

RAPORTUL

CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
SEMESTRUL I 2023

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

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

AEROSTAR este o companie cu o experiență de 70 de ani în industria de aviație și apărare.

De-a lungul anilor am stabilit o amprentă la nivel global, ne-am concentrat asupra îndeplinirii misiunii, a cerințelor și așteptărilor clienților, prin acțiuni continue de îmbunătățire la toate nivelele.

Astăzi, suntem lider național de piață și furnizor integrat în lanțurile globale de furnizare ale marilor companii din domeniul aerospațial.

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

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

Perioada de raportare - Semestrul I, 1 Ianuarie – 30 Iunie 2023.

Data înființării companiei: 17 Aprilie 1953
Codul de identificare unic al companiei la nivel european (EUID): ROONRC.J04/1137/1991,

Codul LEI de identificare ca entitate juridică este 315700G9KRN3B7XDDBB73;
Capital social subscris și vărsat: 48.728.784 RON;

Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5,

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

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

Situațiile financiare individuale întocmite pentru Semestrul I 2023, sunt însoțite de raportul de revizuire a auditorului financiar extern.

Standarde contabile aplicabile:

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

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

RAPORT SEMESTRIAL

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE RAPORTUL DE REVIZUIRE A AUDITORULUI EXTERN

Scopul acestui raport este să informeze investitorii cu privire la modificările în poziția și performanța societății, care au avut loc în perioada de raportare Ianuarie-Iunie 2023, precum și cu privire la evoluțiile previzibile pe piața industriei de aviație și apărare și în legătură cu oportunitățile de dezvoltare ale companiei.

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

SEMESTRUL I



Fabricație Produse Aeronautice

49.4% din cifra de afaceri a semestrului I 2023



MRO Aviație Civilă

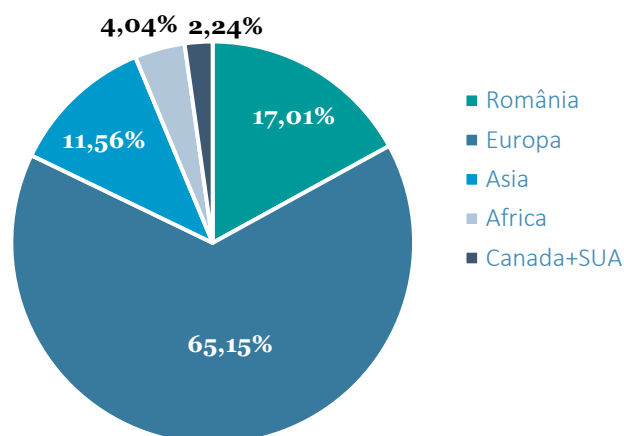
33% din cifra de afaceri a semestrului I 2023



Sisteme pentru Apărare

15% din cifra de afaceri a semestrului I 2023

VÂNZĂRI PIEȚE DE DESFACERE



1824
NUMĂR ANGAJAȚI

2706
PARTICIPĂRI LA SESIUNI
DE TRAINING

0
ACCIDENTE DE MUNCĂ

15%
CREȘTERI SALARIALE

7138 mii Lei
INVESTIȚII

PRIORITĂȚI 2023



Urmărim continuu progresul angajamentelor propuse:

- ATENUAREA SCHIMBĂRILOR CLIMATICE
- ANGAJATOR DE TOP
- IMPLICAREA ÎN COMUNITATE ȘI DEZVOLTAREA ACESTEIA
- SATISFACTIA CLIENȚILOR NOȘTRI

Evenimente Importante din perioada de raportare

În perioada 1 Ianuarie - 30 Iunie 2023 au avut loc următoarele evenimente principale:

15 Martie

AEROSTAR a publicat Raportul curent de convocare a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor pentru data de 20 Aprilie.

24 Martie

S-a finalizat negocierea anuală între Administrația Societății AEROSTAR S.A. și Comisia Salariaților, unui nou Act Adițional la Contractul Colectiv de Muncă pentru perioada: 01.04.2023 – 31.03.2024.

Începând cu 1 Aprilie au fost prevăzute pentru salariații societății, **pachete de beneficii și creșteri salariale de 15 %**.

17 Aprilie

AEROSTAR S.A. a sărbătorit 70 de ani de Activitate Continuă!

20 Aprilie

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

În cadrul Adunării Generale Ordinare acționarii AEROSTAR au aprobat următoarele:

- Raportul administratorilor și situațiile financiare aferente anului 2022
- Raportul auditorului financiar privind auditarea situațiilor financiare
- Descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație și conducerii executive
- Repartizarea rezultatului net al exercițiului financiar 2022 (profit), respectiv a sumei de 90.272.999,12 lei **astfel:**

repartizări la rezerva legală a profitului reinvestit	7.961.284,14 lei;
repartizări la rezerve	54.901.773,98 lei
repartizarea ca dividende	27.409.941,00 lei

- Data plății dividendelor aferente exercițiului financiar 2022 este **31 mai 2023**. Dividendul brut pe acțiune este de 0,18 lei.

17 Mai

Are loc prelungirea mandatului auditorului extern Auditeval Consulting SRL pentru o perioada de 3 ani.

7 Iunie

La sediul AEROSTAR S.A., cu sprijinul colegilor noștri care au dorit să ofere o a doua șansă la viață pentru cei aflați în suferință, s-a realizat o CAMPANIE DE DONARE DE SÂNGE.

7 Iunie

Deschidere punct de lucru, sediu secundar in Municipiul Fetesti, Romania.

Evenimente Ulterioare datei de raportare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea impact asupra situațiilor financiare încheiate la 30 Iunie 2023.

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

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



Fabricație Produse Aeronautice

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



MRO Aviație Civilă

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



Sisteme pentru Apărare - aero, terestre și navale

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

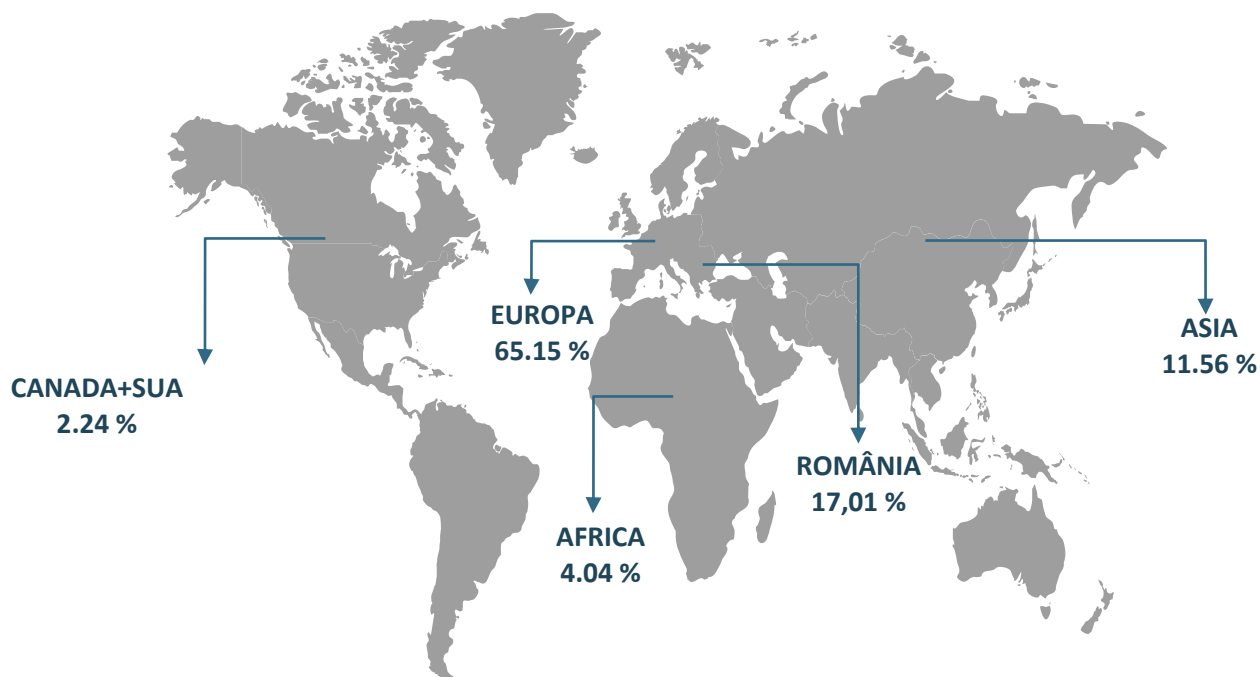
Elemente generale

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

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

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

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



Cifra de afaceri realizată în Semestrul I 2023 este de 245.426 mii lei în creștere cu 22,5% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

AEROSTAR întocmește situațiile financiare individuale în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară IFRS.

