

# RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



TRIMESTRUL I



---

# AEROSTAR S.A.

---

1 Ianuarie  
31 Martie  
2023

---

Performanță  
prin  
Profesionalism!

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

Sediul Central:  
Str. Condorilor, nr.9, Bacău 600302, România

AEROSTAR S.A.

TRIMESTRUL I  
1 IANUARIE - 31 MARTIE  
2023

---

# RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

---

I Date de identificare și domeniul de activitate

II Rezultate în cifre cheie

III Situațiile financiare în rezumat

---

---

Raportul Consiliului de Administrație este întocmit în conformitate cu prevederile din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, respectiv Anexa 13.

---

Nota: Raportul Administratorilor întocmit la data de 31 Martie 2023 în conformitate cu reglementările de raportare în vigoare, furnizează informații suplimentare acționarilor în evaluarea companiei, a strategiilor și potențialului acestor strategii de a reuși.

---

Societatea AEROSTAR S.A. a fost înființată la 17 aprilie 1953 prin Hotărârea Consiliului de Miniștri nr. 1165;

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

Din ianuarie 2018, AEROSTAR a înregistrat un sediu secundar, punct de lucru în perimetrul Aeroportului Internațional Iași;

---

Sub deviza companiei "PERFORMANȚĂ prin PROFESIONALISM!" se încadrează toate acțiunile și măsurile pentru asigurarea sustenabilității afacerilor pe termen lung.

Aerostar S.A. a avut denumirile succesive URA-1953, IRAv (Întreprinderea de Reparații Avioane)-1970, IAv (Întreprinderea de Avioane)- 1978, iar cu denumirea actuală, AEROSTAR S.A., funcționează din anul 1991, când a fost înregistrată ca societate pe acțiuni cu capital integral de stat la Registrul Comerțului Bacău.

## DATE DE IDENTIFICARE ȘI DOMENIUL DE ACTIVITATE

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

Web/e-mail



[www.aerostar.ro](http://www.aerostar.ro)  
[aerostar@aerostar.ro](mailto:aerostar@aerostar.ro)

**Codul de identificare unic al companiei la nivel european (EUID)** este ROONRC.J04/1137/1991, iar codul LEI de identificare ca entitate juridică este 315700G9KRN3B7XDDBB73;

**Capital social subscris și vărsat:** 48.728.784 RON;

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

**Număr Registrul Comerțului:**  
J04/1137/1991

Cod Unic de Înregistrare: RO 950531

Listat la Bursa de Valori București, ARS

**Perioada de raportare este**

Trimestrul I, 1 Ianuarie – 31 Martie 2023

**Situațiile financiare individuale** întocmite pentru **Trimestrul I al anului 2023** nu sunt însoțite de raportul auditorului financiar independent. Acestea au fost auditate de auditorul intern al companiei;

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

**Societatea AEROSTAR S.A.** este listată la Bursa de Valori București sub codul ARS, înregistrată cu următoarele date: Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5, acțiunile emise fiind toate în categoria Standard. Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută, în condițiile legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. București.

---

## Evenimente din perioada Ianuarie - Martie 2023

---

---

AEROSTAR S.A.

**În perioada 1 Ianuarie - 31 Martie au avut loc următoarele evenimente principale:**

### **24 februarie 2023**

AEROSTAR a prezentat rezultatele financiare preliminare ale anului 2022 în conformitate cu reglementările legale aplicabile;

### **15 martie 2021**

AEROSTAR a publicat Raportul curent de convocare a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor pentru data de **20 aprilie 2023**;

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

---

### **Trimestrul I**

S-a extins domeniul de aprobare acordat de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională pentru Organizația de proiectare militară pentru modificările și reparațiile majore prevăzute în anexa la certificatul de aprobare.

S-a obținut acreditarea Laboratorului de metrologie din cadrul Aerostar - acordată de către Asociația de acreditare RENAR - pentru etalonările prevăzute în anexa la certificatul de acreditare.

### **24 martie 2023**

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

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

Aerostar este lider în România în domeniul aerospațial și de apărare și furnizor în lanțurile globale de furnizare pentru principalii jucatori din aviație.

## Evenimente ulterioare datei de raportare

### 20 aprilie 2023

În cadrul Adunării Generale Ordinare acționarii AEROSTAR au aprobat următoarele:

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

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

- Raportul de Remunerare pentru Administratori (Executivi și Neexecutivi), aferent anului 2022;

## 17 Aprilie 2023

### AEROSTAR S.A.

#### Aniversează 70 de ani de activitate continuă.

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

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

---

## Modelul de afaceri

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

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

---

## Mediul extern

Criza economică și geopolitică globală nu a modificat angajamentul AEROSTAR în raport cu responsabilitățile stabilite. Conflictul dintre Ucraina și Rusia nu a afectat direct afacerile companiei în primul trimestru al anului 2023, însă efectele rezultate sunt o preocupare continuă pentru companie.

## Perspective

Industria aviatică este un sector dinamic cu schimbări rapide, într-o perioadă dominată de incertitudini. Perspectivele companiei depind în mare măsură de contextul global și evoluția factorilor cheie.

---

## Mediul intern

Deficitul de forță de muncă din industria de aviație rămâne o problemă și o provocare reală având în vedere cerința de personal calificat și specializat.

Angajați pentru un viitor sustenabil, prin obiectivele și angajamentele propuse, compania își canalizează eforturile în îndeplinirea scopului principal de creștere a durabilității prin asocierea profitabilității cu responsabilitatea, creșterea de valoare pe termen scurt, mediu și lung și astfel creșterea performanței companiei.

