

AEROSTAR S.A. BACĂU

**SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

CUPRINS

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	506.294	466.991
Alte venituri	19	2.894	2.838
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	22.386	3.334
Venituri din producția de imobilizări	19	877	451
Venituri din subvenții de exploatare	19	611	169
Total venituri din exploatare		533.062	473.783
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(219.820)	(172.076)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(172.440)	(147.930)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(25.946)	(24.105)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustari privind activele curente	20	(14.760)	(11.678)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustari privind provizioanele	20	27.240	2.054
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(40.454)	(29.829)
Alte cheltuieli	20	(7.091)	(6.840)
Total cheltuieli de exploatare		(453.271)	(390.404)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		79.791	83.379
Venituri financiare			
Venituri financiare	21	24.823	25.269
Cheltuieli financiare			
Cheltuieli financiare	22	(7.658)	(8.977)
Profit/pierdere financiară		17.165	16.292
Profit înainte de impozitare		96.956	99.671
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(3.928)	(9.398)
Profit net al perioadei		93.028	90.273

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

Grigore Filip

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

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Profit net al perioadei	93.028	90.273
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(3.605)	(2.345)
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	(3.839)	7.235
Castig transferat in rezultatul reportat aferent vanzarii instrumentelor de capitaluri proprii prin AECP	74	-
Alte elemente ale rezultatului global	(7.370)	4.890
Total rezultat global aferent perioadei	85.658	95.163

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

Grigore Filip

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

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL
FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	159.487	166.176
Imobilizări necorporale	5	1.808	859
Investiții imobiliare	6	7.296	6.514
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.746	1.753
Imobilizări financiare	7	57.732	59.029
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	20.316	18.049
Total active imobilizate		248.385	252.380
Active circulante			
Stocuri	10	161.042	130.610
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	90.175	83.982
Creanțe cu impozitul pe profit curent	23	262	-
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	789	617
Numerar și echivalente de numerar	11	245.792	246.173
Total active circulante		498.060	461.382
Total active		746.445	713.762
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	93.028	90.273
Rezultatul reportat	12	51.577	50.938
Rezerve	12	410.028	331.384
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(23.481)	(19.654)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(27.924)	(7.961)
Total capitaluri proprii	12	551.957	493.709
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	25.191	21.676
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	1.550	2.008
Alte datorii pe termen lung	16	1.490	1.503
Total datorii pe termen lung		28.231	25.187
Provizioane pe termen lung	13	55.511	95.271
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	48.059	48.610
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	-	269
Venituri înregistrate în avans	31	2.916	1.876
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	830	1.020
Alte datorii curente	16	11.878	13.297
Total datorii curente		63.683	65.072
Provizioane pe termen scurt	13	47.063	34.523
Total provizioane		102.574	129.794
Total datorii		91.914	90.259
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		746.445	713.762

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

Grigore Filip

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

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA DIRECTĂ)
PENTRU PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		527.562	485.376
recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului		3.851	6.478
încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului		617	98
plăți către furnizori		(310.714)	(255.241)
plăți către angajați		(106.194)	(88.857)
plăți taxe și impozite la Bugetul Statului		(74.449)	(70.752)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(6.969)	(13.676)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	33.704	63.426
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare		14.508	9.600
încasări din vânzarea de imobilizări financiare	27	8.283	-
încasări fonduri nerambursabile de la Bugetul Statului		381	-
încasări dividende de la alte entități		3.645	2.541
încasări dividende de la entități afiliate		153	311
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	(10.653)	(51.916)
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(22.833)	(31.255)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	(6.516)	(70.719)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(26.370)	(21.991)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(26.370)	(21.991)
Creșterea / scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		818	(29.284)
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei		246.173	274.471
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	(1.199)	986
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	245.792	246.173
Președinte al Consiliului de Administrație și Director General,		Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,	
Grigore Filip		Doru Damaschin	

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

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

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

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

Președinte al Consiliului de Administrație și Director General,
Grigore Filip

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2022	48.729	284.365	-	(17.134)	51.148	54.280*	421.388
Profitul perioadei						90.273	90.273
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(2.520)	175		(2.345)
Repartizarea profitului anului 2021 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2022 (Nota 12)					54.280	(54.280)	-
Re-evaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			7.235				7.235
Repartizarea profitului realizat pentru rezerve din facilități fiscale în sume brute		7.961				(7.961)	-
Trecerea la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare		385			(385)		-
Total rezultat global aferent perioadei	-	8.346	7.235	(2.520)	54.070	28.032	95.163
Rezerve repartizate din profitul anului 2021		31.438			(31.438)		-
Dividende distribuite aferente anului 2021					(22.842)		(22.842)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	31.438	-	-	(54.280)	-	(22.842)
B. Sold la 31 decembrie 2022	48.729	324.149	7.235	(19.654)	50.938	82.312**	493.709
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	39.784	7.235	(2.520)	(210)	28.032	72.321

