



**AEROSTAR S.A.**  
**GRUP INDUSTRIAL AERONAUTIC-BACAU-ROMANIA**

Str. Condorilor nr.9, Bacau 600 302; Inmatriculat cu nr: J04/1137/1991-R.C.Bacau;  
Cod Unic de Inregistrare: 950 531; Atribut fiscal:R; Capital social: 37.483.689,60 lei(RON)  
Tel:+40.234.575 070; Fax:+40.234.572 023;572 259  
e-mail:aerostar@aerostar.ro; Website:<http://www.aerostar.ro>

---

**RAPORT**  
**PRIVIND REZULTATELE FINANCIARE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2013**

## **CUPRINS RAPORT PENTRU 9 LUNI 2013**

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA DE 30.09.2013

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE  
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2013  
NEAUDITATE**

**Situațiile financiare individuale întocmite pentru 30 septembrie 2013 au fost auditate de auditorul intern al companiei AEROSTAR SA Bacau**

# **CUPRINS**

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**

**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL**

**ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	<b>30 septembrie 2013</b>	<b>01 ianuarie 2013</b>
<b>ACTIVE</b>		
<b>Active imobilizate</b>		
Imobilizari corporale	117,888	108,905
Imobilizari necorporale	1,860	1,777
Investitii imobiliare	7,282	7,556
Imobilizari financiare	180	183
<b>Total active imobilizate</b>	<b>127,210</b>	<b>118,421</b>
<b>Active circulante</b>		
Stocuri	38,083	24,749
Creante comerciale si alte creante	32,940	47,337
Impozit amanat	1,048	1,874
Numerar si echivalente de numerar	41,045	48,080
<b>Total active circulante</b>	<b>113,116</b>	<b>122,040</b>
<b>Cheltuieli in avans</b>	<b>410</b>	
<b>Total active</b>	<b>240,736</b>	<b>240,461</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		
<b>Capital si rezerve</b>		
Capital social	37,484	37,484
Rezultat curent	10,540	15,068
Rezultatul reportat	(662)	(570)
Rezerve din reevaluarea imobilizarilor corporale	56,190	56,105
Rezerve din reevaluarea imobilizarilor necorporale	1,380	1,380
Alte rezerve	17,850	14,175
Alte elemente de capital propriu	5,279	4,419
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>128,061</b>	<b>128,061</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Provizioane	30,561	29,220
Subventii pentru investitii	8,423	6,365
Alte datorii pe termen lung	0	4,087
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>38,984</b>	<b>39,672</b>
<b>Datorii curente</b>		
Datorii comerciale	38,585	31,173
Datorii de leasing financiar	0	22
Datoria cu impozitul pe profit curent	0	406
Provizioane	30,450	36,615
Alte datorii curente	4,656	4,511
<b>Total datorii curente</b>	<b>73,691</b>	<b>72,727</b>
<b>Total datorii</b>	<b>112,675</b>	<b>112,400</b>
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>240,736</b>	<b>240,461</b>

**Director General**  
**GRIGORE FILIP**

**Director Financiar**  
**DORU DAMASCHIN**

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**

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

	<b>30 septembrie 2013</b>	<b>30 septembrie 2012</b>
<b>Venituri</b>	143,334	133,986
Alte venituri	398	364
Variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	5,878	16,935
Activitatea realizata de entitate si capitalizata	730	344
<b>Total venituri</b>	<b>150,341</b>	<b>151,630</b>
<b>Cheltuieli</b>		
Cheltuieli materiale	(66,785)	(54,658)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(54,271)	(46,861)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	(5,999)	(5,307)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	2,336	(5,034)
Cheltuieli privind provizioanele	4,824	(8,835)
Cheltuieli privind prestatii externe	(17,817)	(14,999)
Alte cheltuieli	(2,127)	(1,056)
<b>Total cheltuieli</b>	<b>(139,839)</b>	<b>(136,751)</b>
<b>Profit din activitatea de exploatare</b>	<b>10,502</b>	<b>14,879</b>
Venituri financiare	10,202	9,625
Cheltuieli financiare	(8,449)	(7,535)
<b>Profit financiar</b>	<b>1,753</b>	<b>2,090</b>
<b>Profit inainte de impozitare</b>	<b>12,255</b>	<b>16,969</b>
Impozitul pe profit curent si amanat	(1,715)	(4,965)
<b>Profit net al exercitiului financiar</b>	<b>10,540</b>	<b>12,004</b>

**Director General**  
**GRIGORE FILIP**

**Director Financiar**  
**DORU DAMASCHIN**

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	<b>30 septembrie 2013</b>	<b>30 septembrie 2012</b>
<b>Profit net al perioadei</b>	<b>10,540</b>	<b>12,004</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		
Cresteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale, neta de impozit amanat	85	-
Cresteri/(Scaderi) ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor necorporale, neta de impozit amanat	-	-
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat ca urmare a cedarii imobilizarilor corporale	8	-
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	861	-
Rezultat reportat	(951)	-
Alte rezerve	3,675	3,143
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>3,678</b>	<b>3,143</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>	<b>14,218</b>	<b>15,147</b>

**Director General**  
**GRIGORE FILIP**

**Director Financiar**  
**DORU DAMASCHIN**

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel**

**INFORMATII GENERALE**

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

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

Domeniul principal de activitate al AEROSTAR este productia.

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

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

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



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

## **POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE**

### **Principiul continuității activității**

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în baza principiului continuității activității ceea ce presupune că societatea va putea să realizeze și să-și achite datoriile în condiții normale de activitate.

### **Contabilitatea de angajamente**

Compania a întocmit situațiile financiare pe baza contabilității de angajamente, cu excepția informațiilor privind fluxurile de numerar.