CIFRELE cheie

	UM	30.06.2023	30.06.2022
Capital social	Mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	Mii lei	245.426	200.412
Vânzări la export	Mii lei	203.685	147.748
Pondere export în cifra de afaceri	%	83%	74%
Numărul efectiv de personal	nr	1.824	1.797
Profit net	Mii lei	46,825	48.829
Cash flow	Mii lei	235.625	237.934
Cheltuieli pentru investiții	Mii lei	7.138	3.913

Principalii Indicatori Economico – Financiar

Indicatori economico-financiar	30.06.2023	30.06.2022
Indicatorul lichidității curente	8,61	7,74
Indicatorul gradului de îndatorare	0	0
Viteza de rotație a debitelor - clienți	50	56
Viteza de rotație a activelor imobilizate	1,08	0,94
Rata solvabilității generale	12,80	11,64
Rata rentabilității financiare	0,09	0,11
Rata profitului net	19,08%	24,36%
Trezoreria netă	60.893 mii lei	74.415mii lei

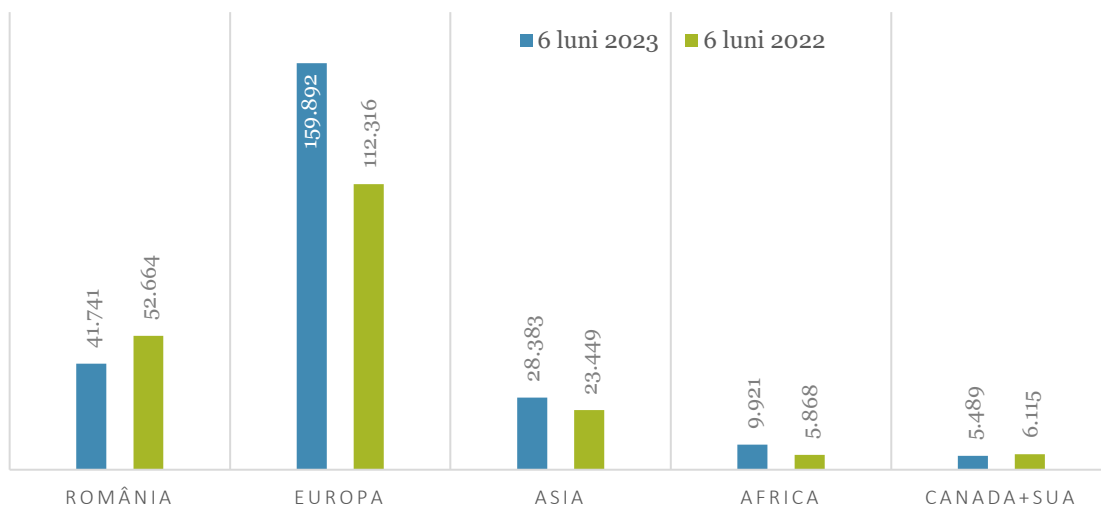
Ratele de schimb ale monedei naționale pentru anul 2023

Indicatori monetari	UM	30.06.2023	30.06.2022
Curs mediu de schimb EURO/12 luni	lei/euro	4,9315	4,9204
Curs mediu de schimb USD/12 luni	lei/USD	4,6885	4,1604
Curs mediu de schimb GBP/12 luni	lei/GBP	5,7867	5,7233
Inflația	%	13,80	8,19

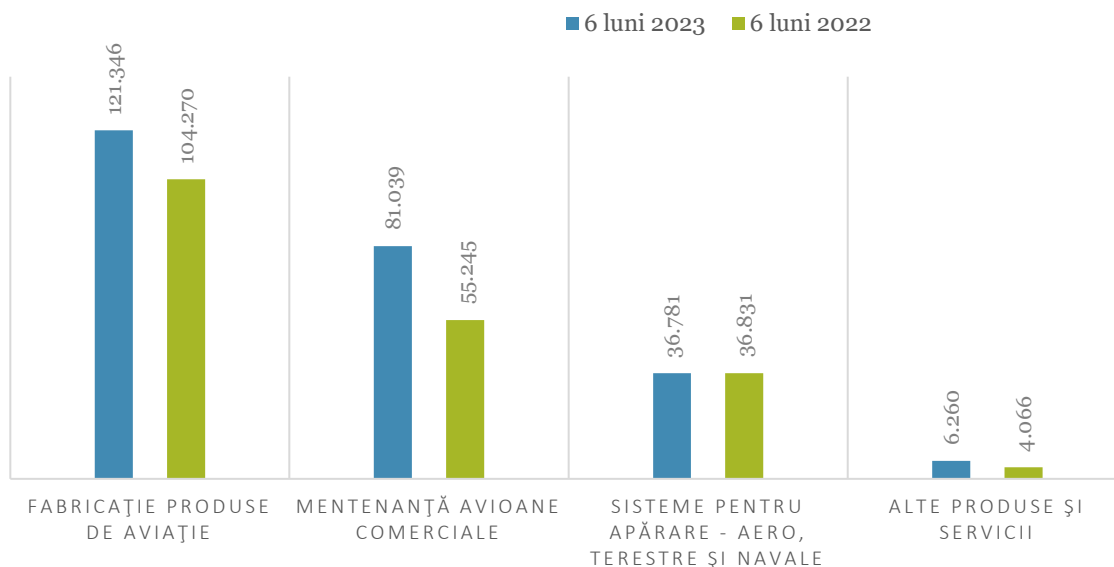
* Sursa: www.bnr.ro/cursurivalutare

Rezultatele performanței financiare

Din cifra de afaceri de 245.426 mii lei realizată în semestrul I 2023, societatea a vândut produse și servicii pe piata internă de 41.741 mii lei, iar pe piata externă de 203.685 mii lei.



Evoluția comparativă a vânzărilor pe piețe de desfacere (mii lei)



Evoluția comparativă a vânzărilor pe linii de afaceri (mii lei)

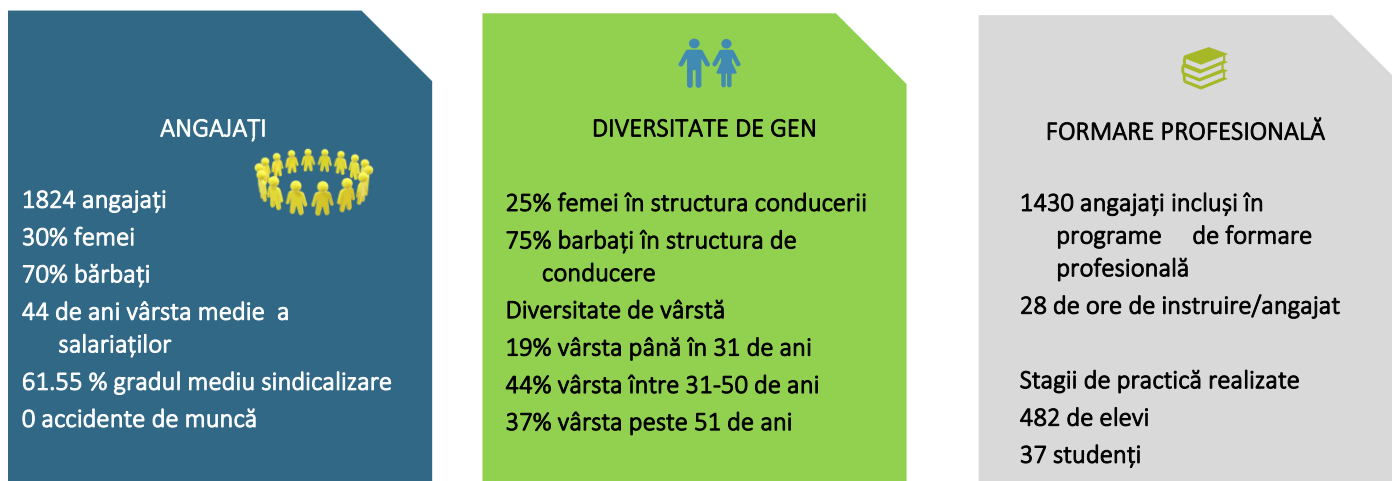
În perioada 1 ianuarie - 30 iunie 2023 s-a menținut trendul în creștere pentru fabricația produselor de aviație ca urmare a creșterii cererilor de comenzi de avioane prin revenirea traficului internațional de călătorii aeriene. Revenirea traficului aerian a condus și la o creștere pe domeniul serviciilor MRO aviație civilă prin creșterea cererilor de piese de schimb pentru cele 2 tipuri de aeronave pentru care Aerostar are autorizări de realizare a lucrărilor de mentenanță.

Angajații Noștri

Resursa umană reprezintă un factor important în performanța, eficacitatea, evoluția și dezvoltarea companiei.

Sușținem, respectăm și garantăm tratamentul egal și nediscriminatoriu!

Sușținem dezvoltarea profesională a angajaților, prin includerea lor în programe de formare profesională.



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

În primul semestru al anului 2023, un număr de 42 posturi din totalul de 168 posturi de conducere, reprezentând 25,00% sunt ocupate de femei.

AEROSTAR are în prezent 85,86 % din contractele individuale de muncă încheiate pe durată nedeterminată, evitând utilizarea în exces a muncii efectuate temporar.

