

RAPORTUL

CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
SEMESTRUL I 2024



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

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

CUPRINS	Pg
Despre AEROSTAR: liniile de afaceri, strategia și modelul de afaceri	3
Evenimente importante din perioada de raportare	5
Evenimente ulterioare datei de raportare	6
Clienții AEROSTAR	8
S1 2024 vs S1 2023 în rezultate reziliente	9
Angajații AEROSTAR	12
Conducerea executiv-operatională	14
Acționarii AEROSTAR	15
Investiții pentru sustenabilitate	19
Calitate și mediu	20
Riscuri și incertitudini	21
Rezumatul situației financiare în S1 2024	22
Date de identificare	23



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.

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 2024, precum și cu privire la evoluțiile previzibile pe piața industriei de aviație și apărare și în legătură cu oportunitățile de dezvoltare ale companiei.

DESPRE AEROSTAR

AEROSTAR este o companie cu o experiență de peste 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.

AEROSTAR ACȚIONEAZĂ PE PIAȚA GLOBALĂ DE PRODUSE ȘI SERVICII DIN INDUSTRIA AERONAUTICĂ ȘI DE APĂRARE CA O COMPANIE INDEPENDENTĂ.

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.

LINIILE DE AFACERI

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

Aerostar este furnizor semnificativ de aerestructuri, componente, ansamble 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.

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

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

STRATEGIA AEROSTAR

Suntem ghidați de răspunderea pentru o dezvoltare durabilă, suntem consecvenți în aplicarea celor mai bune practici din domeniu și în consonanță cu practicile partenerilor noștri de afaceri, furnizăm transparent informații, explicații și date din aceste categorii de informații financiare și nefinanciare.

Obiectivele noastre pentru sustenabilitate, corelate cu mediul de business și evoluția globală sunt introduse în strategia generală a companiei pe termen lung.

Strategia AEROSTAR presupune creșterea angajamentului în toate aspectele de sustenabilitate.

Prin obiectivele și angajamentele propuse, compania își canalizează eforturile în îndeplinirea scopului principal de creștere a durabilității prin asocierea profitabilității cu responsabilitatea, creșterea de valoare pe termen scurt, mediu și lung și astfel creșterea performanței companiei. Prin obiectivele abordate în strategia companiei, AEROSTAR își propune an de an depășirea țintelor prin îndeplinirea obiectivelor propuse.

Aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită sunt prioritare pentru AEROSTAR, astfel că, în raportările anuale și periodice sunt comunicate date și indicatori de performanță relevanți, în linie cu cele mai bune practici, cu procedurile și politicile companiei, urmărind liniile directoare ale legislației în vigoare.

**CREDEM CĂ ACȚIONÂND RESPONSABIL, VOM CONTRIBUI LA SUCCESUL ECONOMIC DE DURATĂ.
URMĂRIND O DEZVOLTARE SUSTENABILĂ, NE ORIENTĂM CĂTRE UN VIITOR MAI SIGUR.**

MODELUL DE AFACERI

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.

EVENIMENTE IMPORTANTE DIN PERIOADA DE RAPORTARE

În perioada 1 Ianuarie - 30 Iunie 2024 au avut loc următoarele evenimente principale:

18 Ianuarie

Inaugurarea CENTRULUI DE MENTENANȚĂ PENTRU ELICOPTERE BLACK HAWK S-70 autorizat atât de către producătorul elicopterelor - compania Sikorsky (parte a grupului Lockheed Martin) cât și de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională.

1 Martie

Numirea în funcția de DIRECTOR GENERAL a domnului Alexandru Filip ca urmare a retragerii din funcție a domnului Grigore Filip.

Numirea în funcția de DIRECTOR DIRECȚIA JURIDICĂ ȘI RESURSE UMANE a domnului Vîrnă Daniel.

20 Martie

La această dată s-au finalizat negocierile anuale între Administrația Societății AEROSTAR S.A. și Comisia Salariaților. În cadrul contractului colectiv de muncă pentru anul 2024-2025 s-au adoptat pachete de beneficii pentru salariați după cum urmează:

- Creșteri ale pachetului salarial de 14 %;
- Creșterea valorii voucherelor de vacanță;
- Prime de sfârșit de an financiar, sfârșit de an de producție și de performanță;
- Decontarea parțială a cheltuielilor de transport interurban efectuate pentru deplasarea salariaților;
- Concediu anual între 23 și 28 de zile lucrătoare în funcție de vechime.

Prevederile din contractul colectiv de muncă s-au aplicat începând cu drepturile salariale aferente lunii Aprilie 2024.

17 Aprilie

AEROSTAR S.A. a sărbătorit 71 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 cu unanimitatea voturilor valabil exprimate

- Situațiile financiare ale anului 2023 și descărcarea de gestiune a consiliului de administrație și a conducerii executive pentru activitatea desfășurată până la 31 decembrie 2023.
- stabilirea unui dividend brut pe acțiuni aferent anului 2023 de 0,21 lei

- Repartizarea rezultatului net al exercițiului financiar 2023 (profit), respectiv a sumei de 93.027.904,84 lei **astfel**:

repartizări la rezerva legală a profitului reinvestit	27.924.488,53 lei
repartizări la rezerve	33.125.151,81 le
repartizarea ca dividende	31.978.264,50 lei

Data plății dividendelor aferente exercițiului financiar 2023 este **30 mai 2024**.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE

4 Iulie

În cadrul Adunării Generale Ordinare, acționarii AEROSTAR au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate:

- Alegerea Consiliului de Administrație al Societății, format din cinci (5) membri, pentru un mandat de 4 ani, începând cu data de 11 iulie 2024 și până la data de 10 iulie 2028, cu următoarea componență:

1. Grigore FILIP;
2. Doru DAMASCHIN;
3. Alexandru FILIP;
4. Radu-Tudor TONCEA;
5. Liviu-Claudiu DOROȘ;

- Desemnarea membrilor Comitetului de audit, în conformitate cu cerințele Legii 167/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, care să își desfășoare activitatea în perioada 11.07.2024 – 10.07.2028, după cum urmează:

1. Daniel BOTEZ- Doctor în contabilitate, Conferențiar Universitar, Universitatea Vasile Alecsandri din Bacău;
2. Florin RADU - Doctor în contabilitate, Lector Universitar, Universitatea George Bacovia din Bacău.

SEMESTRUL I 2024, PE UN TREND ASCENDENT S1 2024 vs S1 2023

CIFRA DE AFACERI REALIZATĂ ÎN SEMESTRUL I 2024 ESTE DE **292.833** MII LEI ÎN CREȘTERE CU 19% COMPARATIV CU ACEEAȘI PERIOADĂ A ANULUI TRECUT.

1. Valoarea veniturilor din vânzări a crescut în S1 2024 cu 19% față de S1 2023, creșterea fiind influențată de un volum mai mare de comenzi pe linia de mentenanță avioane civile și fabricație de piese aeronautice ;
2. Cifra de afaceri în creștere cu 19% față de S1 2023;
3. Investițiile în S1/24, cu 76% mai mari față de S1 /23;
4. Vânzări în creștere pe piețele de desfacere din Europa, Asia și România;
5. Profitul înainte de impozitare în S1/24 mai mare față de S1 2023 cu 6%;
6. Fluxul de trezorerie din activitățile de exploatare a crescut în S1 2024 cu 27.69.% comparativ cu S1 2023;
7. Pe linia de afaceri Fabricație Produse Aeronautice vânzările în creștere ca valoare cu 5% în comparație cu S1 2023 și în scădere ca procent raportat la cifra de afaceri;
8. Pe linia de afaceri MRO Aviație Civilă vânzări în creștere ca valoare cu 32% în comparație cu S1 2023;
9. Pe linia de afaceri Sisteme pentru Apărare vânzări în creștere ca valoare cu 31% în comparație cu S1 2023.