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

***) Rezultatul la 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;

Președinte al Consiliului de Administrație,
Grigore Filip

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 1 - DESCRIEREA COMPANIEI

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

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

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

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

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

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

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

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR S.A. este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 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 capabilităților de producție. De asemenea, prin experiența acumulată în cadrul colectivului, societatea acționează să găsească cele mai potrivite soluții noilor provocări din economie.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

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

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

Estimările, precum și raționamentele și ipotezele ce au stat la baza lor sunt revizuite periodic, iar rezultatul acestor 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 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

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

➤ Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană:

✓ *Modificări ale politicilor contabile și adoptarea IFRS-urilor revizuite/modificate:*

1. **Intrarea în vigoare a IFRS 17** „Contracte de asigurare” care introduce o nouă abordare la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. IFRS 17 se aplică tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu participare discreționară;
2. **Amendamente la IAS 1** ”Prezentarea situațiilor financiare” care înlocuiesc cerința IAS 1 de a prezenta politici contabile „semnificative” cu o cerință de a prezenta politici contabile „materiale”;
3. **Amendamente la IAS 8** „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” Modificările introduc o definiție a estimărilor contabile și anume valorile monetare din situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare, dacă acestea nu rezultă dintr-o corecție a erorii perioadei anterioare. De asemenea, amendamentele clarifică ce sunt modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și corecțiile de erori;
4. **Amendamente la IAS 12** „Impozitul pe profit” specifică modul în care entitățile ar trebui să contabilizeze impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție;

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Aceste modificări nu au avut un impact semnificativ asupra Situațiilor financiare ale Societății.

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

5. **Amendamente la IAS 1**”Prezentarea situațiilor financiare”. Amendamentele sunt legate de clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung și de prezentarea politicilor contabile;
6. **Amendamente la IFRS 16** „Contracte de leasing” care sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și preluare înapoi în leasing conform IFRS 16;
7. **Amendamente la IAS 7 și IFRS 7** care introduc cerințe de informare cu privire la aranjamentele de finanțare pentru furnizori;
8. **Amendamente la IAS 21** „Contabilitatea tranzacțiilor în monedă străină” care aduc clarificări la situațiile în care o monedă este considerată schimbabilă într-o altă monedă și modul în care o entitate estimează o rată spot pentru valutele care nu sunt schimbabile;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu condiția adoptării prin regulament de către Comisia Europeană. Societatea evaluează efectele potențiale ale noilor Standarde și amendamentelor aduse Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și conform estimărilor inițiale, prevede ca acestea nu vor avea un impact semnificativ asupra Situațiilor sale financiare.

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

Regulamentul delegat (UE) 2023/2772 al Comisiei din 31 iulie 2023 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea impune întreprinderilor mari, întreprinderilor mici și mijlocii cu valori mobiliare admise la tranzacționare pe piețele reglementate din UE, precum și societăților-mamă ale grupurilor mari să includă într-o secțiune dedicată din raportul administratorilor sau din raportul consolidat al administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate. De asemenea, trebuie incluse informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția întreprinderii. Întreprinderile trebuie să pregătească aceste informații în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea. Societatea Aerostar S.A. trebuie să aplice aceste standarde de raportare privind durabilitatea pentru exercițiul financiar care începe la 1 ianuarie 2024.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

pierderii, considerând ca aceste metode de prezentare oferă informații care sunt relevante pentru situația Societății.

3.2. Politici contabile aplicate

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

Cele mai semnificative politici contabile sunt prezentate mai jos:

- **Politici contabile privind imobilizările**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

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

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

Periodic, conducerea societății aprobă nivelul pierderilor tehnologice normale.

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

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

- **Politici contabile privind datoriile societății**

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

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

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

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

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

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

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

Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

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

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

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

- **Politici contabile privind creanțele societății**

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- efectele comerciale de încasat, instrumente ale terților;
- sume datorate de angajați sau companii afiliate;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizari, bunuri și servicii;
- creanțe în legătură cu personalul și cu bugetul statului.

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Politici contabile privind recunoașterea veniturilor**

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

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

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

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

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

Veniturile din exploatare cuprind:

- venituri din vânzări aferente contractelor cu clientii (de bunuri, de servicii, de mărfuri, de produse reziduale);
- venituri aferente costului stocurilor de produse;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- venituri din producția de imobilizări;
- venituri din reluări de ajustări ale activelor respectiv din diminuări sau reluări ale provizioanelor;
- alte venituri din exploatare.

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

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

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

Recunoașterea veniturilor este rezultatul parcurgerii următoarelor cinci etape:

1. Identificarea contractului cu un client

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

- a) părțile au aprobat contractul și sunt de acord să își onoreze obligațiile,
- b) societatea poate identifica drepturile fiecărei părți cu privire la bunurile și serviciile transferate,
- c) societatea poate identifica termenii de plată privind bunurile și serviciile transferate,
- d) contractul are substanță comercială (adică modifică riscul, momentul apariției și suma fluxurilor viitoare de trezorerie ale entității)
- e) este probabil ca societatea să colecteze contraprestația la care este îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor transferate clientului. Aceasta presupune evaluarea abilității și intenției clientului de a plăti contraprestația atunci când aceasta este datorată.