În ceea ce privește beneficiile angajaților noștri, Actul Adițional intrat în vigoare la 1 Aprilie 2023 pentru Contractul Colectiv de Muncă cu perioada 01.04.2023 – 31.03.2024 prevede, **pachete de beneficii și creșteri salariale de 15 %** pentru salariații societății.

Modelul de Afaceri

AEROSTAR acționează pe piața globală de produse și servicii din industria aeronautică și de apărare ca o companie independentă.

Activitățile de producție se derulează pe bază de contracte comerciale încheiate cu clienții, aceștia fiind integratori și /sau utilizatori/ beneficiari finali din industria aeronautică și de apărare. Angajați

pentru un viitor sustenabil, conducerea a adoptat o strategie ambițioasă și un model integrat de afacere, fundamentat pe abordarea procesual-sistemică și pe gândirea bazată pe RISC.

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

Modelul de afaceri al societății nu a fost modificat în condițiile de instabilitate ca urmare a contextului internațional, dar modul de desfășurare a activităților a fost adaptat în raport cu caracterul specific al fluxurilor de activități.

Riscuri și Incertitudini

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

Primul semestru al anului 2023 a fost caracterizat de instabilitatea contextului internațional, persistând dificultățile privind aprovizionarea cu materii prime și materiale, concomitent cu o creștere generală a cererii.

Profilul riscurilor din această perioadă au un caracter incert.

Criza economică și geopolitică globală nu a modificat angajamentul AEROSTAR în raport cu responsabilitățile stabilite. Conflictul dintre Ucraina și Rusia nu a afectat direct afacerile companiei în primul semestru al anului 2023, însă efectele rezultate sunt o preocupare continuă pentru companie. Din punct de vedere a cererii pentru produsele și serviciile furnizate de AEROSTAR, s-a observat o creștere selectivă.

Rezultatele din semestrul I 2023, reflectă performanța solidă a companiei, cu o creștere în vânzări, în contextul mediului geopolitic și economic complex. Performanța financiară în creștere cu 22,5% în cifra de afaceri față de aceeași perioadă a anului trecut, reflectă reziliența și un cadru stabil al companiei în raport cu mediul de business.

Creșterea prețurilor

În prima jumătate a anului 2023, creșterea prețurilor se păstrează la nivelul atins în anul 2022 pentru energie electrică și gaz iar la prețurile pentru materiale și servicii ale furnizorilor exista o tendință de creștere.

Criza Războiului din Europa

Instabilitatea geopolitică existentă are influențe cu precădere în lanțurile de furnizare și aprovizionare și influențe marcante asupra domeniului apărării pe termen scurt.

Impactul climatic Schimbările climatice reprezintă una dintre provocările globale majore cu care ne confruntăm. Respectăm mediul, natura și resursele! Considerăm schimbările climatice o provocare și totodată o amenințare pentru mediu, cu impact în social și economic. Acestea pot duce la incertitudini pentru planificări, investiții și strategii. AEROSTAR evaluează continuu riscurile și oportunitățile de mediu identificate în operațiunile desfășurate. În ceea ce privește perioada de raportare, nu există niciun impact semnificativ asupra activelor și pasivelor Companiei.

Mediul intern

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

Ne angajăm să consolidăm cultura noastră și diversitatea forței noastre de muncă prin atragerea, retenția și dezvoltarea profesională a angajaților noștri, prin dezvoltarea parteneriatelor pentru atragerea tinerilor în stagii de practică și studiu.

Conducerea Executivă

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar. Structura de conducere la nivel executiv operațional este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții. Nu au existat modificări în această structură în Semestrul I din anul 2023.

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

Consiliul de administrație

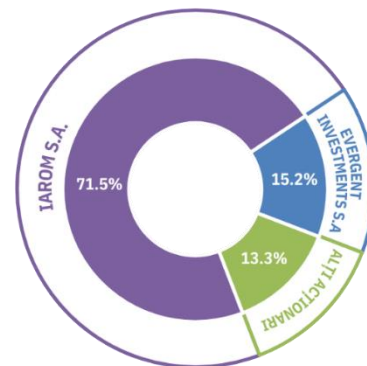
Consiliul de Administrație al AEROSTAR S.A. a fost ales pentru o perioadă de patru ani în cadrul ședinței Adunării Generale a Acționarilor din data de 9 iulie 2020. Alegerea s-a făcut prin vot exprimat secret, cu durata mandatului până la 10.07.2024.

Consiliul de administrație are următoarea componență	
Nume	Funcție
Filip Grigore	Presedinte
Damaschin Doru	Vicepresedinte
Toncea Mihail-Nicolae	Membru
Doroș Liviu- Claudiu	Membru
Vîrnă Daniel	Membru

Aționarii AEROSTAR

Aționarii semnificativi ai societății AEROSTAR S.A. sunt IAROM S.A. București și EVERGENT Investments S.A. Bacău. Structura sintetică a aționariatului societății la 30 Iunie 2023 se prezintă astfel:

Aționari	Număr de aționi
IAROM S.A.	108,866,403
Evergent Investments S.A	23,106,135
Alți aționari	20,304,912
Total	152,277,450



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

Relația cu aționarii și cu piața de capital

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

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

În relația cu piața de capital, Aerostar a îndeplinit toate obligațiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raportărilor continue și periodice obligatorii în sistemul electronic al Autorității pentru Supraveghere Financiară și al Bursei de Valori, în pagina de internet a societății și prin comunicate de presă. Conform prevederilor Codului de Guvernanță Corporativă, informațiile continue și periodice au fost diseminate simultan, atât în limba română cât și în limba engleză.

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

De asemenea se pot descărca rapoarte anuale și semestriale corespunzător ultimilor zece ani și rapoarte trimestriale corespunzător ultimilor cinci ani, rapoarte curente, precum și alte informații utile pentru aționari.

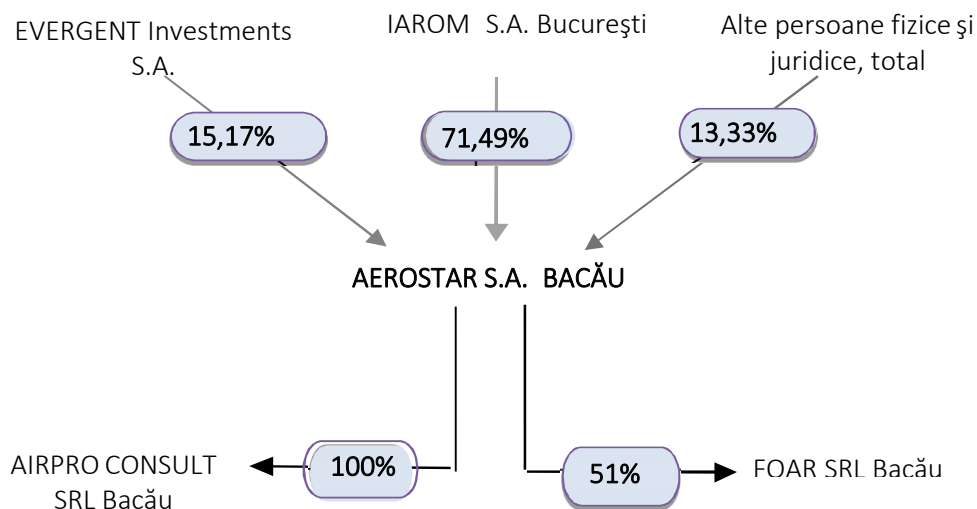
Nu există modificări privind drepturile aționarilor. Nu au existat tranzacții majore încheiate de societate cu persoanele cu care aționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

Aspecte cu privire la capitalul și administrarea societății

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

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

Aerostar este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.



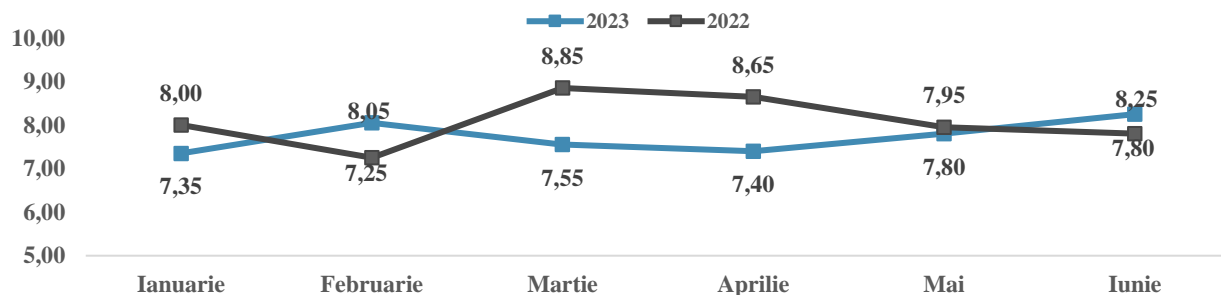
Acțiunea AEROSTAR

Acțiunile societății Aerostar S.A. Bacău sunt tranzacționate din anul 1998 pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București. Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise: 152.277.450 acțiuni nominative, ordinare, de valoare egală, integral plătite, emise în formă dematerializată și evidențiate prin înscriere în Registrul Acționarilor. Acesta este gestionat de către Depozitarul Central S.A. București.