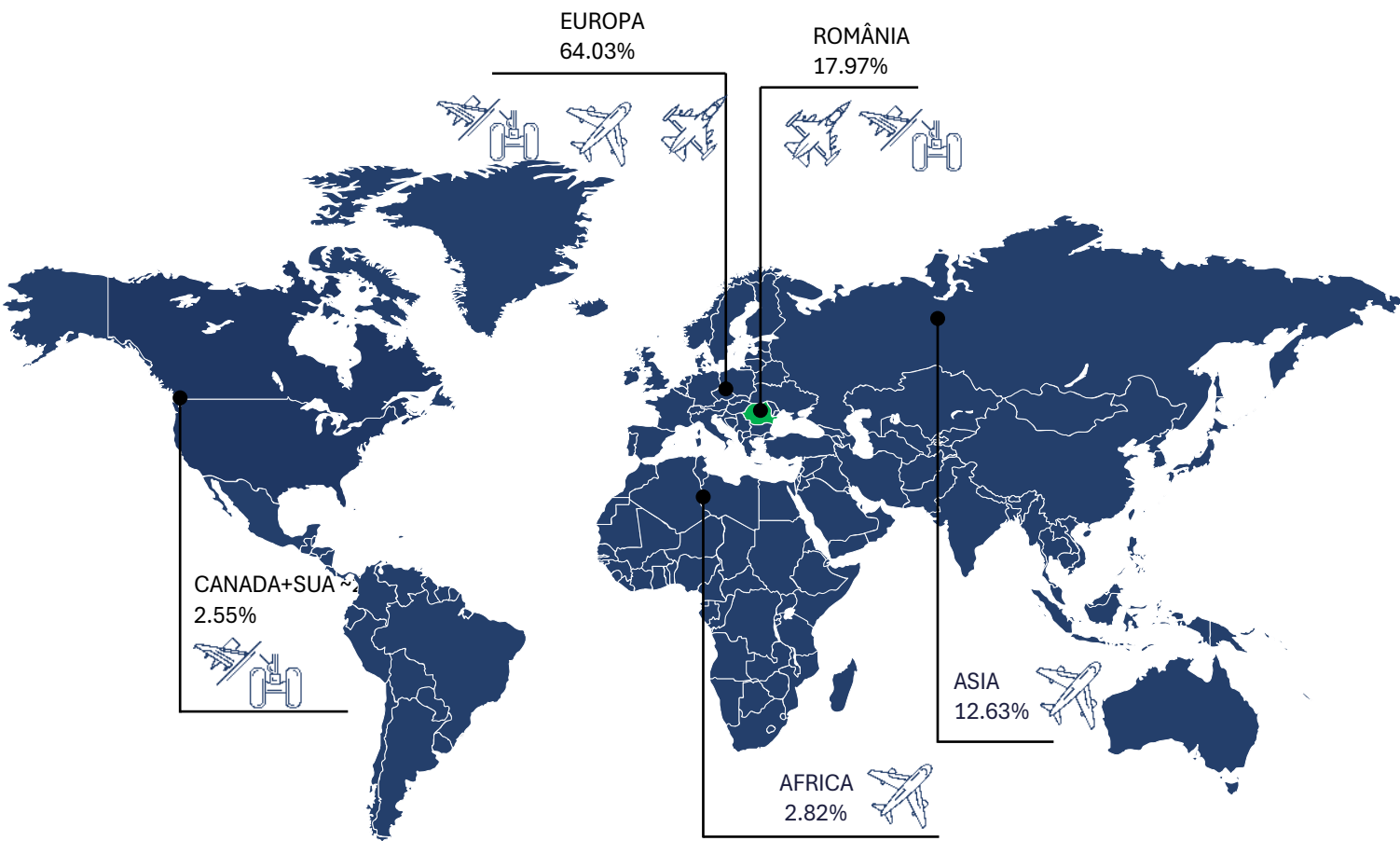
ELEMENTE GENERALE

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.



S1 2024 vs S1 2023, ÎN REZULTATELE REZILIENTE

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

Principali Indicatori Economico – Financiar

CIFRELE cheie

	UM	30.06.2024	30.06.2023
Capital social	Mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	Mii lei	292.833	245.426
Vânzări la export	Mii lei	240.227	203.685
Pondere export în cifra de afaceri	%	82%	83%
Numărul efectiv de personal	nr	1.844	1.824
Profit net	Mii lei	47.357	46.825
Cash flow	Mii lei	237.170	235.625
Cheltuieli pentru investiții	Mii lei	12.557	7.138

Indicatori economico-financiar	30.06.2024	30.06.2023
Indicatorul lichidității curente	8,73	8,61
Indicatorul gradului de îndatorare	0	0
Viteza de rotație a debitelor - clienți	48	50
Viteza de rotație a activelor imobilizate	1,28	1,08
Rata solvabilității generale	12,64	12,80
Rata rentabilității financiare	0,08	0,09
Rata profitului net	16,17%	19,08%
Trezoreria netă	78.698 mii lei	64.770 mii lei

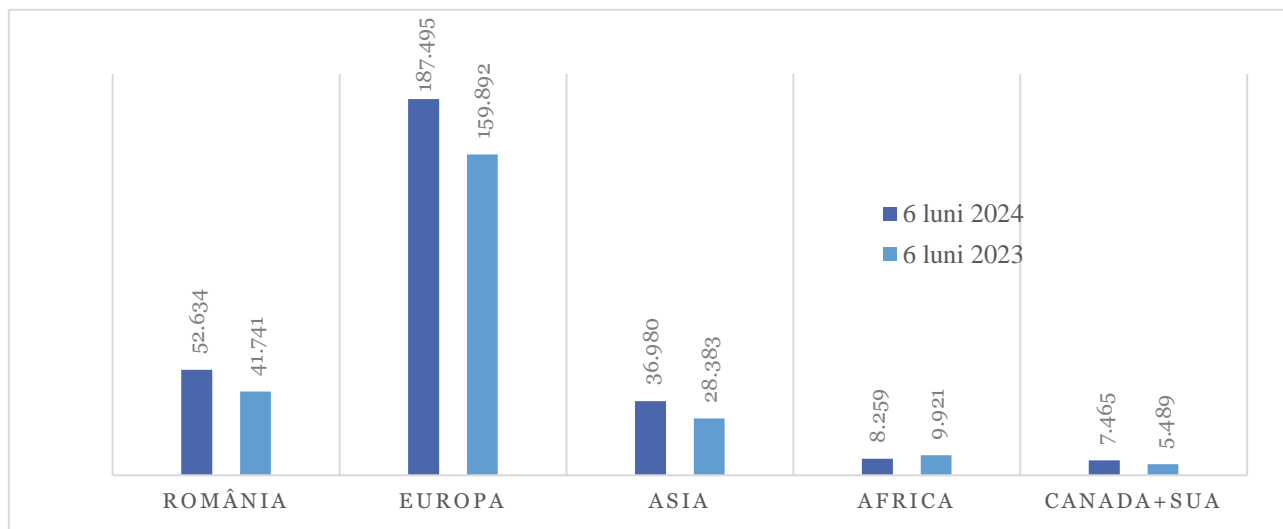
Ratele de schimb ale monedei naționale pentru anul 2024

Indicatori monetari	UM	30.06.2024	30.06.2023
Curs mediu de schimb EURO/6 luni	lei/euro	4,9743	4,9335
Curs mediu de schimb USD/6 luni	lei/USD	4,6008	4,5637
Curs mediu de schimb GBP/6 luni	lei/GBP	5,8218	5,6286
Inflația (vs. luna decembrie a anului precedent)	%	2,57	4,19
Inflația (vs. aceeași lună a anului precedent)	%	4,94	10,25

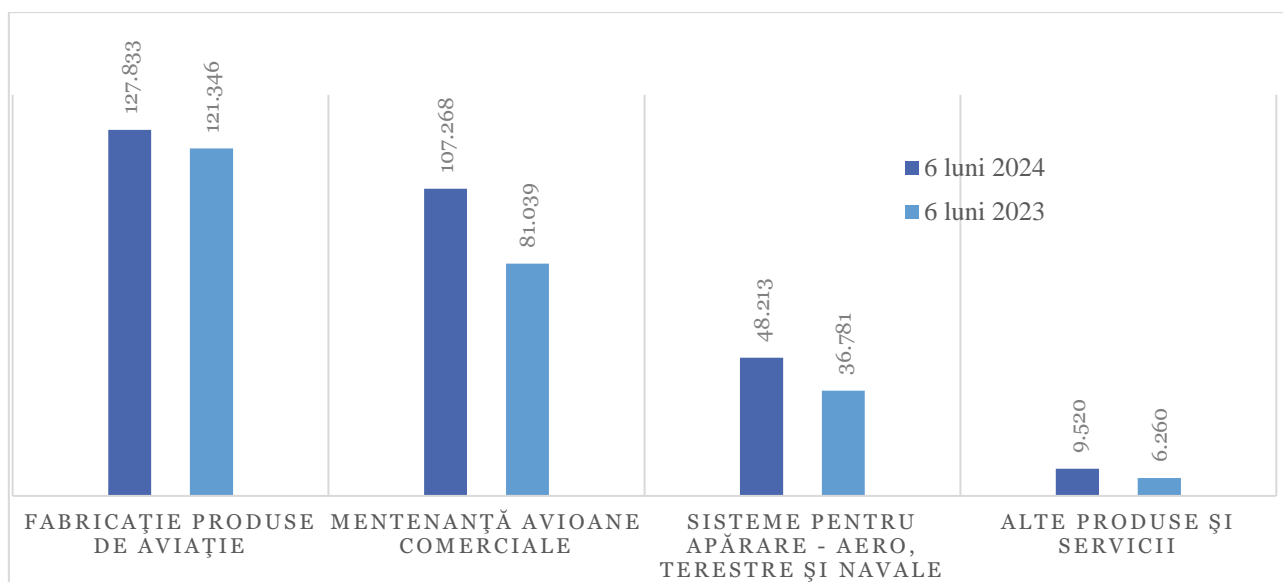
* Sursa: www.bnr.ro/cursurivalutare

EVOLUȚIA COMPARATIVĂ A VÂNZĂRILOR

Din cifra de afaceri de 292.833 mii lei realizată în semestrul I 2024, societatea a vândut produse și servicii pe piața internă de 52.606 mii lei, iar pe piața externă de 240.227 echivalent 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 2024 s-a menținut trendul în creștere pentru mentenanța avionelor civile ca urmare a creșterii cererilor de lucrări pentru cele 2 tipuri de aeronave pentru care Aerostar are autorizări. În ceea ce privește evoluția comparativă a vânzărilor pe piețele de desfacere, Aerostar a înregistrat un trend ascendent pentru exporturi în Europa.