## Strategie

1. ATENUAREA SCHIMBĂRILOR CLIMATICE	2. ANGAJATOR DE TOP	3. IMPLICAREA ÎN COMUNITATE ȘI DEZVOLTAREA ACESTEIA	4. SATISFAȚIA CLIENȚILOR NOȘTRI
<p>Reducerea emisiilor atmosferice de gaze cu efect de seră și a emisiilor de compuși organici volatili;</p> <p>Diminuarea impactului asupra mediului prin creșterea valorificării deșeurilor și educarea tuturor angajaților în spiritul minimizării generării de deșeuri pentru îmbunătățirea performanței de mediu;</p> <p>Respectăm mediul, natura și resursele.</p>	<p>Antrenarea angajaților în dezvoltarea profesională și susținerea culturii incluzive, în care fiecare angajat să își poată realiza potențialul maxim și să își aducă contribuția cu ajutorul nostru, asigurând astfel, evoluția profesiilor de mâine;</p> <p>Îmbunătățirea calității vieții la locul de muncă, asigurarea sănătății și siguranței angajaților și menținerea unui dialog social înfloritor;</p> <p>Respectăm, susținem și garantăm tratamentul egal, nediscriminatoriu, prin oportunități egale pentru toți angajații noștri.</p>	<p>Dezvoltarea parteneriatelor pentru atragerea tinerilor în stadii de practică și studiu;</p> <p>Îmbunătățirea integrării profesionale și sociale.</p>	<p>Dezvoltarea relațiilor parteneriale astfel încât să reprezentăm un punct de referință pentru clienții noștri;</p> <p>Consolidarea poziției de jucător strategic în industria de aviație civilă și militară și crearea de valoare adăugată sustenabilă;</p> <p>Susținem cel mai înalt standard de etică profesională,</p>

Informațiile financiare sunt selectate din situațiile financiare individuale auditate de auditorul intern.

În perioada de trei luni încheiată la 31 Martie 2023, Aerostar a înregistrat o cifră de afaceri de 124.702 mii lei în creștere comparativ cu cea realizată în primul trimestru a anului 2022.

Vânzările la export au înregistrat de asemenea o creștere determinată în principal de reactivarea pieței pentru produse aeronautice fabricate.

## II REZULTATE ÎN CIFRE CHEIE

### Indicatori economico financiari ai Aerostar S.A.

<b>CIFRE CHEIE</b>	UM	31.03.2023	31.03.2022
Capital social	mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	mii lei	124.702	104.304
- vânzări la export	mii lei	102.869	75.511
- pondere export în cifra de afaceri	%	82%	72%
Numărul efectiv de personal	nr.	1.823	1.758
Profit net	mii lei	30.089	20.047
Cash - flow	mii lei	255.489	249.171
Lichiditate generală	-	7,73	8,48
Cheltuieli pentru investiții din surse proprii	mii lei	5.542	2.269

<b>INDICATORI MONETARI</b>	UM	31.03.2023	31.03.2022
Curs mediu de schimb EURO/3 luni	lei/euro	4,9189	4,9462
Curs mediu de schimb USD/ 3 luni	lei/USD	4,5839	4,4067
Curs mediu de schimb GBP/3 luni	lei/GBP	5,5681	5,9144
Inflația	-%	2,34	3,99

<b>INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI</b>	<b>31.03.2023</b>
Indicatorul lichidității curente	7,73
Indicatorul gradului de îndatorare	0
Viteza de rotație a debitelor - clienți	49
Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,54
Rata solvabilității generale	11,39
Rata rentabilității financiare	0,06
Rata profitului net	24,13%
Trezoreria netă	81.236 mii lei



## Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise:

☐ **152.277.450 acțiuni** nominative, ordinare, de valoare egală, integral plătite, emise în formă dematerializată și evidențiate prin înscriere în Registrul Acționarilor. Acesta este gestionat de către Depozitarul Central S.A. București.

În primele 3 luni ale anului 2023:

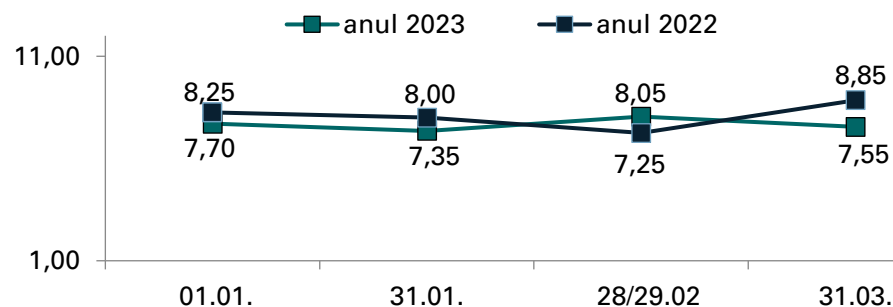
- ☐ societatea Aerostar S.A. nu a emis obligațiuni și nici alte titluri similare;
- ☐ nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, opțiuni sau drepturi similare;
- ☐ nu a existat nici un program de achiziționare a acțiunilor proprii.

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

## Acțiunea Aerostar ARS în cifre

Acțiunile Aerostar-în cifre	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2021
Număr acțiuni	152.277.450	152.277.450	152.277.450
Valoare nominală pe acțiune (lei)	0,32	0,32	0,32
Preț la sfârșitul perioadei (lei) *)	7,550	8,85	4,12
Capitalizare bursieră (lei)	1.149.694.748	1.347.655.433	627.383.094
Preț maxim (lei)*)	8,200	9,50	4,38
Preț minim (lei) *)	7,00	7,20	4,00
Rezultatul pe acțiune (lei)	0,198	0,132	0,126

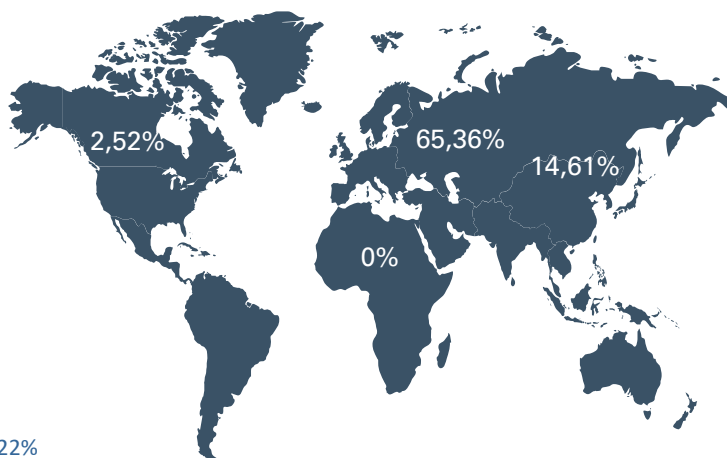
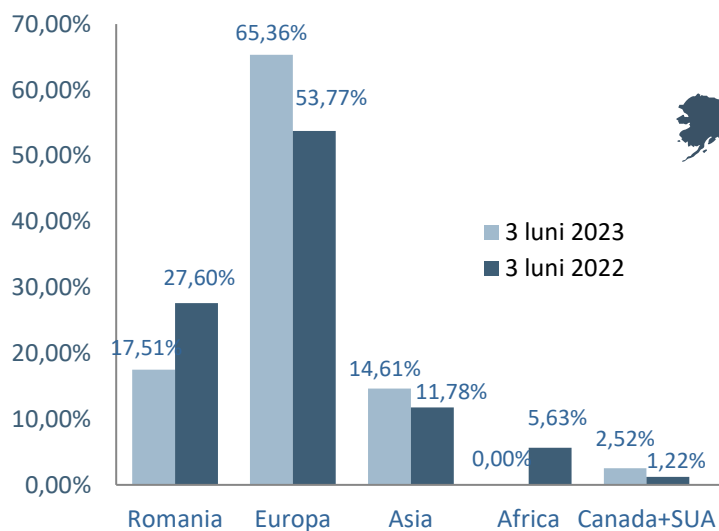
\*Sursă: Buletin lunar emis de Bursa de Valori București



În Trimestrul I, acțiunea Aerostar ARS a atins prețul de tranzacționare de 7.55 lei.

Evoluția lunară a prețului de referință al acțiunilor Aerostar ARS  
perioada ianuarie –martie 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut 2022 ( lei/acțiune)

## AEROSTAR S.A.



Procent în total vânzări pe piețele de desfacere ale Aerostar

## Rezultate în Vânzări

**Cifra de afaceri realizată în trimestrul I 2023:  
124.702 mii lei în creștere comparativ cu  
aceeași perioadă a anului trecut**

În trimestrul I AEROSTAR a vândut produse și servicii pe piata internă de 21.833 mii lei, iar pe piata externă de 102.869 echivalent mii lei.

Aproximativ 82% din vânzări reprezintă vânzări la export. Comparativ cu trimestrul I a anului 2022, procentul de vânzări la export a fost afectat pe zona Africa și România însă s-au înregistrat creșteri în procentul de vânzări pe piața din Europa.

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

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

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



## Afacerile Aerostar

### MRO Aviație Civilă

Aerostar, principal furnizor regional independent de servicii de întreținere deține autorizări pentru executarea lucrărilor de MRO la tipurile de avioane Boeing 737 seriile 300-900, Boeing 737 MAX, familia de avioane Airbus 320, ceo & neo, cât și pentru componente.

### Fabricație Produse Aeronautice

În domeniul aviației civile Aerostar este furnizor de aerestructuri, componente și ansambluri pentru industria globală de aviație având drept clienți finali companii precum: Airbus, Ariane Group, Boeing, Bombardier, Dassault, GKN Aerospace, Gulfstream, Premium Aerotec, SAFRAN Landing Systems s.a.



### Sisteme de apărare

AEROSTAR este activă în programe de modernizări, integrări și mentenanță de sisteme de aviație militare și apărare, fiind furnizor de prim rang pentru Ministerul Apărării Naționale din România

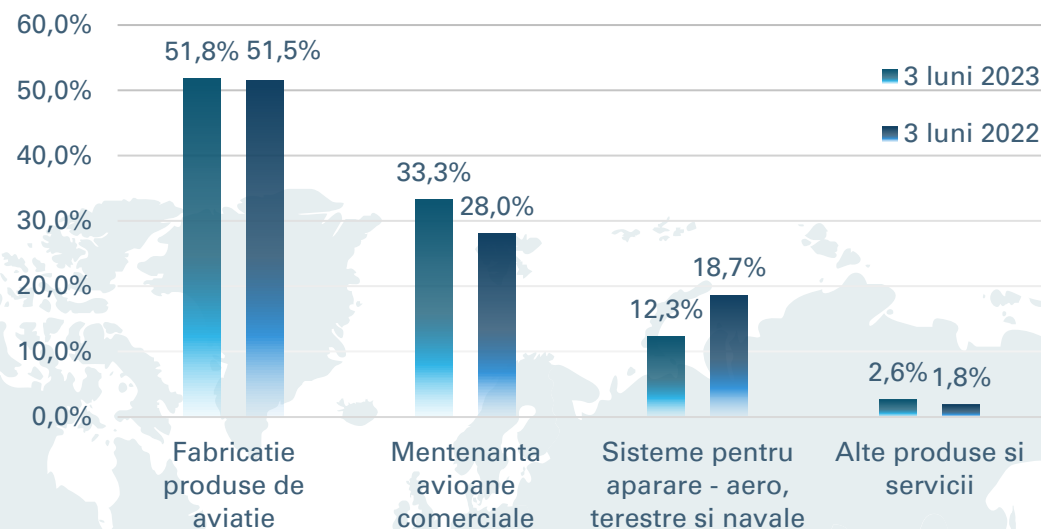


## AEROSTAR S.A.

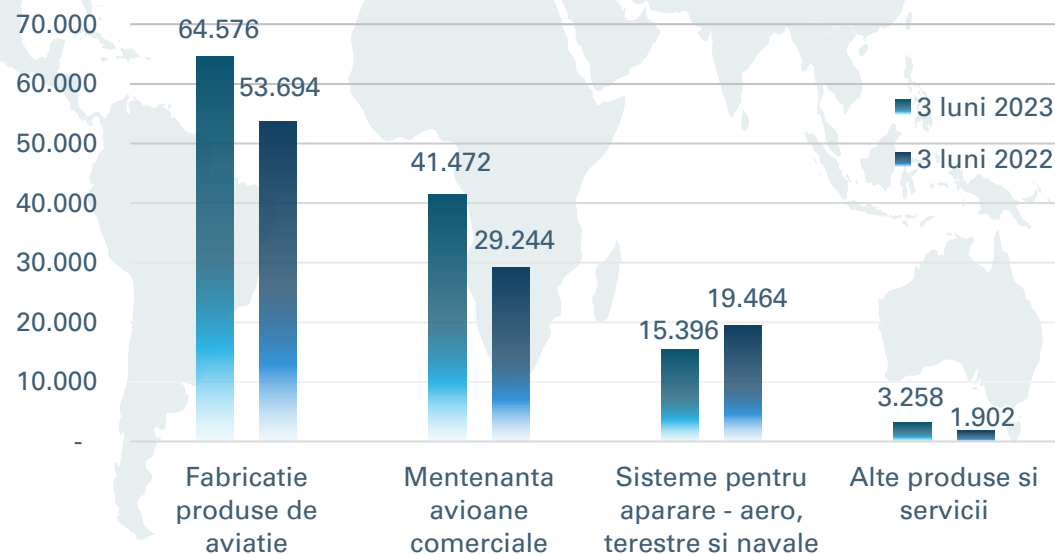
Aerostar produce și oferă servicii materializate în trei linii de afaceri principale:

- Fabricația de produse de aviație;
- Mentenanță avioane comerciale;
- Sisteme pentru apărare - aero, terestre și navale.