Acțiunile Aerostar în cifre:	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2021
Număr acțiuni	152.277.450	152.277.450	152.277.450
Valoare nominală pe acțiune (lei)	0,32	0,32	0,32
Preț la sfârșitul perioadei (lei)*	8,25	7,80	5,90
Capitalizare bursieră (lei)*	1.256.288.963	1.187.764.110	898.436.955
Preț maxim (lei)*	8,30	9,50	6,00
Preț minim (lei)*	7,00	7,20	4,00
Rezultatul pe acțiune (lei)	0.3075	0,32	0,24

Sursa: Buletin lunar emis de Bursa de Valori București

Evoluția lunară a prețului de referință al acțiunilor ARS în 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022 (lei/acțiune):



Părți AFILIATE

Participațiile AEROSTAR în aceste companii sunt înregistrate la cost.

Numele sucursalei/ filialei	Activitatea de bază	Nr. de acțiuni deținute de Aerostar	Drepturi de vot	Valoarea deținerii de către Aerostar (mii lei)	Informații financiare pentru ultimul exercițiu financiar (anul 2022) pentru care au fost aprobate situațiile financiare ale societăților afiliate		
					Vânzări (mii lei)	Capitaluri proprie (mii lei)	Profit net (mii lei)
Airpro Consult S.R.L. Bacău	cod CAEN 7820	100	100%	10	8.635	215	34
Foar S.R.L. Bacău	cod CAEN 7739	408	51%	4	357	731	116
TOTAL				14	8.992	946	150

Ambele companii la care AEROSTAR mai deține participații sunt înregistrate în România. Tranzacțiile cu părțile afiliate se regăsesc în Situațiile financiare la Nota 26.

Active Corporale

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

Societatea deține în proprietate terenuri în suprafață totală de 47,90 hectare, cu acces la drumul european E85. Aerostar are acces direct la pista aeroportului "George Enescu" din Bacău.

La sediul social sunt construite toate tipurile de facilități necesare bunei desfășurări a activității de producție, conform obiectului de activitate. Spațiile de producție cuprind hangare, hale industriale, bancuri tehnologice de probă, spații pentru activitățile administrative și sociale. De asemenea, societatea deține spații pentru birouri destinate activităților tehnice și economice.

Toate aceste spații sunt menținute în bune condiții. Suprafața construită a clădirilor este de aproximativ 14,67 hectare.

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

La 30 Iunie 2023, Aerostar S.A. Bacău are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare brută de 366.126 mii lei, materializate în terenuri, clădiri, construcții speciale, instalații, echipamente tehnologice, mijloace de transport. În semestrul I al anului 2023 nu s-au identificat riscuri privind proprietatea asupra activelor corporale.

Categorie active corporale	Valoare brută (mii lei)	Grad de uzură (%)	Durată de viață utilă estimată (ani)
Terenuri	30.530	N/A	N/A
Construcții	97.008	43,83%	30-50 ani
Investiții imobiliare	12.749	40,04%	25-50 ani
Instalații tehnice, din care:	221.999	67,04%	
• echipamente tehnologice	213.415	67,01%	4-25 ani
• mijloace de transport	8.584	67,94%	4-18 ani
Alte active corporale	3.840	50,96%	2-18 ani
TOTAL	366.126	54,19%	N/A

Investiții pentru SUSTENABILITATE

Politicile AEROSTAR în domeniul investițiilor vizează asigurarea dezvoltării durabile, cât și utilizarea durabilă a resurselor și reducerea amprentei de mediu, susținerea excelenței profesionale, securizarea eficacității, optimizarea fluxurilor de activități. Compania va acționa ferm în continuare, pentru asigurarea sustenabilității investițiilor și păstrării capabilităților de producție neafectat

La finalul primului semestru din anul 2023, AEROSTAR a realizat și pus în funcțiune investiții în valoare de **7138 mii lei**. Cheltuielile de investiții sunt reprezentate astfel:

Categoria	Pondere %
Cheltuielile de dezvoltare	93%
Cheltuielile de înlocuire	7%
TOTAL	100%

Investiții in Semestrul I 2023	%
Echipamente	85%
Construcții	5%
Aparate și instalații măsură control reglare	4%
Mijloace transport	0,5%
Necorporale	5%
Mobilier, aparatură, birotică	0,5%

CALITATE ȘI MEDIU

Gestionăm, evaluăm și monitorizăm într-o manieră responsabilă și eficace activitățile cu impact asupra mediului!

Prin Sistemul de Management de Mediu am definit clar responsabilii și acțiunile necesare urmării și respectării condițiilor autorizate conform prevederilor regulamentului REACH.

Atenuarea schimbărilor climatice

Emisii atmosferice de gaze cu efect de seră
11931 certificate GES în rezervă

Prevenirea poluării

90% deșeuri valorificate
10% deșeuri eliminate
Cu 55% mai puține deșeuri generate în semestrul I 2023

REACH

Aerostar aplica încă din 2014 la Cerințele regulamentului European REACH, susținând continuu și progresiv acțiunile de reducere a impactului asupra mediului.

Sistemul de management al calității și mediului respectă toate reglementările și standardele relevante și îndeplinește cele mai stricte așteptări. Prin urmare, folosim un sistem de management al calității și mediului integrat pentru a ne asigura că aspectele legate de calitate și mediu sunt conforme, îmbunătățite continuu și standardizate.

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

Activitățile cu impact asupra mediului sunt ținute sub control prin inspecții interne (evaluări interne referitoare la conformarea cu cerințele legale și de reglementare de mediu aplicabile) respectiv prin analiza rezultatelor monitorizărilor și măsurărilor realizate conform prevederilor din autorizațiile pe linie de mediu, precum și prin derularea Programului de control și îndrumare pe linie de protecție a mediului.

Astfel, în primul semestru al anului 2023 s-au efectuat monitorizările stabilite prin Autorizațiile de mediu pe care Aerostar le deține, asigurându-ne de încadrarea în valorile maxime admise ale indicatorilor.

Rezultatele controalelor efectuate în semestrul I al anului 2023 de către comisarii de la Garda de Mediu Bacău confirmă respectarea de către AEROSTAR a cerințelor legale și de reglementare aplicabile. Măsurile punctuale dispuse de aceștia au fost rezolvate cu încadrarea în termenul impus.

Suntem certificați pe cerințele standardului ISO 9001, ale standardului de management de mediu ISO 14001 și standardului pentru sănătatea și securitatea la locul de muncă ISO 45001.

De asemenea suntem autorizați ca Organizație de Întreținere Part 145, Organizație de producție și proiectare Part 21G, respectiv Part 21J. Parteneriatele noastre asociate pieței de apărare ne-au determinat să implementăm sistemul de management al calității pe cerințele NATO pentru asigurarea calității AQAP 2110 și AQAP 2210.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ÎN REZUMAT

	mii lei	
Performanța financiară	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri totale	282.045	222.656
Cheltuieli totale	230.809	165.470
Profit brut	51.236	57.186

	mii lei	
Poziția financiară	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Active imobilizate (valori nete)	244.312	252.380
Active circulante	466.290	461.382
Capitalul social	48.729	48.729
Capitaluri proprii	504.637	493.709
Datorii totale	85.398	90.259

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

REVIZUITE

CUPRINS

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU 30 IUNIE 2023

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

	Nota	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	245.426	200.412
Alte venituri	19	1.080	1.341
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	19.879	9.524
Venituri din producția de imobilizări	19	384	27
Venituri din subvenții de exploatare	19	411	(5)
Total venituri din exploatare		267.180	211.299
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(114.439)	(78.555)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(83.531)	(69.019)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(12.728)	(11.977)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	(7.251)	2.788
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	9.228	7.157
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(16.678)	(12.097)
Alte cheltuieli	20	(2.626)	(2.056)
Total cheltuieli de exploatare		(228.025)	(163.759)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		39.155	47.540
Venituri financiare			
Venituri financiare	21	14.865	11.357
Cheltuieli financiare			
Cheltuieli financiare	22	(2.784)	(1.711)
Profit/pierdere financiară		12.081	9.646
Profit înainte de impozitare		51.236	57.186
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(4.411)	(8.357)
Profit net al perioadei		46.825	48.829

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Profit net al perioadei	46.825	48.829
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(1.644)	6
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	26	-
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	(6.869)	(1.702)
Alte elemente ale rezultatului global	(8.487)	(1.696)
Total rezultat global aferent perioadei	38.338	47.133