2. Identificarea obligațiilor generate de contract

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

- a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul transferat separat sau în combinație cu alte resurse de care dispune și
- b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni prevăzute în contract.

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

3. Determinarea prețului tranzacției

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

4. Alocarea prețului tranzacției între obligațiile generate de contract

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Veniturile din chirii

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

• **Politici contabile privind provizioanele**

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

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

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

Provizioane pentru garanții

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

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

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

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

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

Provizioane pentru beneficiile angajaților

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

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

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

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

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

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

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

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

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

Obiectul contabilității de gestiune constă în:

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

Lansarea comenzilor se face la preț planificat, după caz.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 4 - TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

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

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

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

Valuta	31.12.2023	CURS MEDIU AN 2023	31.12.2022	CURS MEDIU AN 2022
1 EUR	4,9746 lei	4,9465 lei	4,9474 lei	4,9315
1 USD	4,4958 lei	4,5743 lei	4,6346 lei	4,6885
1 GBP	5,7225 lei	5,6869 lei	5,5878 lei	5,7867

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 81% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denumită în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denumită în LEI, variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în moneda funcțională.

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

AN 2023	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	28.832	58.380	-
Plăți datorii financiare	(13.993)	(32.692)	(1.414)
Expunere netă valutară	14.839	25.688	(1.414)

În anul 2023, aprecierea monedei LEU față de USD cu 1,30% și 0,02% față de EUR a determinat înregistrarea unei pierderi financiare din diferențe nefavorabile de curs valutar de 1.100 mii LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2023

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

Valoarea contabilă netă

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 31 Decembrie 2022

	Valori la 31 Decembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.872	(6.034)	838	6.217	(5.606)	611
Alte active intangibile (soft)	497	(476)	21	417	(340)	77
Total	7.369	(6.510)	859	6.634	(5.946)	688

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2022
Licențe	611	738	(511)	838
Alte active intangibile	77	79	(135)	21
Total	688	817	(646)	859

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

- Licențe
- Alte active intangibile

În cadrul altor active intangibile sunt înregistrate programele informatice.

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

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

Imobilizările necorporale aflate în sold la 31.12.2023 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

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

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 31 Decembrie 2023 și care sunt încă utilizate este de 5.880 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 31 Decembrie 2023 sunt proprietatea Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:	<u>1.643 mii lei</u>
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3	697 mii lei
• achiziția de licențe software	946 mii lei

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2023

	Valori la 31 Decembrie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	30.894	-	30.894	29.534	-	29.534
Construcții	98.349	(45.607)	52.742	96.634	(39.428)	57.206
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	231.120	(157.716)	73.404	202.640	(140.423)	62.217
Alte echipamente, echipamente de birou	3.835	(2.115)	1.720	3.833	(1.793)	2.040
Investiții imobiliare	12.749	(5.453)	7.296	11.275	(4.761)	6.514
Imobilizări corporale în curs de execuție	727	-	727	15.179	-	15.179
Total	377.674	(210.891)	166.783	359.095	(186.405)	172.690

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE : IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 31 Decembrie 2022

	Valori la 31 Decembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	29.534	-	29.534	29.266	0	29.266
Construcții	96.634	(39.428)	57.206	95.193	(33.277)	61.916
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	202.640	(140.423)	62.217	193.970	(124.975)	68.995
Alte echipamente, echipamente de birou	3.833	(1.793)	2.040	3.762	(1.477)	2.285
Investiții imobiliare	11.275	(4.761)	6.514	10.537	(4.142)	6.395
Imobilizări corporale în curs de execuție	15.179	-	15.179	1.452	-	1.452
Total	359.095	(186.405)	172.690	334.180	(163.871)	170.309

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2022
Terenuri	29.266	268	-	-	29.534
Construcții	61.916	1.698	(249)	(6.159)	57.206
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	68.995	9.555	(9)	(16.324)	62.217
Alte echipamente, echipamente de birou	2.285	71	-	(316)	2.040
Investiții imobiliare	6.395	739	-	(620)	6.514
Imobilizări corporale în curs de execuție	1.452	25.787	(12.060)	-	15.179
Total	170.309	38.118	(12.318)	(23.419)	172.690

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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 12 proprietăți imobiliare – clădiri care sunt închiriate terților pe baza de contracte de închiriere.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 2.621 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 cheltuielă cu amortizarea.

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 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,4	2,4

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

Imobilizările corporale aflate în sold la 31.12.2023 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indici de depreciere semnificativi.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 31 Decembrie 2023 este 96.035 mii lei.

Valoarea reevaluată a clădirilor din patrimoniul Aerostar SA, pentru stabilirea impozitului pe clădiri, la data de 31.12.2023 este de 149.978 mii lei.