OBIECTIVE

Obiectivele noastre pentru sustenabilitate, corelate cu mediul de business și evoluția globală, sunt introduse în strategia generală a companiei

Furnizor de prim rang la nivel național de mentenanță, integrări și modernizări pentru sisteme de apărare.

Furnizor regional de top pentru servicii MRO aferente aviației comerciale.

Furnizor semnificativ în cadrul lanțurilor de producție globalizate pentru piese și subansamble de structură și din sistemul trenului de aterizare.

PUNCTE FORTE

UN MODEL DE AFACERI SUSTENABIL

BAZA SOLIDĂ DE CAPITAL

PORTOFOLIU DE BUSINESS VARIAT

FABRICAȚIE PRODUSE AERONAUTICE

SISTEME DEFENSIVE

MRO AVIAȚIE CIVILĂ

ANTRENAREA ANGAJAȚILOR NOȘTRI ÎN DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ

STRATEGIA NOASTRĂ

Strategia AEROSTAR presupune creșterea angajamentului în toate aspectele de sustenabilitate.

Dezvoltarea afacerilor și creșterea durabilității în conformitate cu misiunea și obiectivele noastre.

Susținerea poziției de piață și creșterea performanței companiei.

Satisfacerea cerințelor clienților și siguranța deplină pentru angajații noștri.

Promovarea brandului ca angajator de top, dezvoltarea acestuia și creșterea notorietății și implicarea în comunitate.

Conformarea la cerințele de mediu.

CREAREA DE VALOARE adăugată sustenabilă

CLIEȚI

ANGAJAȚI

FURNIZORI

AȚIONARI

COMUNITATEA LOCALĂ

ANGAJAȚII NOȘTRI

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

Susținem, respectăm și garantăm tratamentul egal și nediscriminatoriu!

Susținem 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 2024, AEROSTAR avea un număr de 1.844 salariați. 123 de persoane sunt angajați prin agent de muncă temporară, 91,34% din contractele individuale de muncă încheiate pe perioadă nedeterminată și o fluctuație de 5,64%.

	Nr angajați	Ponderea femeilor în Aerostar	Ponderea bărbaților în Aerostar	Ponderea femeilor în structura de conducere	Angajați sub 30 de ani	Angajați între 31 și 50 de ani	Angajați peste 51 de ani
S1 2024	1844	30%	70%	27%	20%	44%	36%
S1 2023	1824	30%	70%	25%	19%	44%	37%

În AEROSTAR nu există incidente de discriminare legate de muncă pe motive de gen, rasă sau origine etnică, naționalitate, religie sau convingeri, dizabilitate, vârstă, orientare sexuală sau alte forme relevante de discriminare sau incidente de hărțuire.

AEROSTAR respectă și garantează tratamentul egal și nediscriminatoriu în relația cu angajații, partenerii, colaboratorii, furnizorii și clienții săi. În cadrul relațiilor de muncă din companie, se aplică principiul egalității de tratament față de toți salariații, fiind interzisă orice discriminare directă sau indirectă față de un salariat, care are ca scop neacordarea, restrângerea sau înlăturarea recunoașterii folosinței sau exercitării drepturilor prevăzute de legislația muncii și Contractul Colectiv de Muncă, bazată pe criteriile de sex, orientare sexuală, vârstă, rasă, etnie, religie, opțiune politică, origine socială, handicap, situație sau responsabilitate familială, apartenență sau activitate sindicală.

Compania întreține în permanență relații transparente cu partenerul de dialog social (sindicatul reprezentativ), Contractul Colectiv de Muncă încheiat împreună cu acesta asigurând și respectarea politicilor de resurse umane.

	Gradul mediu de sindicalizare	Fluctuația de personal	Accidente de muncă mortale
S12024	61%	5,64%.	0
S12023	61%	5,95%	0

AEROSTAR este implicată în susținerea angajaților, dezvoltarea lor profesională, atragerea și reținerea în organizație prin preocupările înscrise în strategia de dezvoltare și evaluarea performanțelor.

Am continuat să investim în formarea personalului nostru, oferind oportunități de dezvoltare și avansare în carieră, astfel, fiecare salariat beneficiază de programe de instruire menite să contribuie la dezvoltarea sa profesională.

Până la data de 30.06.2024 au fost organizate cursuri de formare profesională pentru salariații AEROSTAR, urmărindu-se cu prioritate acoperirea necesităților de instruire în domeniile de interes pentru derularea activităților de producție.

	Angajați incluși în programe de formare profesională	Număr ore de instruire /angajat	Elevi în stagii de practică	Studenți în stagii de practică
S1 2024	1022	10	476	24
S1 2023	1430	28	482	37

ÎN CEEA CE PRIVEȘTE BENEFICIILE ANGAJAȚILOR NOȘTRI, LA 1 APRILIE 2024 A INTRAT ÎN VIGOARE PACHETUL DE BENEFICII CARE CUPRINDE PRINTRE ALTELE CREȘTERI ALE PACHETULUI SALARIAL DE 14 %;

CONDUCEREA EXECUTIV – OPERAȚIONALĂ

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.

Conducere Executivă are următoarea componență	
Nume	Funcție
Filip Alexandru	Director General
Damaschin Doru	Director Financiar-Contabil
Rogoz Vasile Laurențiu	Director Calitate
Vîrnă Daniel	Director Directia Juridică și Resurse Umane
Cristea Andra	Director Divizia Logistică
Buhai Ovidiu	Director Divizia Sisteme de Apărare
Iosipescu Șerban	Director Divizia Produse Aeronautice
Veleşcu 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.

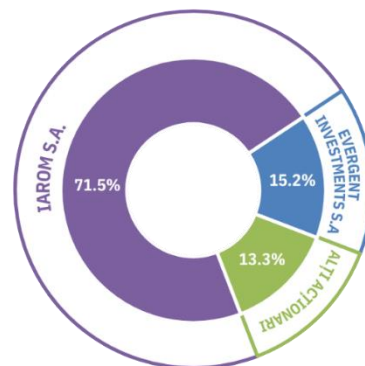
Consiliul de administrație are următoarea componență	
Nume	Funcție
Filip Grigore	Președinte
Damaschin Doru	Vicepreședinte
Toncea Mihail-Nicolae	Membru
Doroș Liviu- Claudiu	Membru
Vîrnă Daniel	Membru

Începând cu data de 11 iulie 2024, **Consiliului de Administrație al Societății are componența prezentată la capitolul Evenimente ulterioare datei de raportare, pagina 6.**

ACȚIONARIII AEROSTAR

Acționarii semnificativi ai societății AEROSTAR S.A. sunt IAROM S.A. București și EVERGENT Investments S.A. Bacău. Structura sintetică a acționariatului societății la 30 Iunie 2024 se prezintă astfel:

Acționari	Număr de acțiuni
IAROM S.A.	108,866,403
Evergent Investments S.A	23,106,135
Alți acționari	20,304,912
Total	152,277,450



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

RELAȚIA CU ACȚIONARIII ȘI CU PIAȚA DE CAPITAL

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

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

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

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

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

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 acționari.

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

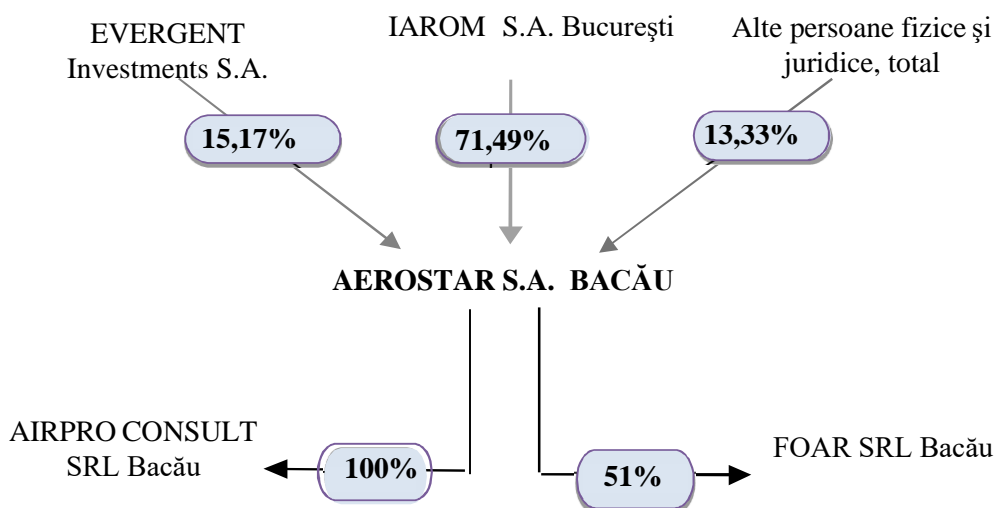
Aspecte cu privire la capitalul și administrarea societății

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. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2022 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 602356101-2023/31.08.2023

Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu



reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

ACȚIUNEA AEROSTAR

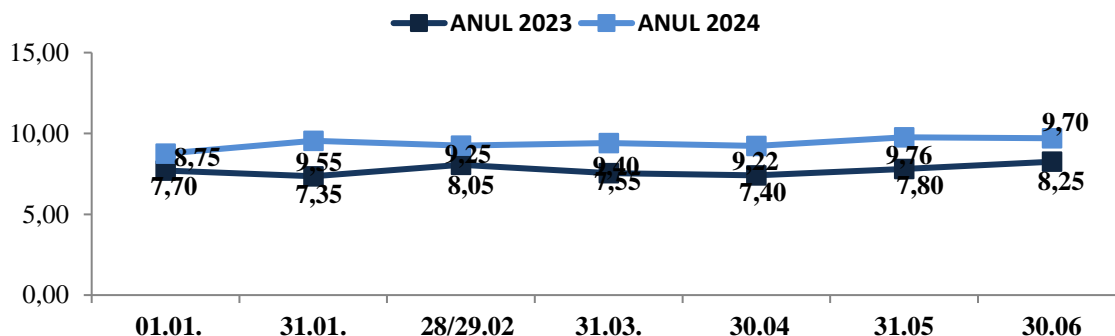
Acțiunile societății Aerostar S.A. Bacău sunt tranzacționate din anul 1998 pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București.

Acțiunile Aerostar în cifre:	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2022
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)*	9.70	8.25	7,80
Capitalizare bursieră (lei)*	1.477.091.265	1.256.288.963	1.187.764.110
Preț maxim (lei)*	9,90	8,30	9,50
Preț minim (lei)*	8,25	7,00	7,20
Rezultatul pe acțiune (lei)	0,31	0,31	0,32

Sursa: Buletin lunar emis 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. Emitentul Aerostar S.A. Bacău este înregistrat cu următoarele date: Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5, simbol bursier ARS, acțiunile emise fiind toate în categoria Standard.

Evoluția lunară a prețului de referință al acțiunilor ARS în S1 2024 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023 (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 2023) pentru care au fost aprobate situațiile financiare ale societăților afiliate		
					Vânzări (mii lei)	Capitaluri proprii (mii lei)	Profit net (mii lei)
Airpro Consult S.R.L. Bacău	cod CAEN 7820	100	100%	10	12.863	771	556
Foar S.R.L. Bacău	cod CAEN 7739	408	51%	4	327	550	119
TOTAL				14	13.190	1.321	675

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, la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Iași, str. Aeroportului nr. 25B, precum și la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Fetești, pe str. Carpați nr. 2, ap. 7.

Societatea deține în proprietate terenuri în suprafață totală de 49,17 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 14,54 hectare.

Actele 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 2024, Aerostar S.A. Bacău are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare brută de 383.735 mii lei, materializate în terenuri, clădiri, construcții speciale, instalații, echipamente tehnologice, mijloace de transport:

Categorie active corporale	Valoare brută (mii lei)	Grad de uzură (%)	Durată de viață utilă estimată (ani)
Terenuri	31.171	N/A	N/A
Construcții	98.704	48,97%	30-50 ani
Investiții imobiliare	12.954	46,38%	25-50 ani
Instalații tehnice, din care:	237.071	70,38%	
• echipamente tehnologice	227.881	70,30%	4-25 ani
• mijloace de transport	9.190	72,33%	4-18 ani
Alte active corporale	3.835	59,33%	2-18 ani
TOTAL	383.735	58,23%	N/A

În Semestrul I 2024 nu s-au identificat riscuri privind proprietatea asupra activelor corporale.

INVESTIȚII PENTRU SUSTENABILITATE

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

La finalul primului semestru din anul 2024, AEROSTAR a realizat și pus în funcțiune investiții în valoare de **12.557mii lei**. Cheltuielile de investiții sunt reprezentate astfel:

Categoria	%
Cheltuielile de dezvoltare	83%
Cheltuielile de înlocuire	17%
TOTAL	100%

Investiții în Semestrul I 2024	%
Echipamente	84%
Construcții	6 %
Aparate și instalații pt măsură/ control/ reglare	10%

Aceste investiții au constat în achiziția de echipamente destinate mentenanței avioanelor civile, avioanelor și elicopterelor militare, achiziția de echipamente de măsură și control, modernizării rețelelor de distribuție utilități și instalațiilor de exhaustare, modernizare linie de procesare chimică cât și licențe software necesare activităților de producție și activităților suport.

CALITATE ȘI MEDIU

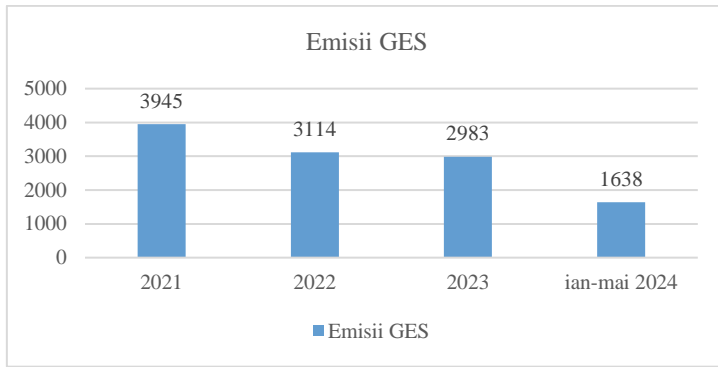
Gestionăm, evaluăm și monitorizăm într-o manieră responsabilă și eficace activitățile cu impact asupra mediului!

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

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.

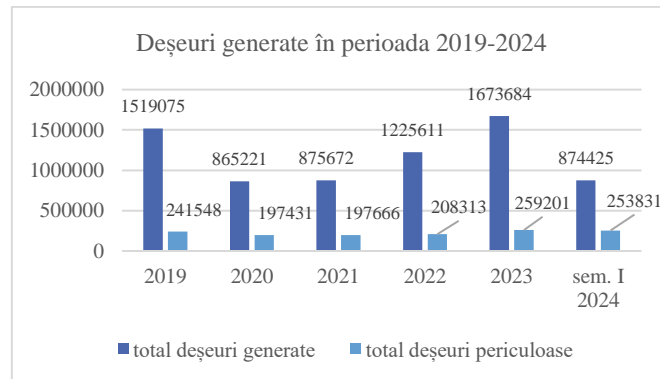
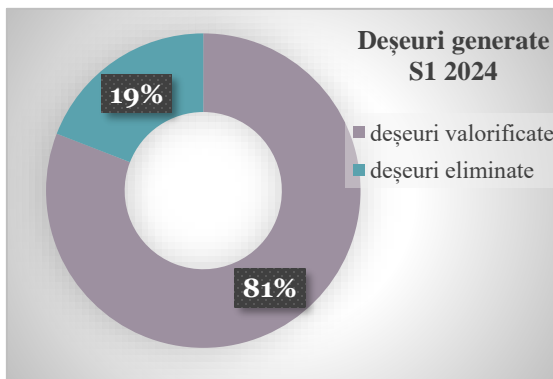
Periodic se analizează impacturile asupra mediului referitoare la: emisii în aer, generare zgomot, deversări pe sol, generare deșeuri, și se evaluează aspectele de mediu determinându-se aspectele semnificative. Toate substanțele și preparatele chimice periculoase utilizate în AEROSTAR sunt gestionate conform reglementărilor aplicabile în vigoare.

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.



În urma auditului de verificare pe linie de management al emisiilor de gaze cu efect de seră nu au fost documentate neconformități, emisiile aferente anului 2023 fiind validate.

Toate deșeurile generate din activitățile desfășurate în cadrul companiei sunt stocate selectiv în recipiente adecvate și ulterior predate operatorilor autorizați pentru colectarea, valorificarea, eliminarea acestora. În semestrul I al anului 2024 cantitatea de deșeuri valorificabile a reprezentat aproximativ 81% din cantitatea totală de deșeuri generate.



În primul semestru al anului 2024 a avut loc auditul de recertificare a sistemului de management de mediu conform ISO 14001:2015, realizat de echipa DQS. Auditul s-a încheiat fără neconformități

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.

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.

Aspectele de context și impactul lor pe orizonturi de timp – scurt, mediu și lung, precum și prioritățile companiei în raport cu cerințele părților interesate, pe aceleași orizonturi de timp, ca și riscurile și oportunitățile semnificative legate de modelul de afacere, stau la baza Strategiei de dezvoltare a companiei pentru 5 ani. Toate acestea fac obiectul analizelor și a măsurilor curente de management al riscurilor, iar cu prilejul actualizării anuale a strategiei, sunt supuse și unei analize complexe și aprofundate.