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	161.048	166.176
Imobilizări necorporale	5	910	859
Investiții imobiliare	6	7.644	6.514
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.738	1.753
Imobilizări financiare	7	55.221	59.029
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	17.751	18.049
Total active imobilizate		244.312	252.380
Active circulante			
Stocuri	10	152.979	130.610
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	76.404	83.982
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	1.282	617
Numerar și echivalente de numerar	11	235.625	246.173
Total active circulante		466.290	461.382
Total active		710.602	713.762
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	46.825	90.273
Rezultatul reportat	12	51.728	50.938
Rezerve	12	396.954	331.384
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(21.404)	(19.654)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(18.195)	(7.961)
Total capitaluri proprii	12	504.637	493.709
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	23.323	21.676
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	1.626	2.008
Alte datorii pe termen lung	16	1.486	1.503
Total datorii pe termen lung		26.435	25.187
Provizioane pe termen lung	13	93.364	95.271
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	36.053	48.610
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	2.495	269
Venituri înregistrate în avans	31	4.081	1.876
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	865	1.020
Alte datorii curente	16	15.469	13.297
Total datorii curente		58.963	65.072
Provizioane pe termen scurt	13	27.203	34.523
Total provizioane		120.567	129.794
Total datorii		85.398	90.259
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		710.602	713.762

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA DIRECTĂ)
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30.06.2023	30.06.2022
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		257.993	221.605
recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului		884	3.304
încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului		421	-
plăți către furnizori și angajați		(205.151)	(146.479)
plăți taxe, contribuții și impozite la Bugetul Statului		(35.285)	(34.907)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(2.014)	(4.917)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	16.848	38.606
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare		8.386	3.718
încasări din vânzarea de imobilizări financiare	27	5.516	-
încasări dividende de la alte entități		3.645	2.541
încasări dividende de la entități afiliate		153	311
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	(8.461)	(52.538)
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(10.521)	(8.651)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	(1.282)	(54.619)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(25.960)	(21.624)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(25.960)	(21.624)
Creșterea / scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(10.394)	(37.637)
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei		246.173	274.471
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	(154)	1.100
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	235.625	237.934

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 Iunie 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						46.825	46.825
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(1.750)	106		(1.644)
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 pe sem. I 2023 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute		18.195				(18.195)	-
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(658)		684		26
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(6.869)				(6.869)
Total rezultat global aferent perioadei	-	18.195	(7.527)	(1.750)	83.102	(53.682)	38.338
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 30 iunie 2023	48.729	397.246	(292)	(21.404)	51.728	28.630**	504.637
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	73.097	(7.527)	(1.750)	790	(53.682)	10.928

* 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 30.06.2023 de 46.825 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 18.195 mii lei;

Director General,
Grigore Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 Iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2022	48.729	284.365	-	(17.134)	51.148	54.280*	421.388
Profitul perioadei						48.829	48.829
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(104)	110		6
Repartizarea profitului anului 2021 pe destinațiile hotărâte de actionari în AGOA din 20 aprilie 2022 (Nota 12)					54.280	(54.280)	-
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(1.702)				(1.702)
Repartizarea profitului realizat pe sem I 2022 pentru rezerve din facilitati fiscale în sume brute		2.084				(2.084)	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	2.084	(1.702)	(104)	54.390	(7.535)	47.133
Rezerve repartizate din profitul anului 2021		31.438			(31.438)		-
Dividende distribuite aferente anului 2021					(22.842)		(22.842)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	31.438	-	-	(54.280)	-	(22.842)
B. Sold la 30 iunie 2022	48.729	317.887	(1.702)	(17.238)	51.258	46.745**	445.679
C. Modificari ale capitalului propriu (Nota 12)	-	33.522	(1.702)	(104)	110	(7.535)	24.291

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

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

Director General,
Grigore Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(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. Totodată, 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" - cod 3030.

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

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

Pe parcursul anului 2023 nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau drepturi similare.

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

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

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

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

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

Prezentarea informațiilor

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

2.2. Erorile

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

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

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

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

- natura erorii perioadei anterioare;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

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

2.3. Modificarea politicilor contabile

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

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

Prezentarea informațiilor

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale ale Companiei AEROSTAR S.A. sunt întocmite în conformitate cu prevederile:

- Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 24/2017, republicata, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Situațiile financiare sunt întocmite și raportate în mii lei și toate valorile sunt rotunjite la cea mai apropiată mie de lei. Din cauza rotunjirii, numerele prezentate nu reflectă întotdeauna cu precizie totalurile furnizate, iar procentele nu reflectă cu exactitate cifre absolute.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

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

3.2. Politici contabile aplicate

AEROSTAR S.A. descrie politicile contabile aplicate în notele situațiilor financiare individuale și evită repetarea textului standardului, cu excepția cazului în care acest lucru este considerat relevant pentru înțelegerea conținutului notei. Față de cele prezentate la situațiile financiare aferente exercitiului financiar 2022, nu sunt modificări în principiile, metodele, politicile și procedurile contabile aplicate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 4 - TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

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

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

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

Valuta	30.06.2023	31.12.2022
1 EUR (Euro)	4,9634 lei	4,9474 lei
1 USD (Dolar american)	4,5750 lei	4,6346 lei
1 GBP (Lira sterlină)	5,7822 lei	5,5878 lei

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

Având în vedere că 83% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denumită în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denumită în LEI, variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în moneda funcțională.

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

Semestrul I 2023	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	14.093	27.963	-
Plăți datorii financiare	(7.274)	(16.473)	(522)
Expunere netă valutară	6.819	11.490	(522)

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

- 1,10% în Trim. I 2023 față de 31.12.2022
- 0,01% în Trim. II 2023 față de 31.03.2023

și

EUR/LEU:

- 0,60% în Trim. I 2023 față de 31.12.2022
- 0,02% în Trim. II 2023 față de 31.03.2023

a determinat înregistrarea unui pierderi financiare din diferențe nefavorabile de curs valutar de 125 MII LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 30 Iunie 2023

	Valori la 30 Iunie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.923	(6.247)	676	6.872	(6.034)	838
Alte active intangibile (soft)	760	(526)	234	497	(476)	21
Total	7.683	(6.773)	910	7.369	(6.510)	859

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Iunie 2023
Licențe	838	115	(277)	676
Alte active intangibile	21	263	(50)	234
Total	859	378	(327)	910

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 30 Iunie 2022

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

Valoarea contabilă netă

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

- Licențe
- Alte active intangibile

În cadrul altor active intangibile sunt înregistrate programele informatice.

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

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

Imobilizările necorporale aflate în sold la 30.06.2023 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

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

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 30 Iunie 2023 și care sunt încă utilizate este de 3.975 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 30 Iunie 2023 sunt proprietatea AEROSTAR.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:

- | | |
|--|---------------------------|
| | <u>378 mii lei</u> |
| • dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3 | 263 mii lei |
| • achiziția de licențe software | 115 mii lei |

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE : perioadă raportare 30 Iunie 2023

	Valori la 30 Iunie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	30.530	-	30.530	29.534	-	29.534
Constructii	97.008	(42.517)	54.491	96.634	(39.428)	57.206
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	221.999	(148.834)	73.165	202.640	(140.423)	62.217
Alte echipamente, echipamente de birou	3.840	(1.957)	1.883	3.833	(1.793)	2.040
Investitii imobiliare	12.749	(5.104)	7.645	11.275	(4.761)	6.514
Imobilizari corporale in curs de executie	978	-	978	15.179	-	15.179
Total	367.104	(198.412)	168.692	359.095	(186.405)	172.690

Valoare contabila neta la 30.06.2023:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2023
Terenuri	29.534	996	-	0	30.530
Constructii	57.206	373	-	(3.088)	54.491
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	62.217	19.731	-	(8.783)	73.165
Alte echipamente, echipamente de birou	2.040	8	-	(165)	1.883
Investitii imobiliare	6.514	1.473	-	(342)	7.645
Imobilizari corporale in curs de executie	15.179	6.760	(20.961)	-	978
Total	172.690	29.341	(20.961)	(12.378)	168.692

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE: IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 30 Iunie 2022

	Valori la 30 Iunie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	29.347	-	29.347	29.266	0	29.266
Constructii	96.271	(36.299)	59.972	95.193	(33.277)	61.916
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	196.560	(133.035)	63.525	193.970	(124.975)	68.995
Alte echipamente, echipamente de birou	3.790	(1.632)	2.158	3.761	(1.476)	2.285
Investitii imobiliare	11.275	(4.436)	6.839	10.537	(4.142)	6.395
Imobilizari corporale in curs de executie	597	-	597	1.452	-	1.452
Total	337.840	(175.402)	162.438	334.180	(163.870)	170.309

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

Elementele de imobilizări corporale sunt amortizate pe bază liniară.

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

Următoarele vieți utile sunt asumate:

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

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

Investițiile imobiliare cuprind un număr de 12 proprietăți imobiliare – clădiri care sunt închiriate terților pe baza de contracte de închiriere.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 1.339 mii lei.

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

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

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

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Surse interne de informații:

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

Sursa externă de informații:

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

<u>indicator MBR-Market to book ratio</u>	<u>30.06.2023</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,5	2,7	2,4

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 30.06.2023 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 30 Iunie 2023 este 63.464 mii lei.