La 31.12.2023 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin: **51.446 mii lei**

- punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control 32.400 mii lei
- achiziție teren 1.360 mii lei
- imobilizările în curs de execuție efectuate în 2023 17.686 mii lei

Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin: **32.867 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 32.138 mii lei
- derecunoaștere a unor imobilizări corporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor 729 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023	14	58.975	2	38	59.029
Creșteri / (Reduceri)	-	(1.301)	-	4	(1.297)
La 31 Decembrie 2023	14	57.674	2	42	57.732

A) Investițiile în entități afiliate înregistrate la cost:

Numele filialei/ Sediul social	Cod CAEN	Nr. de acțiuni/ părți sociale emise	Drepturi de vot (%)	Valoarea deținerii Aerostar (mii lei)	Informații financiare aferele anului 2022				
					Capital social al societății (mii lei)	Rezerve (mii lei)	Profit net (mii lei)	Valoare nominală/ acțiune (mii lei)	Activ net/ acțiune (mii lei)
Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7820	100	100%	10	10	171	34	0,10	2,2
Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7739	408	51%	4	8	607	116	0,01	1,8
TOTAL	x	x	x	14	x	x	x	x	x

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

La 31.12.2023, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații, păstrându-și aceeași influență, ca și în anul 2022, asupra societăților din portofoliul de participații.

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

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

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț /acțiune la 31.12.2023 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A. Str. Pictor Aman 94C, Bacău	- activitate de bază conform cod CAEN 6499	45.412.207	EVER	1,2700	57.674

Societatea deține 45.412.207 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți:	76.785	74.311
Clienți din România	6.694	17.378
Clienți din afara României	70.091	56.933
Clienți incerți	445	1.871
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(267)	(954)
Furnizori – debitori	7.926	5.453
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	84.889	80.681

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

- în procent de 50% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este între 30 zile și 180 zile. La 31 decembrie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 179 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 31 decembrie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 88 mii lei.

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

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2024: 7.926 mii lei

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	88	16
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	3.484	1.436
- TVA de recuperat	1.206	-
- TVA neexigibil	163	172
- Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	1.993	654
- Sume cu caracter de subvenții	69	75
- Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	-	509
- Alte creanțe în legătură cu bugetul local	39	10
- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	14	16
Dobânzi de încasat din depozite bancare	1.487	1.814
Debitori diverși	745	574
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(518)	(539)
TOTAL ALTE CREAȚE	5.286	3.301

Notă:

- Alte creanțe în legătură cu bugetul local reprezintă contravaloarea taxei de salubritate de recuperat rezultată în urma declarațiilor rectificative aferente anului 2023;
- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă sume rezultate în urma depunerii declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se specifica altfel)

NOTA 10 - STOCURI

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
din care:		
Materii prime *	72.098	52.381
Materiale consumabile **	71.738	63.093
Alte materiale	68	129
Semifabricate	32	471
Ambalaje	45	56
Produse finite	27.768	23.828
Produse și servicii în curs de execuție	56.592	42.559
Valoarea brută (neajustată) a stocurilor	<u>228.341</u>	<u>182.517</u>

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	31 decembrie 2023	Majorări/ Constituiți/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2022
Total ajustări	67.299	23.245	7.853	51.907
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	35.555	8.636	(3.869)	23.050
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	27.461	10.406	10.089	27.144
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	32	36	475	471
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	2.162	1.488	2	676
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	2.089	2.679	1.156	566

Notă:

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se specifica altfel)

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:
 - 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 219.820 mii lei, care se compune din:

- 205.533 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 12.924 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 1.363 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor cu materialele nestocate.

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

Aerostar S.A. nu are stocuri gajate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul cuprinde:

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

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite la termen deținute la bănci;
- CEC-uri și efecte comerciale (bilete la ordin) depuse la bănci spre încasare.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Numerar în casierie	36	63
Depozite la vedere deținute la bănci	34.053	20.269
Depozite la termen deținute la bănci	211.703	225.833
CEC-uri și efecte comerciale de încasat	-	8
Numerar și echivalente de numerar	245.792	246.173

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 11.240 mii LEI). În perioada de raportare Linia de Credit nu a fost utilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 31 decembrie 2023 sunt de 551.957 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2023 comparativ cu finalul anului 2022 a fost de 58.248 mii lei.

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

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**

La data de 31 decembrie 2023, capitalul social al AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat în 152.277.450 acțiuni cu o valoare nominală de 0,32 lei.

- **Rezervele au crescut cu 78.644 mii lei:**

- creștere cu 54.902 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2022 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2023;
- creștere cu 27.924 mii lei pe seama repartizării profitului din anul 2023 pentru rezerve din facilități fiscale;
- scădere cu 3.839 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global;
- scădere cu 727 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;
- creștere cu 384 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare.

- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 3.827 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**

- **Rezultatul reportat a crescut cu 639 mii lei astfel:**

- ca urmare a hotărârii AGOA din 20 aprilie 2023, profitul exercițiului financiar 2022 preluat asupra rezultatului reportat, reprezentând profitul nerepartizat, a fost integral repartizat pe destinațiile hotărâte de acționari;
- creștere cu 222 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
- creștere cu 801 mii lei reprezentând câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global;
- scădere cu 384 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare.

- **Soldul contului de rezultat reportat la 31 decembrie 2023 este de 51.577 mii lei, compus din:**

- rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.478 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 = 801 mii lei.

- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 93.028 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 - PROVIZIOANE

	31 decembrie 2022	Majorări/ Constituirii/ Reclasificări de provizioane	Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane	Diferențe din Reevalua- re	31 decembrie 2023
Total provizioane	129.794	37.371	64.355	(235)	102.574
Provizioane pentru garanții acordate clienților	47.844	23.865	23.808	(533)	47.368
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.426	21	-	-	16.447
Provizioane pentru beneficiile angajaților	7.784	8.252	7.784	-	8.252
Provizioane pentru litigii	-	224	-	-	224
Alte provizioane	57.740	5.009	32.763	297	30.283
Provizioane pe termen lung	95.271	5.142	45.051	150	55.511
Provizioane pentru garanții acordate clienților	25.888	5.121	17.098	(121)	13.790
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.426	21	-	-	16.447
Alte provizioane	52.957	-	27.953	270	25.274
Provizioane pe termen scurt	34.523	32.229	19.304	(385)	47.063
Provizioane pentru garanții acordate clienților	21.956	18.744	6.710	(412)	33.578
Provizioane pentru beneficiile angajaților	7.784	8.252	7.784	-	8.252
Provizioane pentru litigii	-	224	-	-	224
Alte provizioane	4.783	5.009	4.810	27	5.009

Provizioane pentru garanții acordate clienților

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

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților sunt constituite pentru primele acordate conform clauzelor Contractului Colectiv de Muncă aplicabil (prime de sfârșit de an financiar, de performanță) și pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați în anul precedent.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Provizioane pentru litigii

În luna decembrie 2023 s-a constituit, în baza Deciziei civile nr.928/29.12.2023 pronunțată de Curtea de Apel Bacau în dosarul nr. 2601/110/2021, un provizion pentru plata unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și actualizate și celelalte drepturi de care ar fi beneficiat un fost salariat, de la data concedierii și până la data pronunțării hotărârii judecătorești.

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

- acoperirea unor riscuri specifice industriei de aviație, cum ar fi: riscul existenței unor defecte ascunse, riscul descoperirii unor incidente de calitate ce pot atrage daune;
- acoperirea unor cheltuieli privind obligațiile societății către A.J.O.F.M., în baza O.U.G. 95/2002;
- acoperirea unor riscuri privind aplicarea de către clienți a unor penalități de întârziere și daune asociate cu producția de produse aeronautice;
- în decembrie 2023, ca efect al încheierii unui program de fabricare a unor componente, s-a anulat provizionul constituit pentru acoperirea riscurilor în sumă de 22.386 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 14 – SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII ÎN ACTIVE

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	31.12.2023	31.12.2022
Sold la 1 ianuarie, din care:	3.028	4.192
Pe termen scurt	1.020	1.167
Pe termen lung	2.008	3.025
Subvenții primite	381	-
Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate	(1.029)	(1.164)
Sold la 31 decembrie, din care:	2.380	3.028
Pe termen scurt	830	1.020
Pe termen lung	1.550	2.008

Soldul înregistrat la 31 decembrie 2023 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

În anul 2023 AEROSTAR S.A. a primit subvenții pentru finanțarea activelor în baza contractului de finanțare neramursabilă nr. 10/28.02.2023 încheiat cu Ministerul Economiei, având ca obiect dotarea Laboratorului de Testări din cadrul AEROSTAR cu echipamente de testare NDT, valoarea contractului fiind de 800 mii lei, din care 381 mii lei finanțare nerambursabilă, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 373 mii lei.

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

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerosturcturi 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 720 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 60 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 1.214 mii lei.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	12.540	10.991
Clienți creditori din România	19	47
Clienți creditori din afara României	12.521	10.944
Furnizori, din care:	35.519	37.619
Furnizori materiale și servicii din România	11.364	9.878
Furnizori materiale și servicii din afara României	19.125	21.162
Furnizori - facturi nesosite	3.846	2.576
Furnizori de imobilizări	1.184	4.003
Total datorii comerciale	48.059	48.610

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (99,65%) și pentru alte prestări servicii (0,35%).