### **Prag de semnificație și agregare**

Fiecare clasă semnificativă de elemente similare este prezentată separat în situațiile financiare .

### **Compensarea**

Actele și datoriile, respectiv veniturile și cheltuielile nu au fost compensate, cu excepția cazurilor în care compensarea este cerută sau permisă de un standard sau de o interpretare.

### **Situații comparative**

Anumite sume în situația individuală a poziției financiare, situația individuală a rezultatului global, situația fluxurilor de trezorerie și situația individuală a modificărilor în capitalurile proprii pentru anul anterior au fost reclasificate pentru a se conforma cu prezentarea anului curent.

## **IMOBILIZARI CORPORALE**

### **Recunoașterea**

Societatea recunoaște immobilizările corporale atunci când:

- Este probabilă generarea pentru societate de beneficii economice viitoare aferente activului .
- Costul activului poate fi evaluat în mod fiabil.

Nu se capitalizează :

- Reparațiile și întreținerea
- Cheltuielile generale de administrație
- Pierderile inițiale de operare
- Costurile reamplasării sau reorganizării activității.

Piese de schimb și echipamentul de service sunt în general contabilizate ca stocuri și recunoscute pe cheltuieli atunci când sunt consumate.

Dacă piesele de schimb și echipamentul de service pot fi utilizate numai în legătură cu un element de immobilizări corporale , ele sunt contabilizate drept immobilizări corporale.

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

Conducerea societății a stabilit un plafon de capitalizare a activelor, începând cu 1 iulie 2013 la 2.500 lei. Toate achizițiile sub această sumă vor fi considerate cheltuieli ale perioadei.

### **Derecunoașterea**

Valoarea contabilă a unui element de immobilizări corporale este derecunoscută :

- la cedare
- când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unei immobilizări corporale se include în profit sau pierdere atunci când immobilizarea este derecunoscută.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Evaluarea la recunoaștere**

Costurile la care se înregistrează o imobilizare corporală cuprinde:

- prețul de cumpărare , inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile net de orice rabat și reduceri comerciale
- costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară să poată funcționa în modul dorit de către conducere.
- Estimarea inițială a costurilor de dezasamblare și restaurare a amplasamentului unde este situat .

Pentru contabilizarea acestor costuri se aplică prevederile IAS37 “Provizioane , datorii contingente și active contingente”

Pentru determinarea costurilor de realizare a imobilizărilor corporale, in regie proprie se aplică IAS 2 “Stocuri” .

Costul unei imobilizări corporale deținute de societate în baza unui contract de leasing este determinat în conformitate cu IAS 17 “Contracte de leasing”.

**Evaluarea după recunoaștere**

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

**Reclasificarea în investiții imobiliare si in active imobilizate detinute pentru vanzare**

Atunci când utilizarea unei imobilizări corporale se modifică din imobilizare corporală utilizată în producția de bunuri sau prestarea de servicii sau folosită în scopuri administrative , în imobilizare corporală utilizată pentru a fi închiriată, aceasta se reclasifică ca investiție imobiliară, conform IAS 40. Atunci cand sunt indeplinite conditiile de clasificare a unui activ ca detinut pentru vanzare, acesta este reclasificat in conformitate cu IFRS 5.

**Amortizarea imobilizărilor corporale**

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară pentru durata de viață utilă estimată pentru fiecare imobilizare corporală sau componentă a acesteia dacă este cazul .

Valoarea amortizabilă se alocă în mod sistematic pe durata de viața utilă a activului.

Metodele de amortizare , duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite cel puțin o data pe an și sunt ajustate corespunzător. Ajustarea estimărilor contabile se face în conformitate cu IAS 8 “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” .

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

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat .

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

De regulă terenurile au o durată de viață utilă nelimitată și prin urmare, nu se amortizează.

**Deprecierea**

Pentru a determina dacă un element de imobilizări corporale este depreciat, societatea aplică IAS 36 “Deprecierea activelor”.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare societatea estimează dacă există indicii ale depreciării activelor .

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

## **IMOBILIZARI NECORPORALE**

### **Recunoașterea**

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

Criterii de recunoaștere ale imobilizărilor necorporale :

- activul poate fi identificabil
- societatea are control asupra activului
- preconizează beneficii economice viitoare asociate activului
- costul (valoarea) activului poate fi măsurat în mod credibil și sigur.

### **Derecunoașterea**

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu se mai preconizează să apară beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa .

### **Evaluarea la recunoaștere**

Toate imobilizările necorporale, care respectă definiția și criteriile de recunoaștere sunt evaluate la cost inițial.

Costul se determină diferit în funcție de modalitatea de dobândire a activului.

În cazul achiziției costul este alcătuit din:

- Prețul sau de achiziție inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și a rabaturilor comerciale.
- Orice alte costuri direct atribuite pentru pregătirea acelui activ spre a putea fi folosit.

În cazul 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 nu capitalizează :

- mărcile generate intern
- titluri de publicare
- liste de licențe (cu excepția prevăzută de IFRS 3)
- alte elemente similare.

### **Evaluarea după recunoaștere**

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

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul caruia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în momentul în care sunt suportate.

**Amortizarea imobilizărilor necorporale**

Societatea evaluează dacă durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale este determinată sau nedeterminată.

O imobilizare necorporală este considerată de către societate ca având o durată de viață utilă nedeterminată atunci când , pe baza analizei tuturor factorilor relevanți nu există limită previzibilă a perioadei pentru care se preconizează că activul va genera intrări de numerar nete. Amortizarea unui activ necorporal începe când acesta este disponibil pentru utilizare și încetează la data când activul este reclasificat în altă categorie sau la data la care activul este derecunoscut .