La 30.06.2023 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin: **29.341 mii lei**

- punerea în funcțiune de construcții, echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control, investiții imobiliare 21.585 mii lei
- achiziție teren 996 mii lei
- imobilizările în curs de execuție efectuate în 2023 6.760 mii lei

Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin: **20.961 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 20.961 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE

	Acțiuni deținute la entități afiliate	Alte titluri imobilizate- acțiuni	Alte titluri imobilizate- aport la patrimoniu social	Alte creanțe imobilizate- garanții furnizori	Total
La 1 ianuarie 2023	14	58.975	2	38	59.029
Creșteri/ Reduceri	-	(3.812)	-	4	(3.808)
La 30 Iunie 2023	14	55.163	2	42	55.221

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 aferele anului 2022				
					Capital social al societății (mii lei)	Rezerve (mii lei)	Profit net (mii lei)	Valoare nominală/ acțiune (mii lei)	Activ net/ acțiune (mii lei)
Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7820	100	100%	10	10	171	34	0,10	2,2
Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7739	408	51%	4	8	1.000	116	0,01	1,8
TOTAL	x	x	x	14	x	x	x	x	x

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

La 30.06.2023 , societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații, păstrându-și aceeași influență, ca și în anul 2022, asupra societăților din portofoliul de participații.

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

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

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț /acțiune la 30.06.2023 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A.	- activitate de bază conform cod CAEN 6499	45.778.288	EVER	1,2050	55.163
Str. Pictor Aman 94C, Bacău					

Societatea deține 45.778.288 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți, din care:	62.383	74.311
Clienți din România	6.406	17.378
Clienți din afara României	55.977	56.933
Clienți incerți	2.000	1.871
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(1.026)	(954)
Furnizori – debitori	7.803	5.453
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	71.160	80.681

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

- în procent de 50% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este între 30 zile și 180 zile. La 30 Iunie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 975 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 30 Iunie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 51 mii lei.

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

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2023: 7733 mii lei
- în anul 2024: 70 mii lei

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii Iunie 2023.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate creanțele în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii Iunie 2023 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	103	16
Creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	3.487	1.436
- TVA de recuperat	1.536	-
- TVA neexigibil	168	172
- Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	1.225	654
- Sume cu caracter de subvenții	64	75
- Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	459	509
- Alte creanțe în legătură cu bugetul local reprezentând taxa de salubritate de recuperat rezultată în urma declarațiilor rectificative depuse	19	10
- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	16	16
Dobânzi de încasat din depozite bancare	1.550	1.814
Debitori diverși	618	574
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(514)	(539)
TOTAL ALTE CREAȚE	5.244	3.301

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 10 - STOCURI

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
din care:		
Materii prime *	65.213	52.381
Materiale consumabile **	62.634	63.093
Alte materiale	30	129
Semifabricate	389	471
Ambalaje	41	56
Produse finite	31.578	23.828
Produse și servicii în curs de execuție	52.205	42.559
Valoarea brută (neajustată) a stocurilor	212.090	182.517

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	30 iunie 2023	Majorări/ Constituiri/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2022
Total ajustari	59.111	21.848	14.644	51.907
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	31.512	11.789	3.327	23.050
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	24.648	8.518	11.014	27.144
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	389	36	118	471
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	684	10	2	676
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	1.878	1.495	183	566

Notă:

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

Valoarea cheltuielilor materiale recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei este de 114.439 mii lei, care se compune din:

- 105.801 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 7.928 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 710 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 30 IUNIE 2023

(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:

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Numerar în casierie	56	63	79
Depozite la vedere deținute la bănci	29.686	20.277	36.087
Depozite la termen deținute la bănci	205.883	225.833	201.768
Numerar și echivalente de numerar	235.625	246.173	237.934

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

Valoarea Liniei de Credit bancară utilizabilă sub formă de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 MII USD (echivalent 11.438 MII LEI).

În perioada de raportare Linia de Credit bancară nu a fost utilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 30 iunie 2023 sunt de 504.637 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2023 comparativ cu finalul anului 2022 a fost de 10.928 mii lei.

Principalele elemente de capitaluri proprii în perioada ianuarie-iunie 2023 față de anul 2022:

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**
La data de 30 iunie 2023, 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 65.570 mii lei:**
 - creștere cu 54.902 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2022 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2023;
 - creștere cu 18.195 mii lei pe seama repartizării profitului aferent semestrului I din anul 2023 pentru rezerve din facilități fiscale;
 - scădere cu 6.869 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global;
 - scădere cu 658 mii lei rezultată din 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.
- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 1.750 mii lei** pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.
- **Rezultatul reportat a crescut cu 790 mii lei astfel:**
 - ca urmare a hotărârii AGOA din 20 aprilie 2023, profitul exercițiului financiar 2022 preluat asupra rezultatului reportat, reprezentând profitul nerepartizat, a fost integral repartizat pe destinațiile hotărâte de acționari;
 - creștere cu 106 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
 - creștere cu 684 mii lei reprezentând câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global.
- Soldul contului de rezultat reportat la 30 iunie 2023 este de 51.728 mii lei, compus din:
 - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.881 mii lei;
 - rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale = 24.163 mii lei;
 - câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global = 684 mii lei.
- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 46.825 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 13 - PROVIZIOANE

	31 decembrie 2022	Majorări/ Constituirii/ Reclasificări de provizioane	Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane	Diferențe din Reevalua- re	30 iunie 2023
Total provizioane	129.794	7.892	17.018	(101)	120.567
Provizioane pentru garanții acordate clienților	47.844	7.892	9.744	(275)	45.717
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.426	-	-	-	16.426
Provizioane pentru beneficiile angajaților	7.784	-	7.008	-	776
Alte provizioane	57.740	-	266	174	57.648
Provizioane pe termen lung	95.271	1.968	3.793	(82)	93.364
Provizioane pentru garanții acordate clienților	25.888	1.968	3.527	(241)	24.088
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.426	-	-	-	16.426
Alte provizioane	52.957	-	266	159	52.850
Provizioane pe termen scurt	34.523	5.924	13.225	(19)	27.203
Provizioane pentru garanții acordate clienților	21.956	5.924	6.217	(34)	21.629
Provizioane pentru beneficiile angajaților	7.784	-	7.008	-	776
Alte provizioane	4.783	-	-	15	4.798

Provizioane pentru garanții acordate clienților

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

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților sunt constituite pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați în anul precedent.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăesc provizioane constituite pentru:

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

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 14 - SUBVENȚII

Subvenții privind activele

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	Semestrul I	Semestrul I
	2023	2022
Sold la 1 ianuarie, din care:	3.028	4.192
Pe termen scurt	1.020	1.167
Pe termen lung	2.008	3.025
Subvenții primite	-	-
Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate	(537)	(630)
Sold la 30 iunie, din care:	2.491	3.562
Pe termen scurt	865	1.071
Pe termen lung	1.626	2.491

În semestrul I 2023 AEROSTAR S.A. nu a primit subvenții pentru finanțarea activelor.

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

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerostucturi destinate aviației civile”, derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei.
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: ”Crearea unei noi capacitați de fabricație pentru diversificarea producției și creșterea exportului”, derulat în perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 6.011 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: ”Consolidarea și dezvoltarea 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.

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

Soldul înregistrat la 30 iunie 2023 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	30 Iunie 2023	31 decembrie 2022
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	1.092	10.991
Clienți creditori din România	38	47
Clienți creditori din afara României	1.054	10.944
Furnizori, din care:	34.961	37.619
Furnizori materiale și servicii din România	9.874	9.878
Furnizori materiale și servicii din afara României	20.676	21.162
Furnizori - facturi nesosite	2.640	2.576
Furnizori de imobilizări	1.771	4.003
Total datorii comerciale	36.053	48.610

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (96,16%) și pentru alte prestări servicii (3,84%).

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate datoriile în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii Iunie 2023, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Alte datorii curente, din care:	15.469	13.297
• <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i>	5.102	3.668
• <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i>	6.110	6.827
– TVA de plată	-	1.859
– asigurări sociale	4.672	3.678
– contribuția asiguratorie pentru muncă	298	234
– impozit pe venituri de natura salariilor	935	722
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	122	150
– alte impozite	35	137
– alte datorii sociale	48	47
• <i>Alte datorii, din care:</i>	4.257	2.802
– dividende	3.993	2.502
– creditori diverși	221	257
– garanții primite	43	43
Alte datorii pe termen lung	1.486	1.503

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 30 Iunie 2023, în sumă de 3.993 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 30 Iunie 2023
(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 30.06.2023 este:

Datorii privind impozitul amânat

1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	1.250
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	20.453
4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	61
Total datorii privind impozitul amânat	23.323

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	562
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.314
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	124
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	9.458
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	246
6. Creanțe privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-acțiuni	47
Total creanțe privind impozitul amânat	17.751

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 2023 – 30 iunie 2023, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 2.833 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 3.135 mii lei.

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 21.404 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 22.012 mii lei și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 608 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(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.