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 decembrie 2023, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Alte datorii curente, din care:	11.878	13.297
• <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i>	3.656	3.668
• <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i>	5.215	6.827
– TVA de plată	185	1.859
– asigurări sociale	3.711	3.678
– contribuția asiguratorie pentru muncă	235	234
– impozit pe venituri de natura salariilor	719	722
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	186	150
– alte impozite	133	137
– alte datorii sociale	46	47
• <i>Alte datorii, din care:</i>	3.007	2.802
– dividende	2.735	2.502
– creditori diverși	229	257
– garanții primite	43	43
Alte datorii pe termen lung	1.490	1.503

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

Dividendele aflate în sold la 31 decembrie 2023, în sumă de 2.735 mii lei reprezintă sumele rămase în sold pentru acționarii care nu s-au prezentat la ghișeele agentului de plată CEC Bank SA (agentul de plată desemnat de către AEROSTAR) și care nu s-au prescris.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

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

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

Structura impozitului amânat înregistrat la 31.12.2023 este:

Datorii privind impozitul amânat

1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	1.134
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	22.010
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	427
Total datorii privind impozitul amânat	25.191

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	515
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.579
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	1.320
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	10.768
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	134
Total creanțe privind impozitul amânat	20.316

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

În perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 7.736 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 5.379 mii lei.

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 23.481 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 23.996 mii lei și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 515 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE

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

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

La data raportării AEROSTAR nu deține:

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

Activele financiare ale AEROSTAR cuprind:

- depozitele la vedere și la termen deținute la bănci;
- creanțe comerciale;
- 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 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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:

	31.12.2023	31.12.2022
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	245.756	246.102
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	67.924	66.941
Acțiuni Evergent Investments S.A.	57.674	58.975
Creanțe imobilizate	42	38
Total	371.396	372.056

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

	31.12.2023	31.12.2022
Piața internă	6.706	17.379
Țări din zona euro	29.502	21.810
Marea Britanie	23.431	14.939
Alte țări europene	2.912	2.176
Alte regiuni	5.372	10.637
Total	67.924	66.941

Ajustări pentru depreciere

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

	Valoare brută 31.12.2023	Ajustări pentru depreciere	Valoare brută 31.12.2022	Ajustări pentru depreciere
În termen	67.746		65.400	
Restanțe, total din care:	445		2.495	
31-60 zile	343	172	1.568	632
61-90 zile	-	-	567	127
91-120 zile	14	7	63	32
Peste 120 zile	88	88	286	152
Mai mult de 1 an	-	-	11	11
Total	68.191	267	67.895	954

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

	31.12.2023	31.12.2022
Sold la 1 ianuarie	954	1.332
Ajustari pentru depreciere constituite	2.990	1.967
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(3.677)	(2.345)
Sold la 31 decembrie	267	954

La 31.12.2023, 99% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

b) Riscul de lichiditate

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

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

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie din exploatare, din 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 datoriiilor financiare, în vederea evidențierii plasării în timp a fluxurilor de numerar, sunt prezentate în tabelul următor:

Datorii	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	0-30 zile	31-60 zile	peste 60 zile
31.12. 2023 Datorii comerciale	31.672	(31.672)	(27.813)	(3.664)	(195)
31.12. 2022 Datorii comerciale	34.472	(34.472)	(28.638)	(4.922)	(912)

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

La 31.12.2023 AEROSTAR nu înregistrează datorii restante.

c) Riscul valutar

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

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 81% 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 datoriiilor financiare este prezentată în continuare în baza valorilor contabile denominate în valută înregistrate la finalul perioadei de raportare:

31.12.2023	MIl EUR	MIl USD	MIl GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	2.680	3.901	35
Creanțe comerciale	3.732	9.487	-
Datorii comerciale	(1.474)	(3.265)	(70)
Expunere netă, în moneda originală	4.938	10.123	(35)

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 moderată a EUR/LEU (+/-2%).

Astfel, se poate lua în calcul o variație rezonabil posibilă de +/-5% USD/LEU și +/-2% pentru EUR/LEU la sfârșitul perioadei de raportare.

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

31.12.2023	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	4.938 MII EUR	10.123 MII USD
Curs de schimb valutar	4,9746	4,4958
Expunere netă, în moneda funcțională	24.565 MII LEI	45.511 MII LEI
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 2%	+/- 5%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 491 MII LEI	+/- 2.276 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 piața bancară.

La 31.12.2023, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 15.371 MII LEI (echivalent 3.419 MII USD).

La 31.12.2023 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din vânzări, din care:	506.294	466.991
Venituri din vânzarea produselor	298.870	238.706
Venituri din servicii prestate	203.633	224.979
Venituri din vânzarea mărfurilor	376	20
Venituri din chirii	2.786	2.750
Reduceri comerciale acordate	-	-
Venituri din alte activități	629	536
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	22.386	3.334
Venituri din producția de imobilizări	877	451
Venituri din subvenții de exploatare	611	169
Venituri din subvenții pentru investiții	1.026	1.164
Alte venituri din exploatare	1.868	1.674
Total venituri din exploatare	533.062	473.783

Societatea a înregistrat în anul 2023 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 611 mii lei. În cea mai mare parte, sumele au fost acordate pentru încadrarea în muncă, pe perioadă nedeterminată, a absolvenților de instituții de învățământ în conformitate cu Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