În perioada 1 ianuarie - 31 martie 2023 s-au înregistrat creșteri în vânzări pentru fabricația produselor de aviație și a serviciilor de mentenanță pentru avioane comerciale.



Ponderea afacerilor AEROSTAR în total vânzări



Vânzări pe linii de afaceri AEROSTAR

## Ponderea Afacerilor în Vânzări

Politicile Aerostar în domeniul investițiilor vizează asigurarea dezvoltării durabile, cât și utilizarea durabilă a resurselor și reducerea amprente de mediu, susținerea excelenței profesionale, securizarea eficacității și optimizarea fluxurilor de activități.

La finalul primului trimestru, AEROSTAR a pus în funcțiune investiții în valoare de 5542 mii lei.

Din valoarea cheltuielilor de investiții 89% s-au realizat pentru achiziția de echipamente tehnologice.

Situația sintetică a cheltuielilor de investiții pe categorii de imobilizări are următoarea pondere:



## Investiții

Categoria	Cheltuieli investiții trimestrul 1 (mii lei)	Pondere (%)
<b>Total imobilizări corporale</b>	5297	99 %
<b>Imobilizări necorporale</b>	244	1 %
<b>TOTAL</b>	5542	100.00 %

## Angajații nostri

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

## Beneficiile angajaților

A fost realizată negocierea anuală între Administrația Societății și Comisia Salariatilor.

Astfel pentru perioada 01.04.2023 – 31.03.2024 a fost prevăzut pachetul de beneficii care să acopere dinamica nevoilor și creșteri salariale de **15 %**.



**1.823 ANGAJAȚI**

Susținem și milităm pentru educația de calitate!

## Formare, instruire, dezvoltare profesională

În perioada de raportare au fost organizate cursuri de formare profesională pentru salariații societății, urmărindu-se cu prioritate acoperirea necesităților de instruire în domeniile de interes pentru derularea activităților de producție:

Numărul de participări la programele de formare profesională: 1206

Numărul de salariați incluși în programele de formare profesională: 929



**CREȘTERI SALARIALE  
DE 15 % ÎNCEPÂND CU  
1 APRILIE 2023**

Susținem, respectăm și garantăm tratamentul egal și nediscriminatoriu!

## Sănătate și siguranță în muncă, condiții de muncă

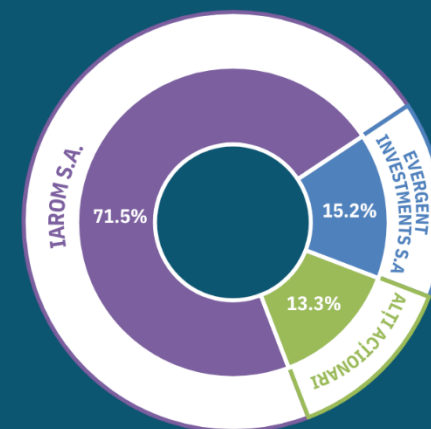
AEROSTAR acționează consecvent pentru reducerea riscurilor de accidente și boli și aplică în activitatea sa norme și reglementări interne ce asigură conformarea cu cerințele legale cât și planuri de prevenire și protecție împotriva noului coronavirus

Acționarii semnificativi ai societății AEROSTAR S.A. sunt IAROM S.A. București și EVERGENT Investments S.A. Bacău.

Nu există nici un fel de litigii cu persoanele menționate mai sus. În anul curent, nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, opțiuni sau drepturi similare.

Acționarii pot obține informații despre AEROSTAR S.A. și principalele evenimente de pe pagina de internet [www.aerostar.ro](http://www.aerostar.ro).

## Acționarii Aerostar



\*Structura acționariatului societății la data de 31 martie 2023

Acționar	Număr de acțiuni
<b>IAROM S.A.</b>	108,854,869
<b>Evergent Investments S.A</b>	23,106,135
<b>Alti acționari</b>	20,304,912
<b>Total</b>	152,277,450

\*Sursa Depozitarul Central

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

## Conducerea Executivă

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar.

Structura de conducere la nivel executiv- operațional este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții. Nu au existat modificări în această structură în trimestrul I din anul 2023.

## Consiliul de administrație

Consiliul de Administrație al AEROSTAR S.A. a fost ales pentru o perioadă de patru ani în cadrul ședinței Adunării Generale a Acționarilor din data de 9 iulie 2020.

Alegerea s-a făcut prin vot exprimat secret, cu durata mandatului până la 10.07.2024.

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



### III SITUAȚIILE FINANCIARE ÎN REZUMAT

<b>Performanța financiară</b>	<b>UM</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Venituri totale	mii lei	145.431	103.909
Cheltuieli totale	mii lei	112.354	80.386
Profit brut	mii lei	33.077	23.523

<b>Poziția financiară</b>	<b>UM</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Active imobilizate (valori nete)	mii lei	246.434	252.380
Active circulante	mii lei	486.190	461.382
Capitalul social	mii lei	48.729	48.729
Capitaluri proprii	mii lei	518.623	493.709
Datorii totale	mii lei	91.406	90.259

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

**NEAUDITATE**

Situațiile financiare la 31.03.2023 au fost auditate de auditorul intern al companiei Aerostar S.A.