La data raportării AEROSTAR nu deține:

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

Activele financiare ale AEROSTAR cuprind:

- depozitele la vedere și la termen deținute la bănci;
- creanțe comerciale;
- creanțe immobilizate (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 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023

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

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

	30.06.2023	30.06.2022
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	235.570	237.855
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	62.994	52.496
Creanțe imobilizate	38	38
Total	298.602	290.389

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

	30.06.2023	30.06.2022
Piața internă	6.405	10.451
Țări din zona euro	23.499	19.336
Marea Britanie	24.937	14.554
Alte țări europene	180	2.345
Alte regiuni	7.973	5.810
Total	62.994	52.496

Ajustări pentru depreciere

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

	Valoare brută	Ajustări pentru depreciere	Valoare brută	Ajustări pentru depreciere
	30.06.2023		30.06.2022	
În termen	61.487		51.792	
Restanțe, total din care:	2.533	1.026	1.056	352
31-60 zile	1.589	548	795	215
61-90 zile	605	287	56	23
91-120 zile	174	87	76	39
Peste 120 zile	154	93	88	34
Mai mult de 1 an	11	11	41	41
Total	64.020	1.026	52.848	352

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

	30.06.2023	30.06.2022
Sold la 1 ianuarie	954	1.332
Ajustari pentru depreciere constituite	1.539	494
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(1.468)	(1.474)
Sold la 30 iunie	1.025	352

La 30.06.2023, 97% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

b) Riscul de lichiditate

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

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

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

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

În plus, în vederea diminuării riscului de lichiditate, AEROSTAR menține anual o rezervă de lichiditate sub forma unei Facilități de Credit (utilizabilă sub 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
30.06.2023	Datorii comerciale	32.104	(32.104)	(27.960)	(3.662)	(482)
30.06.2022	Datorii comerciale	29.282	(29.282)	(24.731)	(4.039)	(512)

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

La 30.06.2023 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 83% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denominată în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în LEI.

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

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

30.06.2023	MII EUR	MII USD	MII GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	2.635	3.411	16
Creanțe comerciale	1.937	10.268	-
Datorii comerciale	(1.610)	(2.757)	(283)
Expunere netă, în moneda originală	2.962	10.922	(267)

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifica altfel)

Analiza de senzitivitate

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

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

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

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

30.06.2023	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	2.962 MII EUR	10.922 MII USD
Curs de schimb valutar	4,9634	4,5750
Expunere netă, în moneda funcțională	14.702 MII LEI	49.968 MII LEI
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 2%	+/- 10%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 294 MII LEI	+/- 4.997 MII LEI

d) Riscul de rată a dobânzii

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

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

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

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

La 30.06.2023, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 5.156 MII LEI (echivalent 1.127 MII USD).

La 30.06.2023 nu sunt constituite ipotecii asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri din vânzări, din care:	245.426	200.412
Venituri din vânzarea produselor	135.242	101.254
Venituri din servicii prestate	108.454	97.539
Venituri din vânzarea mărfurilor	25	13
Venituri din chirii	1.339	1.326
Venituri din alte activități	366	280
Venituri aferente stocurilor de produse finite si de producție în curs de execuție	19.879	9.524
Venituri din producția de imobilizări	384	27
Venituri din subvenții de exploatare	411	(5)
Venituri din subvenții pentru investiții	535	629
Alte venituri din exploatare	545	712
Total venituri din exploatare	267.180	211.299

Societatea a înregistrat în primele șase luni ale anului 2023 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 411 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 545 mii lei sunt reprezentate, printre altele, venituri din recuperarea debitelor de la foștii salariați (cheltuieli de școlarizare și alte debite), venituri din despăgubiri și taxe recuperate și venituri din compensarea achizițiilor de la unitățile protejate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	83.531	69.019
Cheltuieli cu avantaje în natura și cheltuieli cu tichete acordate salariaților	5.370	3.612
Cheltuieli cu asigurările sociale	4.557	3.579
Cheltuieli cu materii prime și materiale	99.642	63.971
Energie, apa și gaz	7.928	7.982
Alte cheltuieli materiale, din care:	6.869	6.602
Cheltuieli privind materialele nestocate	710	656
Cheltuieli privind ambalajele	445	296
Cheltuieli privind alte materiale	5.694	5.640
Cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	16.678	12.097
Reparații	5.407	3.894
Costuri de transport	3.735	1.621
Comisioane și onorarii	1.553	1.382
Deplasări, detașări	672	658
Cheltuieli cu chirii	450	324
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	4.861	4.218
Amortizări	12.728	11.977
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(9.228)	(7.157)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	7.251	(2.788)
Alte cheltuieli de exploatare	2.716	2.104
Total cheltuieli de exploatare:	228.025	163.759

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 primele 6 luni ale anului 2023 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 5.370 mii lei. Societatea nu a înregistrat cheltuieli cu voucherele de vacanță.

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 2.716 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, donații.

În 2023, AEROSTAR a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Ajustări privind provizioanele	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Majorări / constituirii	7.792	7.499
Reduceri / reluări	(17.020)	(14.656)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(9.228)	(7.157)
<hr/>		
Ajustări privind deprecierea activelor curente	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	21.848	2.892
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.564	807
Pierderi din creante și debitori diversi	-	17
Total Majorări / constituirii ajustări	23.412	3.716
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(14.644)	(5.028)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(1.517)	(1.476)
Total Reduceri / reluări ajustări	(16.161)	(6.504)
<hr/>		
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind deprecierea activelor curente	7.251	(2.788)

În primele 6 luni ale anului 2023 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 7.251 mii lei.

În semestrul I 2023, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare în suma de 9.228 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri din diferențe de curs valutar	2.629	4.541
Venituri din dobânzi	8.121	3.830
Venituri din acțiuni deținute la filiale	153	311
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	3.962	2675
Total venituri financiare	14.865	11.357

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(2.754)	(1.681)
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	(30)	(30)
Total cheltuieli financiare	(2.784)	(1.711)

În anul 2023 compania a înregistrat în categoria cheltuielilor financiare:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

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

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 30.06.2023 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2022).

	<u>30 iunie 2023</u>	<u>30 iunie 2022</u>
Profitul contabil brut	51.236	57.186
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	4.109	6.807
Impozitul aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute	131	-

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 30 iunie 2023				Diferențe
Venituri contabile	282.044	Venituri fiscale	245.755	-36.289
Cheltuieli contabile	230.808	Cheltuieli fiscale	197.768	-33.040
Profit brut contabil retratat	51.236	Profit fiscal	47.987	-3.249
Impozit contabil (16%)	8.198	Impozit fiscal (16%)	7.678	-520
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	3.438	+3.438
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	2.911	+2.911
		• sponsorizări	527	+527
Impozit pe profit final	8.198	Impozit pe profit final	4.240	-3.958
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		8,28%		

Cifre comparative

30 iunie 2022

Profitul contabil brut **57.186**

Cheltuieli cu impozitul pe profit curent **6.807**

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

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

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane și ajustări de valoare privind activele circulante nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă din punct de vedere fiscal s.a.).
- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal, sponsorizări;
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile.

Diferența dintre ratele medii efective de impozitare, provine din faptul ca in primul trimestru al anului 2023 a fost pus in funcțiune un Sistem voltaic 3 MWP in valoare de 11.613 mii lei insemnând un procent de 78,83 % din totalul facilitatii fiscale reprezentand scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate.

Societatea a înregistrat la 30 iunie 2023 o datorie privind impozitul pe profit curent în sumă de 2.495 mii lei aferentă trimestrului II 2023.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 24 - REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

IN LEI	<u>30.06.2023</u>	<u>30.06.2022</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	46.825.414	48.828.857
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	<u>0,308</u>	<u>0,321</u>

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Număr mediu de salariați	6 luni 2023	6 luni 2022
Angajați proprii	1.600	1.583
Forță muncă atrasă	95	82
Total număr mediu personal	1.695	1.665

Efectivul de salariați	30.06.2023	30.06.2022
Angajați proprii	1.722	1.717
Forță muncă atrasă	102	80
Total personal	1.824	1.797

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Achiziții de bunuri și servicii	6 luni 2023	6 luni 2022
Airpro Consult SRL Bacău	4.782	3.280
Foar SRL Bacău	207	211
TOTAL	4.989	3.491
Vânzări de bunuri și servicii	6 luni 2023	6 luni 2022
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	1	1
TOTAL	1	1
Datorii	Sold la 30.06.2023	Sold la 31.06.2022
Airpro Consult SRL Bacău	786	562
Foar SRL Bacău	34	26
TOTAL	820	588
Dividende încasate de Aerostar	6 luni 2023	6 luni 2022
Airpro Consult SRL Bacău	-	68
Foar SRL Bacău	153	242
TOTAL	153	310

Tranzacțiile cu părțile afiliate în semestrul I al anului 2023 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 Foar SRL Bacău (NOTA 7).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

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

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

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

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

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

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

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

Astfel, în Semestrul I 2023:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 257.993 mii LEI;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 884 mii LEI, reprezentând recuperari de TVA și accize;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 205.151 mii LEI, din care 155.279 mii LEI plati către furnizori și 49.872 mii LEI plăți către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 37.299 mii LEI, din care 2.014 mii LEI plăți impozit pe profit.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 16.848 mii LEI, în scădere cu 21.758 mii LEI față de aceeași perioadă a anului trecut.

În cadrul activității de investiții s-au efectuat:

- încasări de dobânzi bancare în valoare de 8.386 mii LEI din depozite bancare constituite.
- încasări de dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 3.645 mii LEI;
- încasări de dividende de la entități afiliate (FOAR S.R.L.) în valoare de 153 mii LEI;
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 10.521 mii LEI.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare în valoare de 8.461 mii LEI, reprezentând achiziții de acțiuni Evergent Investment S.A. (simbol bursier: EVER), aflate la tranzacționare pe Bursa de Valori București;

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

Astfel, având în vedere Oferta publică de cumpărare de acțiuni proprii (EVER) inițiată de Evergent Investments S.A. în decembrie 2022, AEROSTAR a decis în cursul lunii ianuarie 2023 să participe la Oferta vânzând cu 5.516 mii LEI o parte din acțiunile EVER deținute.

Din această tranzacție a rezultat un câștig brut de 814 mii LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

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 platit suma de 25.960 mii LEI, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 30.06.2023 este de 235.625 mii LEI, în scădere cu 10.548 mii LEI față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

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

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	112	186
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	39.878	84.353
• 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.)	44.631	42.240
○ materiale primite în custodie	2.239	2.239
○ produse finite primite în custodie	64	65
○ materiale - client	119	157
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	573	573
○ valori materiale primite spre prelucrare/reparare	14.368	29.328
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.477	2.477
○ mijloace fixe propuse spre casare	202	446
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ Garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	228	201
○ angajamente privind acoperirea unor obligații viitoare către A.J.O.F.M. în baza OUG 95/2002 privind industria de apărare	3.509	3.777
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	127	127
○ creditori	25	25
○ ajutoare de minimis pentru participări la târguri și expoziții	190	514
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	5.146	5.701

La data de 30 iunie 2023, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 11.931 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 86.90 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2022: 80,90 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9634 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 30.06.2023:

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

În anul 2023, Societatea Aerostar nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de Administrație și nu și-a luat nici un angajament în contul acestora cu titlu de garanție de orice tip.

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

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

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație în semestrul I din anul 2023, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 862 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

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

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

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

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

Riscul operațional

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

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

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

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

Monitorizarea și eliminarea efectelor riscului legal se realizează prin intermediul unui sistem permanent de informare în legătură cu modificările legislative, precum și prin organizarea unui sistem de 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 a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un partener, fiind determinat în principal de depozitele la vedere și la termen deținute la bănci și creanțele comerciale.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

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

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 83% 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 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.282	617
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	4.081	1.876

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

În categoria **cheltuielilor înregistrate în avans** aflate în evidență la 30 iunie 2023 se regăsesc sume de reluat într-o perioadă de până la un an reprezentând, printre altele, taxe și impozite, abonamente, polițe de asigurare, comisioane, participări la târguri și conferințe, servicii on-line, întreținere sisteme informatice.

La data de 30 iunie 2023, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate în avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate în avans** pe termen scurt sunt evidențiate valorile aferente livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate, în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor din IFRS 15 (clienții nu au primit încă controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

**NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING :
 perioadă de raportare 30 Iunie 2023**

Cont 251	Valori la 30 Iunie 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	1.912	(174)	1.738	1.907	(154)	1.753
Total	1.912	(174)	1.738	1.907	(154)	1.753

Valoare contabilă netă la 30.06.2023:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Reevaluări în trim.II 2023	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2023
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.753	5	(20)	1.738

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 (30 iunie 2023) .

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2023

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

CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 30 Iunie 2022

Cont 251	Valori la 30 Iunie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi	1.887	(135)	1.752	1.888	(115)	1.773
Total	1.887	(135)	1.752	1.888	(115)	1.773

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

Dreptul de utilizare a terenului pentru Hangar Mentenanță Iași a fost reevaluat la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a fiecărei perioade de raportare (30 iunie 2022) .

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENT IMPORTANT ÎN PERIOADA DE RAPORTARE

Pe data de 28 aprilie 2023, Aerostar a adus la cunoștința acționarilor societății, printr-un **comunicat de presă**, coordonatele plății dividendelor convenite acționarilor, repartizate din profitul anului 2022, respectiv:

- a) dividendul brut pe acțiune este de 0,18 lei, suma din care se reține la sursa impozitul pe dividende, în cotele prevăzute de legislația în vigoare la data plății; costurile aferente plății vor fi suportate din valoarea dividendului net;
- b) „ex date” a fost stabilită pentru data de 11.05.2023 potrivit A.G.O.A. din 20.04.2023.
- c) acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat din exercițiul financiar 2022 sunt cei înregistrați în registrul consolidat al acționarilor la data de 12.05.2023 – Data de înregistrare (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2023);
- d) dividendele distribuite din profitul realizat din exercițiul financiar 2022 **s-au plătit acționarilor începând cu data de 31.05.2023 – Data plății (aprobată de A.G.O.A. din 20.04.2023).**

Modalitatea de plată a dividendelor a fost prezentată detaliat în comunicatul de presă din 28 aprilie 2023.

EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

AEROSTAR S.A nu a identificat evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea un impact asupra situațiilor financiare pentru 6 luni 2023.

Calendarul Financiar 2023 – următorul eveniment va avea loc:

Prezentarea rezultatelor financiare la 30 septembrie 2023	10.11.2023
---	------------

Situațiile financiare individuale pentru 30 iunie 2023 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 vor fi aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 10 august 2023 și vor fi semnate în numele acestuia de către:

Grigore FILIP
Președinte și Director General

Doru DAMASCHIN
Vicepreședinte și Director Financiar



Str. Condorilor, nr.9, Bacău 600302; Cod EUID: ROONRC.J04/1137/1991-R.C.Bacău;
Cod Unic de Inregistrare: RO 950531; Capital social: 48.728.784 lei
Tel.+40 234575070 Fax +40 234572023 / +40 234572259
e-mail:aerostar@aerostar.ro; Website:http://www.aerostar.ro

DECLARAȚIE

Subsemnații GRIGORE FILIP, având calitatea de Președinte al Consiliului de Administrație și Director General al Aerostar S.A. și DORU DAMASCHIN, având calitatea de Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar al AEROSTAR S.A., ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale la 30.06.2023 și confirmăm că:

- a) **Situația financiar-contabilă semestrială pentru semestrul I 2023, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale societății Aerostar S.A. Bacău;**
- b) **Raportul Consiliului de Administrație asupra semestrului I 2023, întocmit în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară-ANEXA Nr. 14, prezintă în mod corect și complet informațiile despre societatea Aerostar S.A. Bacău.**

**Președinte al Consiliului de Administrație și Director General,
GRIGORE FILIP**

**Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
DORU DAMASCHIN**





Auditeval Consulting s.r.l.

SIMTEX-OC
ISO 9001 REGISTERED C.3264.1

Bacău, Str. Vadul Bistriței 29/C/4 Mobil: 0744 / 381.993 E-mail: dascalumaric@gmail.com
Nr. înregistrare Registrul Comerțului J04/1836/2008 CUI: RO 24600940 Capital social: 200 lei
Intesa Sanpaolo România sucursala Bacău RO64 WBAN 0204 1V03 7508 R001
TREZORERIA BACĂU RO84 TREZ 0615 069X XX00 5679

RAPORT DE REVIZUIRE **Către acționarii AEROSTAR S.A.**

Introducere

1. Am revizuit situațiile financiare statutare interimare atașate ale **AEROSTAR S.A. Bacău** ("Societatea"), cu sediul în Bacău, str. Condorilor, nr. 9 care cuprind situația interimară a poziției financiare la data de 30.06.2023, situația individuală a contului de profit și pierdere și a altor elemente ale rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și situația individuală a fluxurilor de numerar pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare statutare interimare

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

Responsabilitatea auditorului

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

Aria de aplicabilitate a revizuirii

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

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

Concluzie

5. Pe baza revizuirii efectuate nu am sesizat niciun aspect care să ne facă să credem că situațiile financiare statutare individuale interimare anexate ale AEROSTAR S.A la 30.06.2023, nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

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

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

Bacau: 08.08.2023

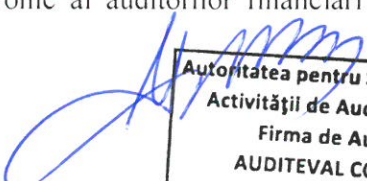
In numele AUDITEVAL CONSULTING SRL

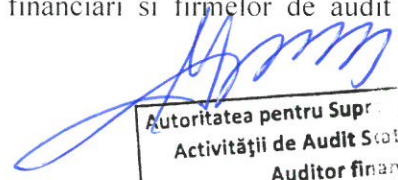
Înregistrata la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS) în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA865

Prin

Partener de audit: auditor financiar Maricel Dascalu

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


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


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