Alte venituri din exploatare în suma de 1.868 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, din dividende prescrise și venituri din compensarea achizițiilor de la unitățile protejate.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	172.440	147.930
Salarii și indemnizații	151.816	132.579
Cheltuieli cu tichete acordate salariaților	11.202	7.608
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	9.422	7.743
Cheltuieli cu materii prime și materiale	194.046	144.579
Energie, apa și gaz	12.924	14.663
Alte cheltuieli materiale, din care:	12.850	12.834
Cheltuieli privind materialele nestocate	1.363	1.219
Cheltuieli privind mărfurile	314	14
Cheltuieli privind ambalajele	793	619
Cheltuieli privind alte materiale	10.380	10.982
Cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	40.454	29.829
Reparații	14.310	11.187
Costuri de transport	8.718	3.801
Comisioane și onorarii	3.630	4.021
Deplasări, detașări	1.682	1.475
Cheltuieli cu redevențe și chirii	911	739
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	11.203	8.606
Reduceri comerciale primite	(107)	(94)
Amortizări	25.946	24.105
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(27.240)	(2.054)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	14.760	11.678
Alte cheltuieli de exploatare	7.198	6.934
Total cheltuieli de exploatare:	453.271	390.404

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

În anul 2023 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 10.430 mii lei și vouchere de vacanță în valoare de 772 mii lei.

In categoria altor cheltuieli de exploatare in valoare de 7.198 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, cheltuieli cu protecția mediului.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Ajustări privind provizioanele	31 decembrie 2023	31decembrie 2022
Majorări / constituirii	32.106	27.825
Reduceri / reluări	(59.346)	(29.879)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(27.240)	(2.054)

În cursul anului 2023, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma de 27.240 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	23.245	19.187
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	3.102	2.286
Pierderi din creante și debitori diversi	76	63
Total Majorări / constituirii ajustări	26.423	21.536
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(7.853)	(7.466)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(3.810)	(2.392)
Total Reduceri / reluări ajustări	(11.663)	(9.858)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustari privind deprecierea activelor curente	14.760	11.678

În anul 2023 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 14.760 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din diferențe de curs valutar	6.527	11.100
Venituri din dobânzi	14.181	11.183
Venituri din participații deținute la filiale	153	311
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	3.962	2.675
Total venituri financiare	24.823	25.269

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

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

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	7.628	8.947
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	30	30
Total cheltuieli financiare	7.658	8.977

În anul 2023 compania a înregistrat în categoria cheltuielilor financiare:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

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

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 31.12.2023 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2022).

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Profitul contabil brut	96.956	99.671
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	6.285	11.721
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute	153	-

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

Cifre comparative

31 decembrie 2022

Profitul contabil brut	99.671
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	11.721

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferențe
Venituri contabile*	496.123	Venituri fiscale	453.778	-42.345
Cheltuieli contabile*	396.384	Cheltuieli fiscale	342.013	-54.371
Profit brut contabil retratat*	99.739	Profit fiscal	111.765	+12.026
Impozit contabil (16%)	15.958	Impozit fiscal (16%)	17.882	+1.924
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	6.161	+6.161
		• aferentă investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	1.273	+1.273
		• sponsorizări	3.290	+3.290
		• bonificatie 12% cf. OUG 153/2020	1.598	+1.598
Impozit pe profit final	15.958	Impozit pe profit final	11.721	-4.237

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat	11.75 %		

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

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, din care: cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane (32.106 mii lei), ajustări de valoare privind activele circulante nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă din punct de vedere fiscal, s.a.;
- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal (4.468 mii lei), sponsorizări, bonificație 14% conform OUG 153/2020 privind instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii;
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile, din care 59.347 mii lei reprezintă venituri din reluarea provizioanelor.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 24 - REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

ÎN LEI	31.12.2023	31.12.2022
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	93.027.905	90.272.999
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	0,611	0,593

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Număr mediu de salariați	12 luni 2023	12 luni 2022
Angajați proprii	1.679	1.602

Efectivul de salariați	31.12.2023	31.12.2022
Angajați proprii	1.752	1.741

La 31 Decembrie 2023, efectivul total de personal din cadrul Companiei este de 1.846 de angajați, din care 1.752 angajați proprii și 94 persoane reprezentând forța de muncă atrasă prin agent de munca temporar.

La 31 Decembrie 2022, efectivul total de personal era de 1.845 angajați, din care 1.741 angajați proprii și 104 persoane reprezentand angajați prin intermediul agentului de muncă temporar.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Achiziții de bunuri și servicii	An 2023	An 2022
Airpro Consult SRL Bacău	9.799	7.087
Foar SRL Bacău	388	424
TOTAL	10.187	7.511
Vânzări de bunuri și servicii	An 2023	An 2022
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	2	7
TOTAL	2	7
Datorii	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2023
Airpro Consult SRL Bacău	728	690
Foar SRL Bacău	24	34
TOTAL	752	724
Dividende încasate de Aerostar	An 2023	An 2022
Airpro Consult SRL Bacău	-	68
Foar SRL Bacău	153	242
TOTAL	153	310