Factorii relevanți pentru determinarea duratei de viață utile sunt cei prevăzuți de IAS 38 "Imobilizări necorporale".

Imobilizările necorporale cu o durată de viață utilă determinată sunt amortizate de către societate utilizând metoda liniară iar cheltuiala cu amortizarea este recunoscută în profit sau pierdere , cu excepția cazului în care se include în valoarea contabilă a altui activ.

Imobilizările necorporale cu durata de viață nedeterminată nu se amortizează .

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale sau a celorlalte drepturi legale. Metodele de amortizare , duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite cel puțin o data pe an și sunt ajustate corespunzător.

Valoarea reziduală a unei imobilizări necorporale cu o durată de viață utilă determinată este evaluată la zero cu excepția cazurilor în care :

- există un angajament al unei terțe părți de achiziționare a imobilizării la sfârșitul duratei sale de viață utilă
- există o viață activă pentru imobilizare și valoarea reziduală poate fi determinată în funcție de acea piață care are probabilitatea de a exista la sfârșitul duratei de viață utilă a imobilizării.

**Deprecierea**

În conformitate cu IAS 36, imobilizarile necorporale cu durata de viață nedeterminată trebuie testate anual pentru depreciere, prin compararea valorii lor recuperabile cu valoarea contabilă. Testarea se va face oricând există indicii conform cărora o imobilizare necorporală cu durata de viață nedeterminată ar putea fi depreciată.

**INVESTITII IMOBILIARE**

**Recunoaștere**

O investiție imobiliară este acea proprietate imobiliară (un teren sau o clădire – sau parte a unei clădiri sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele, decât pentru:

a fi utilizată în producție sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative;

- a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

O investiție imobiliară trebuie recunoscută ca activ când și numai când :

- este posibil ca beneficiile economice viitoare aferente investiției imobiliare să fie generate către societate;
- costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod credibil.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Derecunoașterea**

Investițiile imobiliare trebuie derecunoscute în momentul cedării sau atunci când sunt definitiv retrase din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea lor.

Cedarea unei investiții imobiliare poate fi realizată prin vânzare sau prin contractarea unui leasing financiar. Pentru determinarea datei de cedare a investiției imobiliare, se aplică criteriile din IAS 18 "Venituri" sau IAS 17 "Contracte de leasing".

Câștigurile sau pierderile generate de casarea sau cedarea unei investiții imobiliare trebuie recunoscute în profit sau pierdere în perioada scoaterii din uz sau a cedării.

**Clasificarea**

În categoria investițiilor imobiliare intră :

- terenurile deținute în scopul creșterii pe termen lung a valorii capitalului
- terenurile deținute pentru o utilizare viitoare nedeterminată
- o clădire aflată în proprietatea societății și închiriată în temeiul unui contract de leasing operațional
- proprietăți imobiliare în curs de constituire sau amenajare în scopul utilizării viitoare ca investiții imobiliare.

Anumite proprietăți pot include o parte deținută pentru a fi închiriată sau cu scopul creșterii valorii capitalului și o altă parte deținută pentru folosirea ei în producerea de bunuri furnizarea de servicii și în scopuri administrative.

Dacă aceste două părți pot fi vândute separat (sau închiriate separat) atunci cele două părți trebuie să fie contabilizate separat - una ca o investiție imobiliară și cealaltă ca o imobilizare corporală.

Dacă părțile nu pot fi vândute sau închiriate separat, atunci proprietatea trebuie să fie tratată numai ca investiție imobiliară dacă o parte nesemnificativă este deținută în scopul utilizării în producția de bunuri sau prestarea de servicii sau în scopuri administrative.

În acest caz se utilizează raționamentul profesional pentru decizie.

Dacă se prestează servicii auxiliare ocupanților unei proprietăți imobiliare și acestea reprezintă o componentă nesemnificativă a întregului contract, proprietatea va fi clasificată ca și investiție imobiliară.

Dacă respectivele servicii reprezintă o componentă semnificativă a întregului contract, proprietatea nu va fi clasificată ca și investiție imobiliară.

**Evaluarea la recunoaștere**

O investiție imobiliară trebuie evaluată inițial la cost, inclusiv orice alte cheltuieli direct atribuibile. Dacă plata pentru o investiție imobiliară este amânată costul acesteia este echivalentul în numerar al prețului. Diferența între această sumă și plățile totale este recunoscută în cursul perioadei de creditare drept cheltuială cu dobândă.

**Evaluarea după recunoaștere**

După recunoașterea inițială, societatea a optat pentru modul bazat pe cost pentru toate investițiile sale imobiliare în conformitate cu dispozițiile din IAS 16 pentru acel model.

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

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

**Amortizare**

Investițiile imobiliare se amortizează în conformitate cu prevederile IAS 16 "Imobilizări corporale".

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Active achiziționate în baza unor contracte de leasing**

Contractele de leasing prin care societatea își asumă în mod substanțial riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate sunt clasificate ca leasing financiar.

La momentul recunoașterii inițiale, activul ce face obiectul contractului de leasing este evaluat la minimumul dintre valoarea justă și valoarea prezentă a plăților minime de leasing.

Ulterior recunoașterii inițiale, activul este contabilizat în conformitate cu politica contabilă aplicabilă activului.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasing operațional .

**STOCURI**

Stocurile sunt active :

- deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității
- în curs de producție în vederea vânzării
- sub formă de materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

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

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție , de conversie precum și alte costuri suportate pentru a aduce aduce stocurile în starea și locul în care se găsesc în prezent.

Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate ale finalizării și costurile necesare pentru vânzare.

Costurile de conversie includ costul de achiziție al materialelor prime și consumabile, costurile cu manopera directă , alte cheltuieli directe de producție, precum și alocarea sistematică a cheltuielilor indirecte de producție , regie fixă și regie variabilă.

Alocarea cheltuielilor de regie pe fiecare produs se face pe baza volumului de muncă consumat pentru realizarea aceluși produs.

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 Cost Mediu Ponderat.

**PROVIZIOANE**

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

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

**Garanții**

Societatea constituie provizionul pentru garanții atunci când produsul sau serviciile acoperite de garanție sunt vândute.

Valoarea provizionului se bazează pe informații istorice sau contractuale cu privire la garanțiile acordate și este estimată prin ponderea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecăruia.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

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

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie pentru elemente cum sunt:

- litigiile, amenzile, penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte.
- alte obligații actuale legale sau implicite

**Provizioane pentru dezafectarea immobilizărilor corporale**

La recunoașterea inițială a unei immobilizări 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.

**RECUNOASTEREA VENITURILOR**

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

**Vânzare de bunuri**

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute când sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- societatea a transferat cumpărătorului riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- societatea nu păstrează nici implicarea managerială continuă până la nivelul asociat, de obicei, cu dreptul de proprietate, nici controlul efectiv asupra bunurilor vândute;
- valoarea venitului poate fi evaluată în mod precis;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie direcționate către entitate;
- costurile suportate sau care vor fi suportate în legătură cu tranzacția pot fi măsurate în mod precis.

În mod specific, veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și titlul legal este transferat.

**Prestarea serviciilor**

Veniturile din serviciile prestate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere proporțional cu stadiul de execuție a tranzacțiilor, la data raportării. Stadiul de execuție este evaluat în raport cu analiza lucrărilor executate. În cazul în care rezultatul nu poate fi estimat, veniturile se recunosc până la valoarea costurilor recuperabile.

**Veniturile din chirii**

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

**Veniturile financiare** cuprind venituri din dobânzi și venituri din dividende.

**Veniturile din dobânzi** sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective. Venitul din dobândă generat de un activ financiar este recunoscut atunci când este probabil ca societatea să obțină beneficii economice și când venitul respectiv poate fi măsurat în mod precis. Venitul din dobânzi se cumulează în timp, prin trimitere la principal și la rata dobânzii efectivă aplicabilă, adică rata care scotează

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

exact viitoarele încasări de numerar estimate de-a lungul perioadei anticipate a activului financiar la valoarea contabilă netă a activului la data recunoașterii inițiale.

**Veniturile din dividende** generate de investiții sunt recunoscute atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plata (cu condiția că este probabil ca beneficiile economice să fie direcționate către Grup și valoarea veniturilor să poată fi măsurată în mod precis). Societatea înregistrează veniturile din dividende la valoarea brută ce include impozitul pe dividende (atunci cand este cazul), care este recunoscut ca și cheltuiala curentă cu impozitul pe profit.

**Cheltuielile financiare** cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor, pierderile din depreciere recunoscute, aferente activelor financiare.

Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere, utilizând metoda dobânzii efective.

La pregătirea situațiilor financiare, tranzacțiile în monede, altele decât moneda funcțională a societății, sunt recunoscute la cursuri de schimb valutar la datele tranzacțiilor.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, elementele exprimate într-o monedă străină sunt convertite la cursurile curente de la acea dată.

Câștigurile sau pierderile din diferențe de schimb valutar sunt raportate pe bază netă.

#### **BENEFICII ALE ANGAJATILOR**

Pe parcursul desfășurării normale a activității, societatea plătește Statului Român, în numele angajaților săi, contribuțiile pentru pensii, sănătate și șomaj. Cheltuielile cu aceste plăți se înregistrează în profit sau pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile de salariu aferente.

Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al Statului Român.

#### **Beneficii pentru rezilierea contractului de muncă**

Beneficiile pentru rezilierea contractului de muncă se pot plăti atunci când contractul de angajare este încetat de către societate înainte de data normală de pensionare sau ori de câte ori un angajat acceptă plecarea voluntară în schimbul acestor beneficii. Societatea recunoaște beneficiile pentru rezilierea contractului de muncă atunci când acesta se obligă evident fie:

- să rezilieze contractele de muncă ale angajaților actuali conform unui plan formal detaliat fără posibilitatea de retragere;
- sau
- să ofere beneficii ca rezultat al unei oferte făcute pentru a încuraja plecarea voluntară.

#### **IMPOZITAREA PROFITULUI**

Cheltuielile cu impozitul pe profit reprezintă suma impozitelor de plătit în mod curent, precum și a taxelor amânate.

#### **Impozitul curent**

Impozitul plătit în mod curent se bazează pe profitul impozabil realizat în decursul anului. Profitul impozabil diferă față de profitul raportat în declarația de venit generală din cauza elementelor de venit sau cheltuieli ce sunt impozabile sau

deductibile în unii ani, precum și elemente ce nu sunt niciodată impozabile sau deductibile.

Obligația societății în materie de impozite curente este calculată folosind rate de impozitare ce au fost adoptate la sfârșitul perioadei de raportare.



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Impozitul amânat**

Impozitul amânat se recunoaște pe baza diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a bunurilor și a datoriilor din declarațiile financiare și bazele de impozitare corespunzătoare folosite în calculul profitului impozabil. Datoriile de impozit amânate sunt în general recunoscute pentru toate diferențele impozabile temporare.

Activul privind impozitul amânat este în general recunoscut pentru toate diferențele temporare deductibile până în momentul în care aceste venituri taxabile cărora li s-a aplicat deductibilitatea vor putea fi folosite.

Valoarea contabilă a activelor la care se aplică impozitul amânat este revizuită la finalul fiecărei perioade de raportare și redusă până la limita la care nu mai este probabil că vor fi suficiente profituri impozabile încât să permită recuperarea integrală sau parțială a activelor.

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt măsurate la nivelul impozitelor ce sunt propuse a fi aplicate în perioada la care este stabilită recuperarea datoriei sau realizarea activului, bazându-ne pe nivelul impozitelor (și al legilor fiscale) ce au intrat în vigoare sau urmează a intra în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare. Măsurarea datoriilor de taxe amânate și a activelor reflectă consecințele în materie de impozite ce ar urma să decurgă din felul în care societatea preconizează la sfârșitul perioadei de raportare, să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Impozitul curent și cel amânat sunt recunoscute în contul de profit sau pierderi cu excepția cazului în care ele se referă la elemente ce sunt recunoscute în alte venituri comprehensive sau direct în capitalul propriu, caz în care impozitul curent și cel amânat sunt deasemenea recunoscute în alte venituri comprehensive sau direct în capital propriu.

**CERTIFICATE DE EMISII DE GAZE CU EFECT DE SERA**

Societatea recunoaște deficitul de certificate de emisii gaze cu efect de seră în situațiile financiare consolidate pe baza metodei datoriilor nete. Conform acestei metode, sunt recunoscute doar acele datorii care se așteaptă să rezulte din depășirea cotelor de certificate alocate.

Societatea își estimează volumele anuale de emisii la finalul fiecărei perioade de raportare și recunoaște totalul datoriilor suplimentare estimate pentru excesul prognozat de volume de emisii de gaze cu efect de seră la justa valoare a unităților suplimentare care urmează să fie achiziționate sau sancțiunile care urmează să fie suportate conform legislației naționale. Datoria suplimentară netă este recunoscută în profit sau pierdere pe baza metodei unității de producție. În cazul în care societatea estimează că va folosi mai puțin din cotele alocate de certificate de emisii de gaze cu efect de seră alocate, orice potențial venit din vânzarea certificatelor neutilizate este recunoscut doar în momentul vânzării efective a acestora.

**SUBVENTII GUVERNAMENTALE**

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

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

## **INSTRUMENTE FINANCIARE**

Un instrument financiar reprezintă un contract care generează simultan:

- un activ financiar pentru o entitate
- o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate.

Societatea va recunoaște un activ sau o datorie financiară în situațiile financiare atunci și numai atunci când societatea devine parte din prevederile contractuale ale instrumentului.

O cumpărare sau o vânzare standard a activelor financiare va fi recunoscută și derecunoscută , după caz, utilizându-se metoda contabilizării la data tranzacției sau la data decontării.

Toate activele și datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este evaluat la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emiterii activului sau datoriei financiare.

Societatea compensează un activ financiar cu o datorie financiară numai atunci când:

- are dreptul legal să facă acest lucru
- și
- intenționează fie să deconteze pe bază netă
- sau
- să realizeze activul și să stingă datoria simultan.

Un activ financiar este depreciat atunci când valoarea contabilă este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată.

Societatea stabilește la data fiecărui bilanț existența unor semne de depreciere.

Valoarea contabilă a activului trebuie redusă până la nivelul valorii recuperabile estimate și pierderea va fi inclusă în contul de profit și pierdere al perioadei.

Pierderea din depreciere este diferența între valoarea contabilă și valoarea actualizată a fluxurilor de numerar viitoare estimate.

## **CONVERSII VALUTARE**

La întocmirea situațiilor financiare societatea convertește elementele valutare în moneda sa funcțională și raportează efectele acestei conversii.

O tranzacție în valută este o tranzacție care este exprimată sau care necesită decontarea în valută , inclusiv tranzacțiile rezultate atunci când o societate:

- cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută
- împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează a fi plătite sau încasate sunt exprimate în valută
- achiziționează sau cedează active, contractează sau achită datorii exprimate în valută.

O operațiune valutară se înregistrează în momentul recunoașterii inițiale în moneda funcțională , aplicându-se sumei în valută cursul de schimb la vedere la data efectuării tranzacției.

La fiecare dată a situațiilor financiare :

- elementele monetare exprimate în valută convertesc utilizându-se cursul de închidere comunicat de B.N.R.
- elementele nemonetare exprimate în valută evaluate pe baza costului istoric vor fi convertite utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției
- elementele nemonetare exprimate în valută evaluate la valoarea justă vor fi convertite utilizându-se cursul de schimb de la data la care a fost determinată valoarea justă.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia convertirii, se recunosc ca profit sau pierdere în perioada în care apar.

**S.C. AEROSTAR S.A.BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se precizează altfel)

**ACTIVE IMOBILIZATE**

**VALORI BRUTE**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2013</b>	<b>Creșteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2013</b>
<b><u>Imobilizări necorporale</u></b>				
Cheltuieli de dezvoltare	-	163	163	-
Brevete, licențe, mărci	1.794	356	7	2.143
Alte imobilizări necorporale	177	-	-	177
<b>Total</b>	<b>1.971</b>	<b>519</b>	<b>170</b>	<b>2.320</b>
<b><u>Imobilizări corporale</u></b>				
Terenuri și amenajări de terenuri	27.966	-	-	27.966
Construcții	41.131	1.333	-	42.464
Instalații tehnice, mașini	37.190	13.786	10	50.966
Alte imobilizări corporale	49	23	-	72
Investiții imobiliare	7.556	-	-	7.556
Imobilizări corporale în curs de execuție	2.568	14.278	15.139	1.707
<b>Total</b>	<b>116.460</b>	<b>29.420</b>	<b>15.149</b>	<b>130.731</b>
<b><u>Imobilizări financiare</u></b>				
Acțiuni deținute la entități afiliate	14	-	-	14
Alte titluri imobilizate	91	-	-	91
Imprumuturi pe termen lung	77	-	2	75
<b>Total</b>	<b>182</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>180</b>
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>118.613</b>	<b>29.939</b>	<b>15.321</b>	<b>133.231</b>

**S.C. AEROSTAR S.A.BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2013**

**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se precizează altfel)**

**AMORTIZARE**

	Sold la 1 ianuarie 2013	Amortizarea înregistrata in cursul exercițiului	Reduceri	Sold la 30 septembrie 2013
<b><u>Imobilizări necorporale</u></b>				
Cheltuieli de dezvoltare	-	163	163	-
Brevete, licente, marci	194	250	7	437
Alte imobilizări necorporale	-	23	-	23
<b>Total</b>	<b>194</b>	<b>436</b>	<b>170</b>	<b>460</b>
<b><u>Imobilizari corporale</u></b>				
Terenuri	-	-	-	-
Construcții	-	1.331	-	1.331
Instalatii tehnice, masini	-	3.948	1	3.947
Investitii imobiliare	-	273	-	273
Alte imobilizari corporale	-	10	-	10
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>5.562</b>	<b>1</b>	<b>5.561</b>
<b>TOTAL AMORTIZARE ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>194</b>	<b>5.999</b>	<b>171</b>	<b>6.022</b>

**1.3. VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR LA 30 septembrie 2013**

	Valoare bruta	Amortizare	Ajustari pentru pierderea de valoare	Valoare contabila neta
1.Imobilizari necorporale	2.320	460	-	1.860
2.Imobilizari corporale	130.731	5.561	-	125.170
3.Imobilizari financiare	180	-	-	180
<b>Total (1+2+3)</b>	<b>133.231</b>	<b>6.021</b>	<b>-</b>	<b>127.210</b>

**CRESTERILE DE VALORI BRUTE ALE ACTIVELOR IMOBILIZATE, sunt urmare a :**

- a) Cresterilor de valori brute ale imobilizarilor necorporale prin:** **519**
- capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare efectuate in vedera calificarii proceselor speciale pentru programele de aviatie civila si aferente proiectului „sistem hibrid de energie regenerabil” 163
  - achizitia de licente software 356

**S.C. AEROSTAR S.A.BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se precizează altfel)

<b>b) Creșterilor de valori brute ale imobilizărilor corporale , prin:</b>	<b><u>29.420</u></b>
• <b>achiziția</b> de echipamente tehnologice, mașini- unelte CNC, modernizării unor construcții, ca urmare a finalizării obiectivelor de investiții	15.139
• <b>recunoașterea</b> ca activ a unor imobilizări	3
• <b>capitalizarea</b> cheltuielilor aferente investițiilor în curs de execuție, din care:	14.278
-capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru investiția finanțată din fonduri europene „Crearea unei noi capacități de fabricație pentru diversificarea producției și creșterea exportului ”	6.732
-capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru alte investiții	7.546

**REDUCERILE DE VALORI BRUTE ALE ACTIVEI IMOBILIZATE sunt urmare a:**

<b>a) Reducerilor de valori brute ale imobilizărilor necorporale, prin:</b>	<b><u>170</u></b>
• decontarea și amortizarea temelor din programul de dezvoltare, abordate și finalizate în perioada analizată	163
• derecunoașterea unor imobilizări necorporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor	7
<b>b) Reducerilor de valori brute ale imobilizărilor corporale, prin:</b>	<b><u>15.149</u></b>
• finalizarea investițiilor în curs de execuție	15.139
• derecunoașterea unor imobilizări corporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor	10
<b>c) Reducerilor de valori brute ale imobilizărilor financiare, prin:</b>	<b><u>2</u></b>
• recuperarea ratelor aferente împrumutului acordat unui salariat	2

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

<b>STOCURI</b>	<b>30 septembrie 2013</b>	<b>1 ianuarie 2013</b>
Materii prime	8.296	5.020
Materiale consumabile	10.644	8.750
Alte materiale	14	0
Produce finite	6.910	2.808
Produce in curs de executie	15.674	14.111
Marfuri	6	5
Ajustari pentru deprecierea stocurilor cu miscare lenta	(3.461)	(5.945)
<b>TOTAL</b>	<b>38.083</b>	<b>24.749</b>

Miscarea in cadrul ajustarilor pentru deprecierea stocurilor este urmatoarea:

	<b>30 septembrie 2013</b>	<b>1 ianuarie 2013</b>
Sold la inceputul anului	5.945	5.567
Constituirii in cursul anului curent	4.179	6.891
Reluări in cursul anului curent	(6.664)	(6.513)
<b>TOTAL</b>	<b>3.461</b>	<b>5.945</b>
Influenta in situatia rezultatului global al perioadei	2.484	(378)

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE**

**Situația creanțelor**

<b>CREANTE</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2013</b>	<b>Sold la 01 ianuarie 2013</b>
<b>Creanțe comerciale</b>	<b>26.390</b>	<b>39.080</b>
Clienți interni	2.716	14.095
Clienți externi	20.067	21.166
Clienți incerti <sup>1)</sup>	2.168	1.365
Ajustari pentru deprecierea creanțelor-clienți	(2.168)	(1.365)
Furnizori-debitori	3.352	3.646
Clienți – facturi de intocmit	255	173
<b>Creante immobilizate</b>	<b>1.742</b>	<b>1.785</b>
<b>Alte creanțe, din care:</b>	<b>5.856</b>	<b>6.472</b>
• Creante in legatura cu personalul si conturi asimilate, din care:	35	33
- <i>avansuri salariale acordate personalului</i>	29	19
• Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:	5.557	6.120
- <i>TVA de recuperat</i>	2.301	1.665
- <i>accize aferente combustibilului utilizat pentru testarea aeronavelor</i>	462	1.319
- Sume de incasat cu caracter de subventii pentru investitii	285	3.000
- creante din impozitul pe profit curent si amanat	2.185	1.874
• Dobanzi de incasat	81	237
• Alte creante	183	82
<b>TOTAL</b>	<b>33.988</b>	<b>47.337</b>

<sup>1)</sup> Clientii incerti au fost inregistrati distinct in evidenta contabila a societatii.

Pentru acoperirea riscului de nerecuperare a sumelor reprezentand creante incerte, societatea a inregistrat ajustari pentru deprecierea clienților incerti, la valoarea integrala a acestora. La determinarea recuperabilitatii unei creante comerciale, s-au luat in calcul schimbarile intervenite in bonitatea clientului de la data acordarii creditului pana la data raportarii.

Evaluarea creanțelor exprimate in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie 2013. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie

2013 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Creantele in legatura cu bugetul statului, la sfarsitul lunii septembrie, sunt in suma de 5.557 mii lei din care:

- TVA de recuperat 2.301 mii lei.
- accize aferente combustibilului utilizat pentru testarea aeronavelor 462 mii lei
- creante din impozitul pe profit curent si amanat 2.185 mii lei
- imprumul nerambursabil in suma de 285 mii lei, care reprezinta inregistrarea cererii de rambursare aferenta contractului 229226/14.06.2012 .
- TVA neexigibil in valoare de 249 mii lei.



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

La sfarsitul perioadei de raportare numerarul si echivalentele de numerar constau in:

	<b>30 septembrie 2013</b>	<b>30 septembrie 2012</b>
Numerar	452	237
Depozite bancare	40.535	44.606
CEC-uri de incasat	37	61
Depozite colaterale	21	173
Descoperirile de cont utilizate	-	-
<b>Numerar si echivalente de numerar in situatia fluxurilor de numerar</b>	<b>41.045</b>	<b>45.077</b>

Din punct de vedere al Situatiei fluxurilor de numerar , se considera ca:  
Numerarul este numerarul din casierie si din conturile bancare curente,  
iar

Echivalentele de numerar reprezinta:

- depozite bancare cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadente mai mici de trei luni
- CEC-uri depuse la banci spre incasare
- depozite colaterale constituite, conform prevederilor legale, la DJAOV Bacau in vederea garantarii achitarii obligatiilor vamale curente (taxe vamale si TVA)

Numerarul si echivalentele de numerar sunt influentate de incasarile in avans de la clienti, livrarile de produse si prestarile de servicii urmand a se efectua in perioada urmatoare.

Nu exista restrictii asupra conturilor de disponibilitati banesti in banci.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**SITUATIA DATORIILOR**

**a) Situația datoriilor pe termen lung**

<b>DATORII</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2013</b>	<b>Sold la 01 ianuarie 2013</b>
<b>Avansuri incasate in contul clientilor</b>	-	<b>3.882</b>
Clienti creditori interni	-	-
Clienti creditori externi	-	3.882
<b>Furnizori</b>	-	<b>205</b>
Furnizori interni	-	205
Furnizori externi	-	-
<b>TOTAL</b>	-	<b>4.087</b>

**b) Situația datoriilor pe termen scurt**

<b>DATORII</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2013</b>	<b>Sold la 01 ianuarie 2013</b>
<b>Avansuri incasate in contul clientilor</b>	<b>21.209</b>	<b>14.886</b>
Clienti creditori interni	530	93
Clienti creditori externi	20.679	14.793
<b>Furnizori</b>	<b>17.376</b>	<b>16.287</b>
Furnizori interni	6.562	8.772
Furnizori externi	9.264	5.412
Furnizori-facuri nesoite	967	937
Furnizori de imobilizari	583	1.166
<b>Datorii de leasing financiar</b>	-	<b>22</b>
<b>Datoria cu impozitul pe profit curent</b>		<b>406</b>
<b>Alte datorii curente, din care</b>	<b>4.657</b>	<b>4.511</b>
• Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	1.802	1.288
• Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	2.334	2.816
• Alte datorii ,din care:	521	407
-dividende platite de societate, dar neincasate de actionari, din motive ce tin de acestia	377	257
<b>TOTAL</b>	<b>43.242</b>	<b>36.112</b>

Avansurile incasate in contul clientilor in suma de 21.209 mii lei sunt pentru lucrari de intretinere si reparatii avioane, cu termen de decontare in urmatoarele 12 luni.

Societatea a platit integral dividendele distribuite din profitul exercitiului financiar 2012.

La finele lunii septembrie 2013 societatea are angajamente luate sub forma scrisorilor de garantie bancara in valoare de 1.878.000 USD emise in favoarea partenerilor comerciali conform cerintelor contractuale.

Pentru aceste angajamente, compania AEROSTAR a inregistrat provizioane.

Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate datoriile in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie 2013, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel )**

**PROVIZIOANE**

	<b>31 decembrie 2012</b>	<b>Provizioane constituite</b>	<b>Reduceri/ Reluări de provizioane</b>	<b>30 septembrie 2013</b>
<b>Total provizioane , din care:</b>	<b>65,835</b>	<b>14,644</b>	<b>19,468</b>	<b>61,011</b>
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	20,381	3,073	10,084	13,370
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	26,402	11,571	6,513	31,460
Provizioane pentru litigii	0	0	0	0
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	2,871	0	2,871	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16,181	0	0	16,181
<b>Provizioane pe termen lung</b>	<b>29,220</b>	<b>1,985</b>	<b>644</b>	<b>30,561</b>
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	3,487	1,985	437	5,035
Alte provizioane	9,552	0	207	9,345
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16,181	0	0	16,181
<b>Provizioane pe termen scurt</b>	<b>36,615</b>	<b>12,659</b>	<b>18,824</b>	<b>30,450</b>
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	16,894	1,088	9,647	8,335
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	16,850	11,571	6,306	22,115
Provizioane pentru litigii	0	0	0	0
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	2,871	0	2,871	0

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**SUBVENTII PENTRU INVESTITII**

	<b>30 septembrie 2013</b>	<b>30 septembrie 2012</b>
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>6.264</b>	<b>3.656</b>
Subventii pentru investitii	2.370	-
Subventii trecute la venituri corespunzator amortizarii calculate	(297)	(253)
<b>Sold la 30 septembrie</b>	<b>8.337</b>	<b>3.403</b>

Soldul de 8.337 mii lei reprezinta subventiile pentru investitii incasate si care urmeaza sa fie inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate.

Subventiile pentru investitii sunt incasate in baza urmatoarelor contracte de finantare nerambursabila incheiate intre AEROSTAR S.A. si Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (MECMA):

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

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel )

**REZERVE**

	<u>30 septembrie 2013</u>	<u>31 decembrie 2012</u>
Rezerve legale	6,297	6,297
Rezerve reevaluare imobilizari	57,570	57,485
Rezerve statutare	6,811	3,136
Alte rezerve	4,741	4,741
<b>Total</b>	<b>75,419</b>	<b>71,659</b>

**VENITURI**

	<u>9 LUNI 2013</u>	<u>9 LUNI 2012</u>
<b>Venituri</b>	140,500	131,512
Variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	5,878	16,935
Alte venituri	399	364
Activitatea realizata de entitate si capitalizata	730	345
<b>Total venituri</b>	<b>147,507</b>	<b>149,156</b>

**COSTUL VANZARILOR**

	<u>9 LUNI 2013</u>	<u>9 LUNI 2012</u>
Cheltuieli cu personalul	54,271	46,862
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	52,736	42,109
Cheltuieli privind prestatiile externe	8,981	7,735
Energie, apa si gaz	7,064	7,202
Reparatii	5,081	4,679
Amortizari si deprecieri	5,999	7,700
Alte cheltuieli materiale	6,985	5,346
Alte costuri	2,127	1,055
Costuri de transport	3,755	2,586
<b>Total</b>	<b>146,999</b>	<b>125,274</b>

**ALTE VENITURI DE EXPLOATARE**

	<u>9 LUNI 2013</u>	<u>9 LUNI 2012</u>
Venituri din chirii	1,019	866
Venituri din vanzarea marfurilor	1,815	1,608
<b>Total</b>	<b>2,834</b>	<b>2,474</b>

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel )

**ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	<u>9 LUNI 2013</u>	<u>9 LUNI 2012</u>
Cresterea/descresterea ajustarilor privind provizioanele	(4,824)	8,835
Cresterea/descresterea ajustarilor pentru depreciera stocurilor	(2,336)	2,641
<b>Total</b>	<b>(7,160)</b>	<b>11,476</b>

**REZULTAT FINANCIAR**

	<u>9 LUNI 2013</u>	<u>9 LUNI 2012</u>
Venituri din diferente de curs valutar	8,333	8,208
Venituri din dobanzi	1,808	1,394
Venituri din actiuni detinute la filiale	61	23
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(8,448)	(7,527)
Cheltuieli cu dobanzile	(0.2)	(4)
Alte cheltuieli financiare	(1)	(4)
<b>Profit financiar</b>	<b>1,753</b>	<b>2,090</b>

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**IMPOZITUL PE PROFIT**

Impozitul pe profit aferent perioadei cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca impozitul este aferent elementelor de capital.

**Impozitul pe profit curent**

Impozitul curent este impozitul de platit aferent profitului realizat in perioada curenta, determinat in baza reglementarilor fiscale aplicabile la data raportarii. Rata impozitului pe profit aplicabila pentru exercitiul financiar 2013 a fost de 16% (aceeasi rata s-a aplicat si pentru exercitiul financiar 2012).

30 septembrie

2013

**Cheltuieli cu impozitul pe profit curent**  
**Creante privind impozitul pe profit curent**

**889**  
**1.138**

**Impozitul pe profit amanat**

Impozitul amanat este determinat pentru diferentele temporare ce apar intre baza fiscala de calcul a impozitului pentru active si datorii si valoarea contabila a acestora. Impozitul amanat este calculat cu ratele de impozitare ce se asteapta sa fie aplicabile diferentelor temporare la reluarea acestora, in baza legislatiei aplicabile la data raportarii.

30 septembrie

2013

**Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat**  
**Creante privind impozitul pe profit amanat**  
**recunoscute in situatia rezultatului global**

**826**  
**1.048**

30 septembrie

2013

**Datorii privind impozitul pe profit amanat**  
**recunoscute pe seama capitalurilor proprii**

**5.279**



### **INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

<b>Denumirea indicatorului</b>	<b>Mod de calcul</b>	<b>Rezultat</b>
1.Indicatorul lichiditatii curente	Active curente /Datorii curente	2,62
2.Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat /Capital propriu x 100	0
3.Viteza de rotatie a debitelor-clienti	Sold mediu clienti /Cifra de afaceri x 270	69,20
4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri /Active imobilizate	1,13

**Director General,  
GRIGORE FILIP**

**Director Financiar,  
DORU DAMASCHIN**