Activitatea Aerostar existentă și planificată, precum și piețele pe care operează conduc la analiza riscurilor de preț a materialelor achiziționate, riscul valutar, riscul operațional, riscuri ce sunt tratate în nota 30.

Primul semestru al anului 2024 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. Din punct de vedere a cererii pentru produsele și serviciile furnizate de AEROSTAR, s-a observat o creștere selectivă.

Rezultatele din semestrul I 2024, au un trend ascendent și reflectă performanța solidă a companiei, cu o creștere în vânzări, în contextul mediului geopolitic și economic complex. Performanța financiară în creștere cu 19% 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.

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

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.

SITUAȚIA FINANCIARĂ – REZUMAT – SEMESTRUL I 2024

Performanța financiară	UM	30.06.2024	30.06.2023
Venituri totale	mii lei	330.260	282.045
Cheltuieli totale	mii lei	275.876	230.809
Profit brut	mii lei	54.384	51.236

Poziția financiară	UM	30.06.2024	30.06.2023
Active imobilizate (valori nete)	mii lei	249.737	244.312
Active circulante	mii lei	512.829	466.290
Capitalul social	mii lei	48.729	48.729
Capitaluri proprii	mii lei	571.316	504.637
Datorii totale	mii lei	93.044	85.398

Perioada de raportare - Semestrul I, 1 Ianuarie – 30 Iunie 2024

Data înființării companiei: 17 Aprilie 1953

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

Codul LEI de identificare ca entitate juridică este 315700G9KRN3B7XDBB73;

Capital social subscris și vărsat: 48.728.784 RON;

Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5,

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

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 2024, 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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 2024

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

	Nota	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	292.833	245.426
Alte venituri	19	976	1.080
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	22.024	19.879
Venituri din producția de imobilizări	19	512	384
Venituri din subvenții de exploatare	19	48	411
Total venituri din exploatare		316.393	267.180
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(131.245)	(114.439)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(96.618)	(83.531)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(13.242)	(12.728)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	(7.898)	(7.251)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	4.368	9.228
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(26.429)	(16.678)
Alte cheltuieli	20	(2.956)	(2.626)
Total cheltuieli de exploatare		(274.020)	(228.025)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		42.373	39.155
Venituri financiare	21	13.867	14.865
Cheltuieli financiare	22	(1.856)	(2.784)
Profit/pierdere financiară		12.011	12.081
Profit înainte de impozitare		54.384	51.236
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(7.027)	(4.411)
Profit net al perioadei		47.357	46.825

Director general,
Alexandru Filip

Director financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 30 IUNIE 2024

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

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Profit net al perioadei	47.357	46.825
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(1.756)	(1.644)
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	5.491	(6.869)
Castig transferat in rezultatul reportat aferent vanzarii instrumentelor de capitaluri proprii prin AECP	246	26
Alte elemente ale rezultatului global	3.981	(8.487)
Total rezultat global aferent perioadei	51.338	38.338

**Director general,
Alexandru Filip**

**Director financiar,
Doru Damaschin**

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	158.874	159.487
Imobilizări necorporale	5	2.090	1.808
Investiții imobiliare	6	6.947	7.296
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.722	1.746
Imobilizări financiare	7	59.198	57.732
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	20.906	20.316
Total active imobilizate		249.737	248.385
Active circulante			
Stocuri	10	186.966	161.042
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	87.054	90.175
Creanțe cu impozitul pe profit curent	23	-	262
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	1.639	789
Numerar și echivalente de numerar	11	237.170	245.792
Total active circulante		512.829	498.060
Total active		762.566	746.445
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	47.357	93.028
Rezultatul reportat	12	52.098	51.577
Rezerve	12	454.410	410.028
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(25.326)	(23.481)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(5.952)	(27.924)
Total capitaluri proprii	12	571.316	551.957
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	26.903	25.191
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	1.137	1.550
Alte datorii pe termen lung	16	1.469	1.490
Total datorii pe termen lung		29.509	28.231
Provizioane pe termen lung	13	49.020	55.511
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	38.612	48.059
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	3.164	-
Venituri înregistrate în avans	31	4.141	2.916
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	828	830
Alte datorii curente	16	16.790	11.878
Total datorii curente		63.535	63.683
Provizioane pe termen scurt	13	49.186	47.063
Total provizioane		98.206	102.574
Total datorii		93.044	91.914
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		762.566	746.445

Director general,
Alexandru Filip

Director financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA DIRECTĂ)
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30.06.2024	30.06.2023
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		308.984	257.993
recuperări de taxe de la Bugetul Statului		6.227	884
încasări subvenții de la Bugetul Statului		68	421
plăți către furnizori		(194.955)	(155.279)
plăți către angajați		(56.287)	(49.872)
plăți taxe și impozite la Bugetul Statului		(38.208)	(35.285)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(4.316)	(2.014)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	21.513	16.848
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare		6.242	8.386
încasări din vânzarea de imobilizări financiare	27	4.341	5.516
încasări dividende de la alte entități		3.498	3.645
încasări dividende de la entități afiliate		456	153
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	-	(8.461)
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(15.287)	(10.521)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	(750)	(1.282)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(30.379)	(25.960)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(30.379)	(25.960)
Creșterea / scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(9.616)	(10.394)
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei		245.792	246.173
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	994	(154)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	237.170	235.625

Director general,
Alexandru Filip

Director financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2024	48.729	407.359	2.669	(23.481)	51.577	65.104*	551.957
Profitul perioadei						47.357	47.357
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(1.845)	89		(1.756)
Repartizarea profitului exercitiului financiar 2023 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 18 aprilie 2024 (Nota 12)					65.104	(65.104)	-
Repartizarea profitului realizat pe sem. I 2024 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute		5.952				(5.952)	-
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(186)		432		246
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			5.491				5.491
Total rezultat global aferent perioadei	-	5.952	5.305	(1.845)	65.625	(23.699)	51.338
Rezerve repartizate din profitul anului 2023		33.125			(33.125)		-
Dividende distribuite aferente anului 2023					(31.979)		(31.979)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	33.125	-	-	(65.104)	-	(31.979)
B. Sold la 30 iunie 2024	48.729	446.436	7.974	(25.326)	52.098	41.405**	571.316
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	39.077	5.305	(1.845)	521	(23.699)	19.359

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

** Rezultatul la 30.06.2024 de 47.357 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 5.952 mii lei;

Director General,
Alexandru 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,
Alexandru Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 1 - DESCRIEREA COMPANIEI

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

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

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

Obiectul principal de activitate al societății este "Fabricarea de aeronave și nave spațiale" - 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 2024 nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau drepturi similare.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR S.A. este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2022 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 602356101-2023/31.08.2023. 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 31.12.2023.

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

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

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

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

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

Prezentarea informațiilor

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

2.2. Erorile

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

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

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

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

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

2.3. Modificarea politicilor contabile

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

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

Prezentarea informațiilor

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

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

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

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

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

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

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

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

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

3.2. Politici contabile aplicate

AEROSTAR S.A. descrie politicile contabile aplicate în notele situațiilor financiare individuale și evită repetarea textului standardului, cu excepția cazului în care acest lucru este considerat relevant pentru înțelegerea conținutului notei. Față de cele prezentate la închiderea exercițiului financiar 2023, nu sunt modificări în principiile, metodele, politicile și procedurile contabile aplicate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

NOTA 4 - TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

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

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

La data Situației Poziției Financiare, activele și datoriile financiare denumite în valută sunt evaluate în moneda funcțională folosind cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil la data de 30.06.2024.

Valuta	30.06.2024	CURS MEDIU SEMESTRUL 1 2024	31.12.2023	CURS MEDIU AN 2023
1 EUR	4,9771 lei	4,9743 lei	4,9746 lei	4,9465 lei
1 USD	4,6489 lei	4,6008 lei	4,4958 lei	4,5743 lei
1 GBP	5,8800 lei	5,8218 lei	5,7225 lei	5,6869 lei

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

Având în vedere că 82% 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 1 2024	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	19.059	34.284	-
Plăți datorii financiare	(7.393)	(21.124)	(543)
Expunere netă valutară	11.666	13.160	(543)

În semestrul 1 2024, deprecierea monedei LEU față de USD cu 2,30% a determinat înregistrarea unui profit financiar din diferențe favorabile de curs valutar de 1.935 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 30 Iunie 2024

	Valori la 30 Iunie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	8.419	(6.868)	1.551	7.754	(6.527)	1.227
Alte active intangibile (soft)	1.265	(726)	539	1.194	(613)	581
Total	9.684	(7.594)	2.090	8.948	(7.140)	1.808

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2024
Licențe	1.227	684	(360)	1.551
Alte active intangibile	581	71	(113)	539
Total	1.808	755	(473)	2.090

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - 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 30 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 2024
(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 30.06.2024 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 2024 și care sunt încă utilizate este de 6.090 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 30 Iunie 2024 sunt proprietatea Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:

	<u>755 mii lei</u>
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3	71 mii lei
• achiziția de licențe software	684 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 2024

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

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE : perioadă raportare 30 Iunie 2024

	Valori la 30 Iunie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	31.171	-	31.171	30.894	-	30.894
Construcții	98.704	(48.338)	50.366	98.349	(45.607)	52.742
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	237.071	(166.847)	70.224	231.120	(157.716)	73.404
Alte echipamente, echipamente de birou	3.835	(2.275)	1.560	3.835	(2.115)	1.720
Investiții imobiliare	12.954	(6.007)	6.947	12.749	(5.453)	7.296
Imobilizari corporale în curs de execuție	5.553	-	5.553	727	-	727
Total	389.288	(223.467)	165.821	377.674	(210.891)	166.783

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări(reclasificari) la valoare brută	Ieșiri (reclasificari)la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2024
Terenuri	30.894	277	-	-	31.171
Construcții	52.742	560	(205)	(2.731)	50.366
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	73.404	6.138	(188)	(9.130)	70.224
Alte echipamente, echipamente de birou	1.720	-	-	(160)	1.560
Investiții imobiliare	7.296	205	-	(554)	6.947
Imobilizări corporale în curs de execuție	727	11.804	(6.978)	-	5.553
Total	166.783	18.984	(7.371)	(12.575)	165.821

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

CIFRE COMPARATIVE : 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 2024
(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.

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

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

Următoarele vieți utile asumate pentru imobilizările corporale:

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

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

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

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

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 1.373 mii lei.

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

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

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

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

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

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

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

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

Surse interne de informații:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,6	2,5

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 30.06.2024 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indici de depreciere semnificativi.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 30 Iunie 2024 este 99.882 mii lei.

La 30.06.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin: **18.984 mii lei**

- punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control 6.138 mii lei
- lucrări de modernizare de construcții 560 mii lei
- achiziție teren 277 mii lei
- imobilizările în curs de execuție efectuate în semestrul I 2024 lei 11.804 mii
- reclasificarea cladirii cu numarul de inventar 10.710 in investitii imobiliare lei ca urmare a inchirierii 205 mii

Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin: **7.371 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 6.978 mii lei
- derecunoaștere a unor imobilizări corporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor 188 mii lei
- reclasificarea cladirii cu numarul de inventar 10.710 in investitii imobiliare ca urmare a inchirierii 205 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE

	Acțiuni / părți sociale deținute la entități afiliate	Alte titluri imobilizate- acțiuni	Alte titluri imobilizate- aport la patrimoniu social	Alte creanțe imobilizate- garanții furnizori	Total
La 1 ianuarie 2024	14	57.674	2	42	57.732
Creșteri / (Reduceri)	-	1.466	-	-	1.466
La 30 Iunie 2024	14	59.140	2	42	59.198

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 2023				
					Capital social al societății (mii lei)	Rezerve (mii lei)	Profit net (mii lei)	Valoare nominală/ acțiune (mii lei)	Activ net/ acțiune (mii lei)
Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7820	100	100%	10	10	205	556	0,10	7,7
Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7739	408	51%	4	8	424	119	0,01	1,4
TOTAL	x	x	x	14	x	x	x	x	x

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

La 30.06.2024, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații, păstrându-și aceeași influență, ca și în anul 2023, asupra societăților din portofoliul de participații.

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

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

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț /acțiune la 30.06.2024 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A.	- activitate de bază conform cod CAEN 6499	42.242.130	EVER	1,4000	59.140
Str. Pictor Aman 94C, Bacău					

Societatea deține 42.242.130 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. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

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

Asociația s-a constituit în mod voluntar de către membrii fondatori, funcționând ca persoană juridică română de drept privat fără scop patrimonial. Asociația este neguvernamentală, apolitică, nonprofit și independentă, nesubordonată vreunei alte persoane juridice.

Scopul Asociației este acela de a dezvolta și implementa mecanisme eficiente de dialog public-privat în domeniul educational, de a acționa ca un spațiu de dialog și colaborare între principalii actori implicați în educație, de a crește calitatea proceselor educaționale și de a conecta educația continuă cu mediul economic pentru a-i pune la dispoziție resursele umane calificate pentru o dezvoltare durabilă. Valoarea aportului societății AEROSTAR, la patrimonial asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “, este în sumă de 2.500 lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți:	70.057	76.785
Clienți din România	13.095	6.694
Clienți din afara României	56.962	70.091
Clienți incerți	1.545	445
 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	 (772)	 (267)
 Furnizori – debitori	 7.959	 7.926
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	78.789	84.889

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

- în procent de 50% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este între 30 zile și 180 zile. La 30 iunie 2024, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 772 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 2024, societatea nu a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură .

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

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2024: 6.263 mii lei
- în anul 2025: 1.696 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 2024.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	150	88
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	6.897	3.484
– TVA de recuperat	4.023	1.206
– TVA neexigibil	160	163
– Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	2.646	1.993
– Sume cu caracter de subvenții	49	69
– Alte creanțe în legătură cu bugetul local	5	39
– Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	14	14
Dobânzi de încasat din depozite bancare	1.032	1.487
Debitori diverși	695	745
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(509)	(518)
TOTAL ALTE CREAȚE	8.265	5.286

Notă:

- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului și bugetul local reprezintă sume rezultate în urma depunerii declarațiilor rectificative.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024

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

NOTA 10 - STOCURI

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
din care:		
Materii prime	65.742	72.098
Materiale consumabile	91.699	71.738
Alte materiale	29	68
Semifabricate	8	32
Ambalaje	32	45
Produse finite	42.447	27.768
Produse și servicii în curs de execuție	61.709	56.592
<i>Valoarea brută (neajustată) a stocurilor</i>	261.666	228.341

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	30 iunie 2024	Majorări/ Constituiiri/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2023
Total ajustări	74.700	10.722	3.321	67.299
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	39.150	4.074	479	35.555
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	30.894	5.185	1.752	27.461
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	8	-	24	32
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	2.397	590	355	2.162
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	2.251	873	711	2.089

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

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

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

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

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

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

- 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:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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 131.245 mii lei, care se compune din:

- 122.826 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 7.570 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 849 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 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul cuprinde:

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

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite la termen deținute la bănci;
- CEC-uri depuse la bancă pentru încasare

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

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Numerar în casierie	45	36	56
Depozite la vedere deținute la bănci	53.945	34.053	29.686
Depozite la termen deținute la bănci	182.980	211.703	205.883
CEC-uri depuse la bănci pentru încasare	200	-	-
Numerar și echivalente de numerar	237.170	245.792	235.625

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

Valoarea Liniei de Credit utilizabilă sub formă de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 mii USD (echivalent 11.622 mii lei). În perioada de raportare Linia de Credit nu a fost utilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(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 2024 sunt de 571.316 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2024 comparativ cu finalul anului 2023 a fost de 19.359 mii lei.

Evoluția principalelor elemente de capitaluri proprii în perioada ianuarie-iunie 2024 față de finalul anului 2023:

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**
La data de 30 iunie 2024, capitalul social al AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat în 152.277.450 acțiuni cu o valoare nominală de 0,32 lei.
- **Rezervele au crescut cu 44.382 mii lei:**
 - creștere cu 33.125 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2023 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 18 aprilie 2024;
 - creștere cu 5.952 mii lei pe seama repartizării profitului din anul 2023 pentru rezerve din facilități fiscale;
 - creștere cu 5.491 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global;
 - scădere cu 186 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 1.845 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**
- **Rezultatul reportat a crescut cu 521 mii lei astfel:**
 - creștere cu 89 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
 - creștere cu 432 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 2024 este de 52.098 mii lei, compus din:**
 - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.567 mii lei;
 - rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale = 24.298 mii lei;
 - câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global = 1.233 mii lei.
- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 47.357 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 - PROVIZIOANE

	31 decembrie 2023	Majorări/ Constituiți/ Reclasificări de provizioane	Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane	Diferențe din Reevalua- re	30 iunie 2024
Total provizioane	102.574	18.030	23.030	632	98.206
Provizioane pentru garanții acordate clienților	47.368	18.030	15.049	619	50.968
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	-	-	-	16.447
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	-	7.484	-	768
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	30.283	-	273	13	30.023
Provizioane pe termen lung	55.511	4.033	10.535	11	49.020
Provizioane pentru garanții acordate clienților	13.790	4.033	10.262	-	7.561
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	-	-	-	16.447
Alte provizioane	25.274	-	273	11	25.012
Provizioane pe termen scurt	47.063	13.997	12.495	621	49.186
Provizioane pentru garanții acordate clienților	33.578	13.997	4.787	619	43.407
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	-	7.484	-	768
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	5.009	-	-	2	5.011

Provizioane pentru garanții acordate clienților

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

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților rămase în sold, 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 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

NOTA 14 – SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII ÎN ACTIVE

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	30.06.2024	30.06.2023
Sold la 1 ianuarie, din care:	2.380	3.028
Pe termen scurt	830	1.020
Pe termen lung	1.550	2.008
Subvenții primite	-	-
Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate	(415)	(537)
Sold la 30 iunie, din care:	1.965	2.491
Pe termen scurt	828	865
Pe termen lung	1.137	1.626

Soldul înregistrat la 30 iunie 2024 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

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

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerostucturi destinate aviației civile”, derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 638 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, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 50 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: ”Consolidarea și dezvoltarea durabilă a sectoarelor de prelucrări mecanice și vopsitorie prin investiții performante”, derulat în perioada martie – decembrie 2015, valoarea subvenției primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.299 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 916 mii lei.
4. contractul de finanțare nr. 10/28.02.2023: ”Dotarea Laboratorului de Testări din cadrul AEROSTAR cu echipamente de testare NDT”, derulat în perioada martie 2023– decembrie 2023, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei fiind de 381 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 349 mii lei.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	8.768	12.540
Clienți creditori din România	30	19
Clienți creditori din afara României	8.738	12.521
Furnizori, din care:	29.844	35.519
Furnizori materiale și servicii din România	10.152	11.364
Furnizori materiale și servicii din afara României	14.434	19.125
Furnizori - facturi nesosite	3.733	3.846
Furnizori de imobilizări	1.525	1.184
Total datorii comerciale	38.612	48.059

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (56,68%) și pentru alte prestări servicii (44,32%).

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 2024, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Alte datorii curente, din care:	16.790	11.878
• <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i>	5.351	3.656
• <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i>	6.764	5.215
– TVA de plată	-	185
– asigurări sociale	5.130	3.711
– contribuția asiguratorie pentru muncă	320	235
– impozit pe venituri de natura salariilor	1.016	719
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	199	186
– alte impozite	47	133
– alte datorii sociale	52	46
• <i>Alte datorii, din care:</i>	4.675	3.007
– dividende	4.422	2.735
– creditori diverși	230	229
– garanții primite	23	43
Alte datorii pe termen lung	1.469	1.490

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

Dividendele aflate în sold la 30 iunie 2024 , în sumă de 4.422 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 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

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

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

Structura impozitului amânat înregistrat la 30.06.2024 este:

Datorii privind impozitul amânat

1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	1.045
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	22.962
4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	61
5. Datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-acțiuni	1.276
Total datorii privind impozitul amânat	26.903

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	471
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	8.155
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	123
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	11.952
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	205
Total creanțe privind impozitul amânat	20.906

Sold – Datorii privind impozitul amânat **5.997**

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

În perioada 01 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 2.988 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 2.355 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 25.326 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 25.797 mii lei și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 471 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE

Un instrument financiar este orice contract care generează simultan un activ financiar pentru o entitate și o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate.

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute atunci când AEROSTAR devine parte în prevederile contractuale ale instrumentului.

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;
- acțiuni Evergent Investments S.A. (simbol bursier: EVER);
- creanțe imobilizate (garanții depuse la terți)

Datoriile financiare ale AEROSTAR cuprind:

- datorii comerciale;

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

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

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

a) Riscul de credit

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

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

Depozitele la vedere și la termen sunt deținute numai în instituții bancare de prim rang 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 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

	30.06.2024	30.06.2023
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	236.925	235.570
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	68.010	62.994
Acțiuni Evergent Investments S.A.	59.139	55.163
Creanțe imobilizate	42	38
Total	364.116	353.765

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

	30.06.2024	30.06.2023
Piața internă	13.095	6.405
Țări din zona euro	27.205	23.499
Marea Britanie	18.002	24.937
Alte țări europene	3.281	180
Alte regiuni	6.427	7.973
Total	68.010	62.994

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
	30.06.2024		30.06.2023	
În termen	67.237		61.487	
Restanțe, total din care:	1.545		2.533	
31-60 zile	778	389	1.589	548
61-90 zile	541	271	605	287
91-120 zile	-	-	174	87
Peste 120 zile	226	112	154	93
Mai mult de 1 an	-	-	11	11
Total	68.782	772	64.020	1.026

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

	30.06.2024	30.06.2023
Sold la 1 ianuarie	267	954
Ajustari pentru depreciere constituite	780	1.539
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(275)	(1.467)
Sold la 30 iunie	772	1.026

La 30.06.2024, 97,75% 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 2024

(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
30.06.2024	Datorii comerciale	26.112	(26.112)	(21.300)	(4.554)	(258)
30.06.2023	Datorii comerciale	32.104	(32.104)	(27.960)	(3.662)	(482)

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

La 30.06.2024 AEROSTAR nu înregistrează datorii restante.

c) Riscul valutar

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

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 82% 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:

30.06.2024	mii EUR	mii USD	mii GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	4.919	5.960	19
Creanțe comerciale	2.641	8.985	-
Datorii comerciale	(1.509)	(1.662)	(128)
Expunere netă, în moneda originală	6.051	13.283	(109)

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

Analiza de senzitivitate

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

Luând în considerare evoluția din anii precedenți a cursului de schimb USD/LEU și EUR/LEU se poate observa o volatilitate relativ ridicată a USD/LEU (+/-5%) și o volatilitate redusă a EUR/LEU (+/-1%). Astfel, se poate lua în calcul o variație rezonabil posibilă de +/-5% USD/LEU și +/-1% pentru EUR/LEU la sfârșitul perioadei de raportare.

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

30.06.2024	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	6.051 mii EUR	13.283 mii USD
Curs de schimb valutar	4,9771	4,6489
Expunere netă, în moneda funcțională	30.116 mii lei	61.751 mii lei
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 1%	+/- 5%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 301 mii lei	+/- 3.088 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 30.06.2024, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 14.044 mii lei (echivalent 3.021 mii USD).

La 30.06.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri din vânzări, din care:	292.833	245.426
Venituri din vânzarea produselor	159.295	135.242
Venituri din servicii prestate	131.779	108.454
Venituri din vânzarea mărfurilor	10	25
Venituri din chirii	1.397	1.339
Reduceri comerciale acordate	(28)	-
Venituri din alte activități	380	366
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	22.024	19.879
Venituri din producția de imobilizări	512	384
Venituri din subvenții de exploatare	48	411
Venituri din subvenții pentru investiții	414	535
Alte venituri din exploatare	562	545
Total venituri din exploatare	316.393	267.180

Societatea a înregistrat în primele șase luni ale anului 2024 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 48 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 562 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 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	96.618	83.531
Salarii și indemnizații	84.634	73.604
Cheltuieli cu tichete acordate salariaților	7.114	5.370
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	4.870	4.557
Cheltuieli cu materii prime și materiale	116.283	99.642
Energie, apa și gaz	7.570	7.928
Alte cheltuieli materiale, din care:	7.392	6.869
Cheltuieli privind materialele nestocate	850	710
Cheltuieli privind mărfurile	6	20
Cheltuieli privind ambalajele	394	445
Cheltuieli privind alte materiale	6.142	5.694
Cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	26.429	16.678
Reparații	9.539	5.407
Costuri de transport	5.545	3.735
Comisioane și onorarii	1.312	1.553
Deplasări, detașări	511	672
Cheltuieli cu redevențe și chirii	450	450
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	9.072	4.861
Reduceri comerciale primite	(60)	(89)
Amortizări	13.242	12.728
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(4.368)	(9.228)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	7.898	7.251
Alte cheltuieli de exploatare	3.016	2.716
Total cheltuieli de exploatare:	274.020	228.025

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 2024 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 7.114 mii lei .

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 3.016 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, burse acordate elevilor înscriși la forma de învățământ dual, cheltuieli cu protecția mediului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În primele 6 luni ale anului 2024, AEROSTAR a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

Ajustări privind provizioanele	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Majorări / constituirii	9.890	7.792
Reduceri / reluări	(14.258)	(17.020)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(4.368)	(9.228)

În primele 6 luni ale anului 2024, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma de 4.368 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	10.722	21.848
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	833	1.564
Total Majorări / constituirii ajustări	11.555	23.412
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(3.321)	(14.644)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(336)	(1.517)
Total Reduceri / reluări ajustări	(3.657)	(16.161)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind deprecierea activelor curente	7.898	7.251

În primele 6 luni ale anului 2024 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 7.898 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Venituri din diferențe de curs valutar	3.761	2.629
Venituri din dobânzi	5.787	8.121
Venituri din acțiuni deținute la filiale	517	153
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	3.802	3.962
Total venituri financiare	13.867	14.865

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 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	1.826	2.754
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	30	30
Total cheltuieli financiare	1.856	2.784

În anul 2024 compania a înregistrat în categoria cheltuielilor financiare:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

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

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 30.06.2024 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2023).

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>30 iunie 2023</u>
Profitul contabil brut	54.384	51.236
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	7.661	4.109
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute	82	131

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 30 iunie 2024				Diferențe
Venituri contabile	330.260	Venituri fiscale	308.732	-21.528
Cheltuieli contabile	275.876	Cheltuieli fiscale	253.132	-22.744
Profit brut contabil retratat	54.384	Profit fiscal	55.600	+1.216
Impozit contabil (16%)	8.701	Impozit fiscal (16%)	8.896	+195
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	1.153	+1.153
		• aferentă investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	952	+952
		• sponsorizări	201	+201
Impozit pe profit final	8.701	Impozit pe profit final	7.743	-958
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		14,24 %		

Cifre comparative

30 iunie 2023

Profitul contabil brut	51.236
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	4.109
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute	131

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				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
		• aferentă 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 %		

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal, sponsorizări.
- 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.).
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile.

Societatea a înregistrat la 30.06.2024, o datorie privind impozitul pe profit curent în suma de 3.164 mii lei, aferentă trimestrului II 2024.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 24 - REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

IN LEI	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	47.357.242	46.825.414
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	<u>0,311</u>	<u>0,308</u>

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Număr mediu de salariați	6 luni 2024	6 luni 2023
Angajați proprii	1.696	1.600

Efectivul de salariați	30.06.2024	30.06.2023
Angajați proprii	1.721	1.722

La 30 Iunie 2024, efectivul total de personal din cadrul Companiei este de 1.844 de angajați, din care 1.721 angajați proprii și 123 persoane reprezentând forța de muncă atrasă prin agent de muncă temporar.

La 30 Iunie 2023, efectivul total de personal era de 1.824 angajați, din care 1.722 angajați proprii și 102 persoane reprezentând angajați prin intermediul agentului de muncă temporar.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(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 2024	6 luni 2023
Airpro Consult SRL Bacău	6.079	4.782
Foar SRL Bacău	201	207
TOTAL	6.280	4.989
Vânzări de bunuri și servicii	6 luni 2024	6 luni 2023
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	1	1
TOTAL	1	1
Datorii	Sold la 30.06.2024	Sold la 30.06.2023
Airpro Consult SRL Bacău	1.121	786
Foar SRL Bacău	31	34
TOTAL	1.152	820
Dividende încasate de Aerostar	6 luni 2024	6 luni 2023
Airpro Consult SRL Bacău	456	-
Foar SRL Bacău	-	153
TOTAL	456	153

Tranzacțiile cu părțile afiliate în perioada 01.01.2024-30.06.2024 au constat în:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

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

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

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

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

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:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 308.984 mii lei;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 6.295 mii lei, din care 6.227 mii lei reprezintă recuperări de TVA și alte creanțe sociale, iar 68 mii lei sunt încasări cu caracter de subvenții de exploatare;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 251.242 mii lei, din care 194.955 mii lei plati către furnizori și 56.287 mii lei plăți salarii către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 42.524 mii lei, din care 36.314 mii lei impozite și taxe salariale, 4.316 mii lei impozit pe profit, 1.677 mii lei impozite și taxe la bugetele locale, 217 mii lei T.V.A.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 21.513 mii lei, în creștere cu 4.665 mii lei față de aceeași perioadă a anului trecut.

Activitatea de investiții include:

- încasări dobânzi bancare în valoare de 6.242 mii lei din depozite bancare constituite.
- încasări din vânzarea de acțiuni Evergent (simbol bursier: EVER) în valoare de 4.341 mii lei
Acțiunile achiziționate sunt deținute pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor. Vânzarea acțiunilor a generat un câștig brut de 514 mii lei.
- încasări de dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 3.498 mii LEI;
- încasări de dividende de la entități afiliate (AIRPRO CONSULT S.R.L.) în valoare de 456 mii LEI;
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 15.287 mii lei;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocată pentru creșterea capacității de exploatare reprezintă 5% 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 30.379 mii lei, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 30.06.2024 este de 237.170 mii lei, în scădere cu 8.622 mii lei față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

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

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	2.943	3.480
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	27.145	45.350
• 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.)	49.233	45.970
○ materiale primite în custodie	2.237	2.237
○ produse finite primite în custodie	2	48
○ materiale - client	75	75
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	554	554
○ produse primite spre prelucrare/reparare	37.250	22.167
○ materiale primite spre prelucrare/reparare	4.424	4.068
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.491	2.490
○ mijloace fixe propuse spre casare	293	315
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	228	239
○ angajamente privind acoperirea unor obligații către A.J.O.F.M. în baza Proces verbal 9624/12.12.2011	2.944	3.218
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	159	159
○ Creditori	20	20
○ ajutoare de minimis pentru participări la târguri și expoziții	362	362
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	3.096	4.585

La data de 30 iunie 2024, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 9.615 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 64.70 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2023: 77.25 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9771 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(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 30.06.2024:

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

În Adunarea Generala Ordinara din 14 decembrie 2023, 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 perioada rămasă pana la finalizarea mandatului actualului Consiliu de Administrație, numit prin Hotărârea AGA nr. 26/09.07.2020:

- ✓ 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 și conducerii executive în perioada ianuarie-iunie din anul 2024 conform Hotărârii AGA din data de 22.02.2024, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 862 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

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

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

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

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

Riscul operațional

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

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

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 82% 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 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.639	789
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	4.141	2.916

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

În categoria **cheltuielilor înregistrate în avans** aflate în evidență la 30 iunie 2024 se regăsesc sume de reluat într-o perioadă de până la un an reprezentând, printre altele, taxe și impozite, abonamente, polițe de asigurare, comisioane, participări la târguri și conferințe, servicii on-line, întreținere sisteme informatice.

La data de 30 iunie 2024, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate în avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate în avans** pe termen scurt sunt evidențiate valorile aferente livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate, în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor conform IFRS 15 (clienții nu au primit încă controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING :
perioadă de raportare 30 Iunie 2024

	Valori la 30 Iunie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.937	(215)	1.722	1.940	(194)	1.746
Total	1.937	(215)	1.722	1.940	(194)	1.746

Valoare contabilă netă la 30.06.2024:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Reevaluări în sem.I 2024	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Iunie 2024
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.746	(4)	(20)	1.722

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 IUNIE 2024
(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 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 31.03.2023:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Reevaluări în sem.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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 Iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENT IMPORTANT ÎN PERIOADA DE RAPORTARE

Pe data de 07 mai 2024, Aerostar a adus la cunoștința acționarilor societății, printr-un **comunicat de presă**, coordonatele plății dividendelor convenite acționarilor, repartizate din profitul anului 2023, respectiv:

- a) dividendul brut pe acțiune este de 0,21 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 08.05.2024 potrivit A.G.O.A. din 18.04.2024.
- c) acționarii îndreptățiți să primească dividendele distribuite din profitul net realizat din exercițiul financiar 2023 sunt cei înregistrați în registrul consolidat al acționarilor la data de 09.05.2024 – Data de înregistrare (aprobată de A.G.O.A. din 18.04.2024);
- d) dividendele distribuite din profitul realizat din exercițiul financiar 2023 **s-au plătit acționarilor începând cu data de 30.05.2024.**

Modalitatea de plată a dividendelor a fost prezentată detaliat în comunicatul de presă din 07 mai 2024.

EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

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

Calendarul Financiar 2024 – următorul eveniment va avea loc:

Prezentarea rezultatelor financiare la 30 septembrie 2024	08.11.2024
---	------------

Situațiile financiare individuale pentru 30 iunie 2024 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 13 august 2024 și vor fi semnate în numele acestuia de către:

Director general,
Alexandru Filip

Director financiar,
Doru Damaschin

DECLARAȚIE

Subsemnații **ALEXANDRU FILIP**, având calitatea de Membru 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 **30.06.2024** și confirmăm că:

- a) Situația financiar-contabilă semestrială pentru semestrul I 2024, 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 2024, 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.

Membru al Consiliului de Administrație și Director General,
ALEXANDRU FILIP

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
DORU DAMASCHIN





RAPORT DE REVIZUIRE

Către acționarii AEROSTAR S.A.

Introducere

1. Am revizuit situațiile financiare interimare atașate ale **AEROSTAR S.A. Bacau** ("Societatea"), cu sediul în Bacău, str. Condorilor, nr. 9 care cuprind situația interimară a poziției financiare la data de 30.06.2024, situația individuală a contului de profit și pierdere și a altor elemente ale rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și situația individuală a fluxurilor de numerar pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare statutare interimare

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

Responsabilitatea auditorului

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

Aria de aplicabilitate a revizuirii

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

responsabile pentru activitățile financiare și contabile, și la proceduri analitice aplicate datelor financiare, și prin urmare oferă o garanție mai mică decât un audit. Aria de aplicabilitate a unei revizurii 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 revizurii efectuate nu am sesizat niciun aspect care să ne facă să credem că situațiile financiare individuale interimare anexate ale AEROSTAR S.A la 30.06.2024, 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: 12 august 2024

În numele AUDITEVAL CONSULTING SRL

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

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

Prin

Partener de audit: auditor financiar Maricel Dascalu

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

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