Tranzacțiile cu părțile afiliate în perioada 01.01.2023-31.12.2023 au constat în:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

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

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

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

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

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

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

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

Astfel:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 527.562 mii LEI;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 4.468 mii LEI, din care 3.851 mii LEI reprezintă recuperări de TVA și accize, iar 617 mii LEI sunt încasări cu caracter de subvenții de exploatare;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 416.908 mii LEI, din care 310.714 mii LEI plati catre furnizori si 106.194 mii LEI plăți către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 81.418 mii LEI, din care 67.729 mii LEI impozite și taxe salariale, 4.907 mii LEI T.V.A., 6.969 mii LEI impozit pe profit, 1.813 mii LEI alte impozite și taxe.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 33.704 mii LEI, în scădere cu 29.722 mii LEI față de anul 2022, cauzată în principal de creșterea volumului achizițiilor de materii prime și implicit de creșterea nivelului plăților către furnizori cu 55.473 mii lei.

În cadrul activității de investiții s-au efectuat:

- încasări dobânzi bancare în valoare de 14.508 mii LEI din depozite bancare constituite.
 - încasări dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 3.645 mii LEI;
 - încasări din vânzarea de acțiuni Evergent (simbol bursier: EVER) în valoare de 8.283 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 953 mii LEI.

- încasări dividende de la entitati afiliate (FOAR S.R.L.) în valoare de 153 mii LEI;
- încasări fonduri nerambursabile de la Ministerul Economiei în valoare de 381 mii LEI, fonduri utilizate pentru achiziția de echipamente de testare NDT.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 22.833 mii LEI;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare în valoare de 10.653 mii LEI, reprezentând achiziții de acțiuni Evergent Investment S.A. (simbol bursier: EVER), aflate la tranzacționare pe Bursa de Valori București;

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

În cadrul activității de finanțare s-a platit suma de 26.370 mii LEI, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 31.12.2023 este de 245.792 mii LEI, în scădere cu 381 mii LEI față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	3.480	186
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	45.350	84.353
• Bunuri, din care:		
○ stocuri de natura altor materiale date în folosință (scule, dispozitive, verificatoare, echipament de protecție, echipamente de măsură și control, bibliotecă tehnică, etc.)	45.970	42.240
○ materiale primite în custodie	2.237	2.239
○ produse finite primite în custodie	48	65
○ materiale - client	75	157
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	554	573
○ materiale primite spre prelucrare/reparare	26.235	29.328
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.490	2.477
○ mijloace fixe propuse spre casare	315	446
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	239	201
○ angajamente privind acoperirea unor obligații către A.J.O.F.M. în baza Proces verbal 9624/12.12.2011	3.218	3.777
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	159	127
○ creditori	20	25
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	4.585	5.701

La data de 31 decembrie 2023, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 11.931 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 77.25 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2022: 80,90 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9746 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 31.12.2023:

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

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

În Adunarea Generala Ordinara din 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 în perioada ianuarie-decembrie din anul 2023, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 1.725 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

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

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

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

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

Riscul operațional

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR este expusă în principal la riscul de preț determinat de fluctuațiile prețului materiilor prime și materialelor utilizate în procesele de producție cauzate de evenimente excepționale, 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 81% 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. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	31 decembrie	31 decembrie
	2023	2022
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	789	617
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	2.916	1.876

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

În categoria **cheltuielilor înregistrate în avans** aflate în evidență la 31 decembrie 2023 se regăsesc sume de reluat într-o perioadă de până la un an reprezentând, printre altele, taxe și impozite, abonamente, polițe de asigurare, comisioane, participări la târguri și conferințe, servicii on-line, întreținere sisteme informatice.

La data de 31 decembrie 2023, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate in avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate in 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 EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING :
perioadă de raportare 31 Decembrie 2023

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

Valoarea contabilă netă

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 31 Decembrie 2022

	Valori la 31 Decembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.907	(154)	1.753	1.888	(115)	1.773
Total	1.907	(154)	1.753	1.888	(115)	1.773

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Reevaluări în anul 2022	Actualizare provizion cost demontare/înlăturare/restaurare active suport	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Decembrie 2022
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi	1.773	-	20	(40)	1.753
Total	1.773	-	20	(40)	1.753

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 22 Februarie 2024 ia act de retragerea din funcția de Director General a domnului Grigore Filip, începând cu data de 1 martie 2024 și îl numește pe domnul Alexandru FILIP în funcția de Director General al AEROSTAR S.A., începând cu data de 1 martie 2024, până la data de 10 iulie 2024. Domnul Grigore Filip își va exercita în continuare atribuțiile ce decurg din calitatea de Președinte al Consiliului de Administrație.

Pe data de 18 Ianuarie 2024 a fost inaugurat centrul 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.

Aceste situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii, alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 14.03.2024 și semnate în numele acestuia de către:

Grigore FILIP
Președinte al Consiliului de Administrație

Doru DAMASCHIN
Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar