acordate salariaților	14.915	11.202
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	10.308	9.422
Cheltuieli cu materii prime și materiale	237.328	194.046
Energie, apa și gaz	13.451	12.924
Alte cheltuieli materiale, din care:	13.695	12.850
Cheltuieli privind materialele nestocate	1.519	1.363
Cheltuieli privind mărfurile	14	314
Cheltuieli privind ambalajele	817	793
Cheltuieli privind alte materiale	11.345	10.380
Cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	50.426	40.454
Reparații	19.931	14.310
Costuri de transport	7.678	8.718
Comisioane și onorarii	2.350	3.630
Deplasări, detașări	1.135	1.682
Cheltuieli cu redevențe și chirii	809	911
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	18.523	11.203
Reduceri comerciale primite	(110)	(107)
Amortizări	27.110	25.946
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(17.489)	(27.240)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	11.034	14.760
Alte cheltuieli de exploatare	8.669	7.198
Total cheltuieli de exploatare:	546.151	453.271

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

În anul 2024 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 14.915 mii lei .

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 8.669 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, burse acordate elevilor înscriși la forma de învățământ dual, cheltuieli cu protecția mediului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE (continuare)

În anul 2024, AEROSTAR a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

Ajustări privind provizioanele	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Majorări / constituirii	30.484	32.106
Reduceri / reluări	(47.973)	(59.346)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(17.489)	(27.240)

În anul 2024, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma de 17.489 mii lei. Față de anul precedent, veniturile nete aferente ajustărilor privind provizioanelor au scăzut cu 9.751 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	23.813	23.245
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.725	3.102
Pierderi din creante si debitori diversi	85	76
Total Majorări / constituirii ajustări	25.623	26.423
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(12.655)	(7.853)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(1.934)	(3.810)
Total Reduceri / reluări ajustări	(14.589)	(11.663)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustari privind deprecierea activelor curente	11.034	14.760

În anul 2024, impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 11.034 mii lei. Față de anul precedent, cheltuielile nete din ajustări privind deprecierea activelor curente au scăzut cu 3.726 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri din diferențe de curs valutar	9.462	6.527
Venituri din dobânzi	11.147	14.181
Venituri din participații deținute la filiale	516	153
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	3.802	3.962
Total venituri financiare	24.927	24.823

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	7.283	7.628
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	30	30
Total cheltuieli financiare	7.313	7.658

În anul 2024 compania a înregistrat în categoria cheltuielilor financiare:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

Impozitul pe profit este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza reglementărilor fiscale aplicabile la data raportării. Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 31.12.2024 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2023).

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Profitul contabil brut	104.809	96.956
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	8.967	6.285
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor deținute	558	153

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 31 decembrie 2024				Diferențe	
Venituri contabile	658.273	Venituri fiscale	595.235	-63.038	
Cheltuieli contabile	553.464	Cheltuieli fiscale	491.941	-61.523	
Profit brut contabil retratat	104.809	Profit fiscal	103.294	-1.515	
Impozit contabil (16%)	16.769	Impozit fiscal (16%)	16.527	-242	
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>		7.002	+7.002
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal		2.997	+2.997
		• sponsorizări		2.706	+2.706
		• bonificatie 12% cf. OUG 153/2020		1.299	+1.299
Impozit pe profit final	16.769	Impozit pe profit final*	9.525	-7.244	
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%		
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		9,09 %			

Cifre comparative

31 decembrie 2023

Profitul contabil brut	96.956
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	6.285
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor deținute	153

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 31 decembrie 2023				Diferențe	
Venituri contabile	557.885	Venituri fiscale	484.098	-73.787	
Cheltuieli contabile	460.929	Cheltuieli fiscale	397.690	-63.239	
Profit brut contabil retratat	96.956	Profit fiscal	86.408	-10.548	
Impozit contabil (16%)	15.513	Impozit fiscal (16%)	13.825	-1.688	
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>		7.387	+7.387
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal		4.468	+4.468
		• sponsorizări		1.871	+1.871
		• bonificatie 14% cf. OUG 153/2020		1.048	+1.048
Impozit pe profit final	15.513	Impozit pe profit final	6.438	-9.075	
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%		
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		6.64 %			

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

Rata efectivă de impozitare a crescut de la 6.64% în anul 2023 la 9,09% în anul 2024. Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- facilitățile fiscale în scădere, reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal. În anul 2024, facilitatea a fost în cuantum de 2.997 mii RON, în comparație cu 4.468 mii RON în anul precedent.
- profit fiscal în creștere raportat la profitul brut contabil retratat, în special ca urmare a efectului:
 - veniturilor neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile
 - cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane și ajustări de valoare privind activele circulante nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă din punct de vedere fiscal s.a.).

Performanța financiară în anul 2024 este influențată de impozitul pe profit curent și amânat, astfel:

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent*	(8.967)	(6.285)
Cheltuieli din impozitul pe profit amânat	(7.056)	(5.379)
Venituri din impozitul pe profit amânat	6.939	7.736
Impozitul pe profit curent și amânat	(9.084)	(3.928)

*Notă: Impozitul pe profit aferent anului 2024 este în cuantum de 9.525 mii lei, din care 558 mii lei recunoscuți pe seama capitalurilor proprii, reprezentând impozitul pe câștigul aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 24 - REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

ÎN LEI	31.12.2024	31.12.2023
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	95.724.564	93.027.905
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	0,629	0,611

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Număr mediu de salariați	12 luni 2024	12 luni 2023
Angajați proprii	1.698	1.679

Efectivul de salariați	31.12.2024	31.12.2023
Angajați proprii	1.753	1.752

La 31 Decembrie 2024, efectivul total de personal din cadrul Companiei este de 1.884 de angajați, din care 1.753 angajați proprii și 131 persoane reprezentând forța de muncă atrasă prin agent de muncă temporar.

La 31 Decembrie 2023, efectivul total de personal era de 1.846 angajați, din care 1.752 angajați proprii și 94 persoane reprezentând angajați prin intermediul agentului de muncă temporar.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Achiziții de bunuri și servicii	An 2024	An 2023
Airpro Consult SRL Bacău	12.910	9.799
Foar SRL Bacău	364	388
TOTAL	13.274	10.187
Vânzări de bunuri și servicii	An 2024	An 2023
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	2	2
TOTAL	2	2
Datorii	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2023
Airpro Consult SRL Bacău	1.111	728
Foar SRL Bacău	14	24
TOTAL	1.125	752
Dividende încasate de Aerostar	An 2024	An 2023
Airpro Consult SRL Bacău	456	-
Foar SRL Bacău	60	153
TOTAL	516	153

Tranzacțiile cu părțile afiliate în perioada 01.01.2024-31.12.2024 au constat în:

- Furnizarea de către Airpro Consult SRL Bacău către Aerostar S.A. de servicii cu forța de muncă temporară;
- Furnizarea de către Foar SRL Bacău către Aerostar S.A. de servicii de închirieri utilaje;
- Furnizarea de către Aerostar S.A. către Foar SRL Bacău de servicii de închiriere spații;
- Dividende incasate de Aerostar S.A. de la Airpro SRL Bacau si Foar SRL Bacău (Nota 7).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

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

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

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

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

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

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

Situația sintetică a fluxurilor de trezorerie din anul 2024 este prezentată în tabelul de mai jos:

Fluxuri de trezorerie	Valoare (mii lei)	%
Încasări totale, din care:	637.997	100%
Încasări din activitatea de exploatare	604.546	95%
Încasări din activitatea de investiții	33.451	5%
Încasări din activitatea de finanțare	-	0%
Plăți totale, din care:	624.073	100%
Plăți din activitatea de exploatare	566.228	91%
Plăți din activitatea de investiții	26.952	4%
Plăți din activitatea de finanțare	30.893	5%
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	13.924	
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	260.403	

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

- încasările de la clienți au fost în valoare de 591.206 mii lei;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 13.340 mii lei, din care 13.031 mii lei reprezintă recuperări de TVA și alte creanțe sociale, iar 309 mii lei sunt încasări cu caracter de subvenții de exploatare;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 470.738 mii lei, din care 348.789 mii lei plati către furnizori și 121.949 mii lei plăți salarii către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 95.490 mii lei, din care 78.607 mii lei impozite și taxe salariale, 9.256 mii lei impozit pe profit, 5.682 mii lei T.V.A, 1.945 mii lei impozite și taxe la bugetele locale.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE (continuare)

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 38.318 mii lei, în creștere cu 4.614 mii lei față de aceeași perioadă a anului trecut.

Activitatea de investiții include:

- încasări dobânzi bancare în valoare de 8.969 mii lei din depozite bancare constituite.
- încasări din vânzarea de acțiuni Evergent (simbol bursier: EVER) în valoare de 20.468 mii lei
Acțiunile achiziționate sunt deținute pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor. Vânzarea acțiunilor EVER a generat un câștig brut de 3.486 mii lei.
- încasări de dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 3.498 mii LEI;
- încasări de dividende de la entități afiliate (Airpro Consult SRL, Foar SRL) în valoare de 516 mii LEI;
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 26.952 mii lei;

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocată pentru creșterea capacității de exploatare reprezintă 4% din valoarea agregată a numerarului utilizat în cadrul activităților de exploatare, de investiții și de finanțare.

În cadrul activității de finanțare s-a plătit suma de 30.893 mii lei, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 31.12.2024 este de 260.403 mii lei, în creștere cu 14.611 mii lei față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	1.246	3.480
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	46.866	45.350
○ garanție ipotecară primită	500	-
• Bunuri, din care:		
○ stocuri de natura altor materiale date în folosință (scule, dispozitive, verificatoare, echipament de protecție, echipamente de măsură și control, bibliotecă tehnică, etc.)	51.095	45.970
○ materiale primite în custodie	3.468	2.237
○ produse finite primite în custodie	2	48
○ materiale - client	41	75
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	554	554
○ produse primite spre prelucrare/reparare	21.132	22.167
○ materiale primite spre prelucrare/reparare	4.420	4.068
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.490	2.490
○ mijloace fixe propuse spre casare	448	315
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	244	239
○ angajamente privind acoperirea unor obligații către A.J.O.F.M. în baza Proces verbal 9624/12.12.2011	2.616	3.218
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	218	159
○ Creditori	14	20
○ ajutoare de minimis pentru participări la târguri și expoziții	787	362
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	3.346	4.585

La data de 31 decembrie 2024, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 9.615 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 69,96 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2023: 77,25 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9741 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Pe data de 04 iulie 2024 a avut loc Adunarea Generală Ordinară a acționarilor Aerostar SA, în cadrul căreia a fost ales Consiliul de Administrație al societății format din 5(cinci) membri, pentru un mandat de 4 ani, începând cu data de 11 iulie 2024.

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 31.12.2024:

	Numele si prenumele	Functia	Profesia
▪	FILIP GRIGORE	Președinte al Consiliului de Administrație	Inginer de aviație
▪	DAMASCHIN DORU	Vicepreședinte al Consiliului de Administrație	Economist
▪	FILIP ALEXANDRU	Director General	Inginer
▪	TONCEA RADU TUDOR	Membru al Consiliului de Administrație	Inginer de aviație
▪	DOROȘ LIVIU-CLAUDIU	Membru al Consiliului de Administrație	Economist

În anul 2024, Societatea Aerostar nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de Administrație și nu și-a luat nici un angajament în contul acestora cu titlu de garanție de orice tip.

În Adunarea Generală Ordinară din 04 iulie 2024, acționarii societății Aerostar au aprobat:

- pentru exercițiul mandatului începând cu data de 11.07.2024, indemnizația administratorilor va fi o remunerație fixă, la o valoare lunară reprezentată de suma echivalentă în lei a 1.000 euro net/lună;
- pentru exercițiul mandatului începând cu data de 11.07.2024, indemnizația administratorilor care dețin și funcții executive specifice să fie formată din remunerația fixă, la o valoare lunară reprezentată de suma echivalentă în lei a 1.000 euro net/ lună, plus o remunerație suplimentară, lunară, fixă, netă, de cel mult zece (10) ori (inclusiv) remunerația acordată unui membru al Consiliului de Administrație.

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație și conducerii executive în anul 2024 conform Hotărârii AGA din data de 22.02.2024 și a celei din data de 04.07.2024, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 1.812 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

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

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

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

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

Riscul operațional

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

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

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 79% din cifra de afaceri este raportată la USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în lei. Astfel, AEROSTAR se expune la riscul ca variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în lei. O analiză a sensibilității AEROSTAR la variațiile cursurilor de schimb valutar este prezentată detaliat în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.049	789
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	3.448	2.916

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

În categoria **cheltuielilor înregistrate în avans** aflate în evidență la 31 decembrie 2024 se regăsesc sume de reluat într-o perioadă de până la un an reprezentând, printre altele, taxe și impozite, abonamente, polițe de asigurare, comisioane, participări la târguri și conferințe, servicii on-line, întreținere sisteme informatice.

La data de 31 decembrie 2024, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate în avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate în avans** pe termen scurt sunt evidențiate valorile aferente livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate, în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor conform IFRS 15 (clienții nu au primit încă controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING :
perioadă de raportare 31 Decembrie 2024

	Valori la 31 Decembrie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.959	(236)	1.723	1.940	(194)	1.746
Total	1.959	(236)	1.723	1.940	(194)	1.746

Valoare contabilă netă la 31.12.2024 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Reevaluări în anul 2024	Actualizare provizion cost demontare/ înlăturare /restaurare active support	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2024
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.746	(3)	21	(41)	1.723

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (continuare)

CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 31 Decembrie 2023

Cont 251	Valori la 31 Decembrie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.940	(194)	1.746	1.907	(154)	1.753
Total	1.940	(194)	1.746	1.907	(154)	1.753

Valoare contabilă netă la 31.12.2023 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Reevaluări în anul 2023	Actualizare provizion cost demontare/înlăturare /restaurare active support	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2023
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.753	12	21	(40)	1.746

Dreptul de utilizare a terenului pentru Hangar Mentenanță Iași a fost reevaluat la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a fiecărei perioade de raportare.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Aerostar S.A nu a identificat evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea un impact asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

Aceste situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii, alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 20.03.2025 și semnate în numele acestuia de către:

Alexandru FILIP
Director General

Doru DAMASCHIN
Director Financiar