## **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 31 MARTIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 martie 2023	31 martie 2022
<b>Venituri din exploatare</b>			
Venituri din vânzări	19	124.702	104.304
Alte venituri	19	479	576
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	14.160	(3.855)
Venituri din producția de imobilizări	19	351	10
Venituri din subvenții de exploatare	19	219	-
<b>Total venituri din exploatare</b>		<b>139.911</b>	<b>101.035</b>
<b>Cheltuieli de exploatare</b>			
Cheltuieli materiale	20	(60.434)	(40.287)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(41.585)	(32.748)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(6.231)	(6.053)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	691	2.654
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	7.199	2.382
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(9.143)	(4.592)
Alte cheltuieli	20	(955)	(1.023)
<b>Total cheltuieli de exploatare</b>		<b>(110.458)</b>	<b>(79.667)</b>
<b>Profit/pierdere din activitatea de exploatare</b>		<b>29.453</b>	<b>21.368</b>
<b>Venituri financiare</b>			
Venituri financiare	21	5.520	2.874
<b>Cheltuieli financiare</b>			
Cheltuieli financiare	22	(1.896)	(719)
<b>Profit/pierdere financiară</b>		<b>3.624</b>	<b>2.155</b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>33.077</b>	<b>23.523</b>
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(2.988)	(3.476)
<b>Profit net al perioadei</b>		<b>30.089</b>	<b>20.047</b>

**Director general**  
**Grigore Filip**

**Director financiar**  
**Doru Damaschin**

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

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

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
<b>Profit net al perioadei</b>	<b>30.089</b>	<b>20.047</b>
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(1.787)	(169)
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	156	-
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	(3.544)	730
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>(5.175)</b>	<b>561</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>	<b>24.914</b>	<b>20.608</b>

**Director general**  
**Grigore Filip**

**Director financiar**  
**Doru Damaschin**

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	31 martie 2023	31 decembrie 2022
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	6	165.748	166.176
Imobilizări necorporale	5	925	859
Investiții imobiliare	6	7.819	6.514
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.743	1.753
Imobilizări financiare	7	53.416	59.029
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	16.783	18.049
<b>Total active imobilizate</b>		<b>246.434</b>	<b>252.380</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	10	151.278	130.610
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	77.677	83.982
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	1.746	617
Numerar și echivalente de numerar	11	255.489	246.173
<b>Total active circulante</b>		<b>486.190</b>	<b>461.382</b>
<b>Total active</b>		<b>732.624</b>	<b>713.762</b>
<b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>			
<b>Capital și rezerve</b>			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	30.089	90.273
Rezultatul reportat	12	134.114	50.938
Rezerve	12	341.912	331.384
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(21.491)	(19.654)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(14.730)	(7.961)
<b>Total capitaluri proprii</b>	12	<b>518.623</b>	<b>493.709</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	23.440	21.676
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	1.811	2.008
Alte datorii pe termen lung	16	1.482	1.503
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>26.733</b>	<b>25.187</b>
<b>Provizioane pe termen lung</b>	13	<b>92.952</b>	<b>95.271</b>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale	15;18	45.257	48.610
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	2.014	269
Venituri înregistrate în avans	31	1.027	1.876
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	947	1.020
Alte datorii curente	16	15.428	13.297
<b>Total datorii curente</b>		<b>64.673</b>	<b>65.072</b>
<b>Provizioane pe termen scurt</b>	13	<b>29.643</b>	<b>34.523</b>
<b>Total provizioane</b>		<b>122.595</b>	<b>129.794</b>
<b>Total datorii</b>		<b>91.406</b>	<b>90.259</b>
<b>Total capitaluri proprii, datorii și provizioane</b>		<b>732.624</b>	<b>713.762</b>

Director general  
Grigore Filip

Director financiar  
Doru Damaschin

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**  
**(METODA DIRECTĂ)**

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

	Nota	31.03.2023	31.03.2022
<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b>			
încasări de la clienți		133.381	108.008
recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului		734	1.200
încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului		227	2
plăți către furnizori și angajați		(102.925)	(67.064)
plăți taxe, contribuții și impozite la Bugetul Statului		(17.953)	(18.014)
<b>NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b>	27	<b>13.464</b>	<b>24.132</b>
<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII</b>			
încasări din vânzarea de imobilizări financiare	27	5.516	-
încasări dobânzi din depozite bancare constituite		1.142	1.376
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	(3.317)	(48.525)
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(7.233)	(2.530)
<b>NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII</b>	27	<b>(3.892)</b>	<b>(49.679)</b>
<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE</b>			
dividende brute plătite		(95)	(88)
<b>NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE</b>	27	<b>(95)</b>	<b>(88)</b>
Creșterea / scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		9.477	(25.635)
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei</b>		<b>246.173</b>	<b>274.471</b>
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	(161)	335
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei</b>	11	<b>255.489</b>	<b>249.171</b>

Director General  
Grigore Filip

Director Financiar  
Doru Damaschin

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU 31 MARTIE 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
<b>Rezultatul global</b>							
<b>A. Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>48.729</b>	<b>324.149</b>	<b>7.235</b>	<b>(19.654)</b>	<b>50.938</b>	<b>82.312*</b>	<b>493.709</b>
<b>Profitul perioadei</b>						30.089	30.089
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(1.837)	50		(1.787)
Preluarea profitului exercitiului financiar 2022 asupra rezultatului reportat reprezentand profitul nerepartizat, pana la repartizarea pe destinațiile hotarate de actionari in AGOA din 20 aprilie 2023 (Nota 12)					82.312	(82.312)	-
Repartizarea profitului realizat pe trim. I 2023 pentru rezerve din facilitati fiscale, in sume brute		14.730				(14.730)	-
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(658)		814		156
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(3.544)				(3.544)
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>	<b>-</b>	<b>14.730</b>	<b>(4.202)</b>	<b>(1.837)</b>	<b>83.176</b>	<b>(66.953)</b>	<b>24.914</b>
<b>B. Sold la 31 martie 2023</b>	<b>48.729</b>	<b>338.879</b>	<b>3.033</b>	<b>(21.491)</b>	<b>134.114</b>	<b>15.359**</b>	<b>518.623</b>
<b>C. Modificari ale capitalului propriu (Nota 12)</b>	<b>-</b>	<b>14.730</b>	<b>(4.202)</b>	<b>(1.837)</b>	<b>83.176</b>	<b>(66.953)</b>	<b>24.914</b>

\* 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 31.03.2023 de 30.089 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 14.730 mii lei;

**Director General,**  
**Grigore Filip**

**Director Financiar,**  
**Doru Damaschin**



**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU 31 MARTIE 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
<b>Rezultatul global</b>							
<b>A. Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>48.729</b>	<b>284.365</b>	<b>-</b>	<b>(17.134)</b>	<b>51.148</b>	<b>54.280*</b>	<b>421.388</b>
<b>Profitul perioadei</b>						20.047	20.047
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(225)	56		(169)
Preluarea profitului exercitiului financiar 2021 asupra rezultatului reportat reprezentand profitul nerepartizat, pana la repartizarea pe destinațiile hotarate de actionari in AGOA din 20 aprilie 2022 (Nota 12)					54.280	(54.280)	-
Repartizarea profitului realizat pe trim. I 2022 pentru rezerve din facilitati fiscale, in sume brute		1.268				(1.268)	-
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			730				730
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>	<b>-</b>	<b>1.268</b>	<b>730</b>	<b>(225)</b>	<b>54.336</b>	<b>(35.501)</b>	<b>20.608</b>
<b>B. Sold la 31 martie 2022</b>	<b>48.729</b>	<b>285.633</b>	<b>730</b>	<b>(17.359)</b>	<b>105.484</b>	<b>18.779**</b>	<b>441.996</b>
<b>C. Modificari ale capitalului propriu (Nota 12)</b>	<b>-</b>	<b>1.268</b>	<b>730</b>	<b>(225)</b>	<b>54.336</b>	<b>(35.501)</b>	<b>20.608</b>

\* 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 31.03.2022 de 20.047 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 1.268 mii lei;

**Director General,**  
**Grigore Filip**

**Director Financiar,**  
**Doru Damaschin**

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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 2021 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 429231916-2022/30.08.2022. Copii ale situațiilor financiare consolidate se pot obține de la sediul societății mamă, IAROM SA. Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

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

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

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

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

## **NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE**

### **2.1. Estimările**

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

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

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

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

### ***Prezentarea informațiilor***

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

### **2.2. Erorile**

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

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

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

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

- natura erorii perioadei anterioare;

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

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

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

### **2.3. Modificarea politicilor contabile**

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

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

#### ***Prezentarea informațiilor***

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

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

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

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

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

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

### **NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE**

#### **3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare**

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

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

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

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

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

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

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

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

#### **3.2. Politici contabile aplicate**

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

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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:

<b>Valuta</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
1 EUR (Euro)	4,9491 lei	4,9474 lei
1 USD (Dolar american)	4,5463 lei	4,6346 lei
1 GBP (Lira sterlină)	5,6256 lei	5,5878 lei

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

Având în vedere că 82% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denumită în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denumită în LEI, variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în moneda funcțională.

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

<b>Trimestrul I 2023</b>	<b>MII EUR</b>	<b>MII USD</b>	<b>MII GBP</b>
Încasări active financiare	6.671	14.452	-
Plăți datorii financiare	(3.776)	(8.391)	(216)
<b>Expunere netă valutară</b>	<b>2.895</b>	<b>6.061</b>	<b>(216)</b>

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

- 1,10% în Trim. I 2023 față de 31.12.2022

și

EUR/LEU:

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

a determinat înregistrarea unui pierderi financiare din diferențe nefavorabile de curs valutar de 710 MII LEI.

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

**NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Martie 2023**

	Valori la 31 Martie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare brută	Amortizare cumulată
Licențe	6.937	(6.182)	755	6.872	(6.034)	838
Alte active intangibile (soft)	679	(509)	170	497	(476)	21
<b>Total</b>	<b>7.616</b>	<b>(6.691)</b>	<b>925</b>	<b>7.369</b>	<b>(6.510)</b>	<b>859</b>

**Valoarea contabilă netă**

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2023
Licențe	838	65	(148)	755
Alte active intangibile	21	182	(33)	170
<b>Total</b>	<b>859</b>	<b>247</b>	<b>(181)</b>	<b>925</b>

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

**CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 31 Martie 2022**

	Valori la 31 Martie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare brută	Amortizare cumulată
Licențe	6.317	(5.734)	583	6.217	(5.606)	611
Alte active intangibile (soft)	430	(361)	69	418	(341)	77
<b>Total</b>	<b>6.747</b>	<b>(6.095)</b>	<b>652</b>	<b>6.635</b>	<b>(5.947)</b>	<b>688</b>

**Valoarea contabilă netă**

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2022
Licențe	611	100	(128)	583
Alte active intangibile	77	13	(21)	69
<b>Total</b>	<b>688</b>	<b>113</b>	<b>(149)</b>	<b>652</b>



**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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 31.03.2023 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 Martie 2023 și care sunt încă utilizate este de 3.702 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 31 Martie 2023 sunt proprietatea AEROSTAR.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:

- |                                                                            |                           |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| • dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3 | <b><u>247 mii lei</u></b> |
| • achiziția de licențe software                                            | 182 mii lei               |
|                                                                            | 65 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 31 MARTIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

**NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE : perioadă raportare 31 Martie 2023**

	Valori la 31 Martie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
<b>Terenuri</b>	30.530	-	30.530	29.534	-	29.534
<b>Constructii</b>	96.969	(40.971)	55.998	96.634	(39.428)	57.206
<b>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</b>	218.643	(144.353)	74.290	202.640	(140.423)	62.217
<b>Alte echipamente, echipamente de birou</b>	3.840	(1.874)	1.966	3.833	(1.793)	2.040
<b>Investitii imobiliare</b>	12.749	(4.930)	7.819	11.275	(4.761)	6.514
<b>Imobilizari corporale in curs de executie</b>	2.964	-	2.964	15.179	-	15.179
<b>Total</b>	<b>365.695</b>	<b>(192.128)</b>	<b>173.567</b>	<b>359.095</b>	<b>(186.405)</b>	<b>172.690</b>

Valoare contabila neta la 31.03.2023:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2023
<b>Terenuri</b>	29.534	996	-	0	30.530
<b>Constructii</b>	57.206	335	-	(1.543)	55.998
<b>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</b>	62.217	16.320	-	(4.247)	74.290
<b>Alte echipamente, echipamente de birou</b>	2.040	8	-	(82)	1.966
<b>Investitii imobiliare</b>	6.514	1.473	-	(168)	7.819
<b>Imobilizari corporale in curs de executie</b>	15.179	5.295	(17.510)	-	2.964
<b>Total</b>	<b>172.690</b>	<b>24.427</b>	<b>(17.510)</b>	<b>(6.040)</b>	<b>173.567</b>

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

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

**CIFRE COMPARATIVE: IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 31 Martie 2022**

	Valori la 31 Martie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
<b>Terenuri</b>	29.266	0	29.266	29.266	0	29.266
<b>Constructii</b>	95.856	(34.776)	61.080	95.193	(33.277)	61.916
<b>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</b>	195.844	(129.099)	66.745	193.970	(124.975)	68.995
<b>Alte echipamente, echipamente de birou</b>	3.761	(1.554)	2.207	3.761	(1.476)	2.285
<b>Investitii imobiliare</b>	10.537	(4.287)	6.250	10.537	(4.142)	6.395
<b>Imobilizari corporale in curs de executie</b>	1.024	-	1.024	1.452	-	1.452
<b>Total</b>	<b>336.288</b>	<b>(169.716)</b>	<b>166.572</b>	<b>334.180</b>	<b>(163.870)</b>	<b>170.309</b>

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2022
<b>Terenuri</b>	29.266	0	0	0	29.266
<b>Constructii</b>	61.916	663	0	(1.499)	61.080
<b>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</b>	68.995	1.923	0	(4.173)	66.745
<b>Alte echipamente, echipamente de birou</b>	2.285	0	0	(78)	2.207
<b>Investitii imobiliare</b>	6.395	0	0	(145)	6.250
<b>Imobilizari corporale in curs de executie</b>	1.452	2.158	(2.586)	0	1.024
<b>Total</b>	<b>170.309</b>	<b>4.744</b>	<b>(2.586)</b>	<b>(5.895)</b>	<b>166.572</b>

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

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

Elementele de imobilizări corporale sunt amortizate pe bază liniară.

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

Următoarele vieți utile sunt asumate:

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

Duratele de viață utilă sunt stabilite de comisii formate din specialiștii societății. Duratele fiscale de funcționare ale imobilizărilor corporale sunt reglementate de legislația fiscală pentru active.

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

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

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 653 mii lei.

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

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

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

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

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

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

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

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

Surse interne de informații:

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

Sursa externă de informații:

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

<u>indicator MBR-Market to book ratio</u>	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,22	3,05	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 31.03.2023 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 Martie 2023 este 60.857 mii lei.

La 31.03.2023 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

**Intrări de imobilizări corporale, au fost prin:** **24.427 mii lei**

- punerea în funcțiune de construcții, echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control, investiții imobiliare 18.136 mii lei
- achiziție teren 996 mii lei
- imobilizările în curs de execuție efectuate în 2023 5.295 mii lei

**Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin:** **17.510 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 17.510 mii lei

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

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

**NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

	<b>Acțiuni deținute la entități afiliate</b>	<b>Alte titluri imobilizate- acțiuni</b>	<b>Alte titluri imobilizate- aport la patrimoniu social</b>	<b>Alte creanțe imobilizate- garanții furnizori</b>	<b>Total</b>
<b>La 1 ianuarie 2023</b>	<b>14</b>	<b>58.975</b>	<b>2</b>	<b>38</b>	<b>59.029</b>
Creșteri/ Reduceri	-	(5.613)	-	-	(5.613)
<b>La 31 Martie 2023</b>	<b>14</b>	<b>53.362</b>	<b>2</b>	<b>38</b>	<b>53.416</b>

**A) Investițiile în entități afiliate înregistrate la cost:**

<b>Numele filialei/ Sediul social</b>	<b>Cod CAEN</b>	<b>Nr. de acțiuni/ părți sociale emise</b>	<b>Drepturi de vot (%)</b>	<b>Valoarea deținerii Aerostar (mii lei)</b>	<b>Informații financiare aferele anului 2021</b>				
					<b>Capital social al societății (mii lei)</b>	<b>Rezerve (mii lei)</b>	<b>Profit net (mii lei)</b>	<b>Valoare nominală/ acțiune (mii lei)</b>	<b>Activ net/ acțiune (mii lei)</b>
<b>Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9</b>	<b>- activitate de bază conform cod CAEN 7820</b>	<b>100</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>171</b>	<b>68</b>	<b>0,10</b>	<b>2,5</b>
<b>Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9</b>	<b>- activitate de bază conform cod CAEN 7739</b>	<b>408</b>	<b>51%</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>1.000</b>	<b>82</b>	<b>0,01</b>	<b>2,7</b>
<b>TOTAL</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>14</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

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

La 31.03.2023 , 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:**

<b>Numele emitentului</b>	<b>Cod CAEN</b>	<b>Nr. de acțiuni</b>	<b>Simbol</b>	<b>Valoare preț /acțiune la 31.03.2023 (lei)</b>	<b>Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)</b>
<b>Sediul social</b>					
<b>Evergent Investments S.A.</b>	<b>- activitate de bază conform cod CAEN 6499</b>	41.688.418	<b>EVER</b>	<b>1,2800</b>	<b>53.362</b>
Str. Pictor Aman 94C, Bacău					

Societatea deține 41.688.418 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

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

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

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

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

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

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

**NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE**

	31 martie 2023	31 decembrie 2022
<b>CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:</b>		
<b>Clienți, din care:</b>	<b>64.948</b>	<b>74.311</b>
Clienți din România	9.602	17.378
Clienți din afara României	55.346	56.933
<b>Clienți incerți</b>	<b>1.313</b>	<b>1.871</b>
<b>Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți</b>	<b>(731)</b>	<b>(954)</b>
<b>Furnizori – debitori</b>	<b>4.959</b>	<b>5.453</b>
<b>TOTAL CREANȚE COMERCIALE</b>	<b>70.489</b>	<b>80.681</b>

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 martie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 581 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 martie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 150 mii lei.

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

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2023: 4.876 mii lei
- în anul 2024: 83 mii lei

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii martie 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 martie 2023 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.



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

**NOTA 9 - ALTE CREANȚE**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate</b>	<b>158</b>	<b>16</b>
<b>Creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</b>	<b>1.881</b>	<b>1.436</b>
- TVA de recuperat	520	-
- TVA neexigibil	192	172
- Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	715	654
- Sume cu caracter de subvenții	68	75
- Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	362	509
- Alte creanțe în legătură cu bugetul local reprezentând taxa de salubritate de recuperat rezultată în urma declarațiilor rectificative depuse	8	10
- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	16	16
<b>Dobânzi de încasat din depozite bancare</b>	<b>5.035</b>	<b>1.814</b>
<b>Debitori diverși</b>	<b>614</b>	<b>574</b>
<b>Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși</b>	<b>(500)</b>	<b>(539)</b>
<b>TOTAL ALTE CREANȚE</b>	<b>7.188</b>	<b>3.301</b>

**AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

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

**NOTA 10 - STOCURI**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>din care:</b>		
Materii prime *	60.804	52.381
Materiale consumabile **	61.554	63.093
Alte materiale	122	129
Semifabricate	452	471
Ambalaje	5	56
Produse finite	29.060	23.828
Produse și servicii în curs de execuție	50.758	42.559
<b>Valoarea brută (neajustată) a stocurilor</b>	<b>202.755</b>	<b>182.517</b>

**AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>Majorări/ Constituiri/</b>	<b>Reduceri/ Reluări/</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Total ajustari</b>	<b>51.477</b>	<b>8.990</b>	<b>9.420</b>	<b>51.907</b>
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	24.032	3.581	2.599	23.050
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	25.753	5.373	6.764	27.144
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	452	36	55	471
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	674	-	2	676
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	566	-	-	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 31 MARTIE 2023**

**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se specifică 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 60.434 mii lei, care se compune din:

- 54.759 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 5.256 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 419 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 31 MARTIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)**

**NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

**Numerarul** cuprinde:

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

**Echivalentele de numerar** cuprind:

- depozite la termen deținute la bănci;

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

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Numerar în casierie	65	72
Depozite la vedere deținute la bănci	24.069	20.657
Depozite la termen deținute la bănci	231.355	228.442
<b>Numerar și echivalente de numerar</b>	<b>255.489</b>	<b>249.171</b>

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

Valoarea Liniei de Credit bancară utilizabilă sub formă de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 MII USD (echivalent 11.366 MII LEI).

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

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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 martie 2023 sunt de 518.623 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2023 comparativ cu finalul anului 2022 a fost de 24.914 mii lei.

### **Principalele elemente de capitaluri proprii în perioada ianuarie-martie 2023 față de anul 2022:**

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**  
La data de 31 martie 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 10.528 mii lei:**
  - creștere cu 14.730 mii lei pe seama repartizării profitului aferent trim. I din anul 2023 pentru rezerve din facilități fiscale;
  - scădere cu 3.544 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global;
  - scădere cu 658 mii lei rezultată din transferul în rezultat reportat a diferențelor de reevaluare la valoare justă a instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global, în urma vânzării.
- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 1.837 mii lei** pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.
- **Rezultatul reportat a crescut cu 83.176 mii lei astfel:**
  - creștere cu 82.312 mii lei pe seama preluării profitului exercitiului financiar 2022 asupra rezultatului reportat reprezentând profitul nerepartizat, până la repartizarea pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2023;
  - creștere cu 50 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
  - creștere cu 814 mii lei reprezentând câștigul realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global
- **Soldul contului de rezultat reportat la 31 martie 2023 este de 134.114 mii lei, compus din:**
  - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.826 mii lei;
  - rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale = 24.163 mii lei;
  - rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat aferent exercitiului financiar 2022 = 82.311 mii lei;
  - Câștigul realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global = 814 mii lei.
- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 30.089 mii lei.**

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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 martie 2023
<b>Total provizioane</b>	<b>129.794</b>	<b>3.705</b>	<b>10.515</b>	<b>(389)</b>	<b>122.595</b>
Provizioane pentru garanții acordate clienților	47.844	3.705	6.388	(408)	44.753
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.426	-	-	-	16.426
Provizioane pentru beneficiile angajaților	7.784	-	3.991	-	3.793
Alte provizioane	57.740	-	136	19	57.623
<b>Provizioane pe termen lung</b>	<b>95.271</b>	<b>886</b>	<b>2.865</b>	<b>(340)</b>	<b>92.952</b>
Provizioane pentru garanții acordate clienților	25.888	886	2.729	(357)	23.688
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.426	-	-	-	16.426
Alte provizioane	52.957	-	136	17	52.838
<b>Provizioane pe termen scurt</b>	<b>34.523</b>	<b>2.819</b>	<b>7.650</b>	<b>(49)</b>	<b>29.643</b>
Provizioane pentru garanții acordate clienților	21.956	2.819	3.659	(51)	21.065
Provizioane pentru beneficiile angajaților	7.784	-	3.991	-	3.793
Alte provizioane	4.783	-	-	2	4.785

**Provizioane pentru garanții acordate clienților**

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

**Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale**

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

**Provizioane pentru beneficii acordate salariaților**

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților sunt constituite pentru 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 31 MARTIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)**

**Alte provizioane**

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

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

**AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**NOTA 14 - SUBVENȚII**  
**Subvenții privind activele**

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	<b>Trim. I 2023</b>	<b>Trim. I 2022</b>
<b>Sold la 1 ianuarie, din care:</b>	<b>3.028</b>	<b>4.192</b>
Pe termen scurt	1.020	1.167
Pe termen lung	2.008	3.025
<b>Subvenții primite</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate</b>	<b>(270)</b>	<b>(363)</b>
<b>Sold la 31 martie, din care:</b>	<b>2.758</b>	<b>3.829</b>
Pe termen scurt	947	1.070
Pe termen lung	1.811	2.759

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

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

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerostucturi destinate aviației civile”, derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei.
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: ”Crearea unei noi capacitați de fabricație pentru diversificarea producției și creșterea exportului”, derulat în perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 6.011 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: ”Consolidarea si dezvoltarea durabilă a sectoarelor de prelucrări mecanice și vopsitorie prin investiții performante”, derulat în perioada martie – decembrie 2015, valoarea subvenției primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.299 mii lei.

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

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



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

**NOTA 15 - DATORII COMERCIALE**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Avansuri încasate în contul clienților, din care:</b>	<b>6.680</b>	<b>10.991</b>
Clienți creditori din România	54	47
Clienți creditori din afara României	6.626	10.944
<b>Furnizori, din care:</b>	<b>38.577</b>	<b>37.619</b>
Furnizori materiale și servicii din România	10.828	9.878
Furnizori materiale și servicii din afara României	22.669	21.162
Furnizori - facturi nesosite	3.547	2.576
Furnizori de imobilizări	1.533	4.003
<b>Total datorii comerciale</b>	<b>45.257</b>	<b>48.610</b>

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (99,38%) și pentru alte prestări servicii (0,62%).

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

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

**NOTA 16 - ALTE DATORII**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Alte datorii curente, din care:</b>	<b>15.428</b>	<b>13.297</b>
• <b>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</b>	<b>5.917</b>	<b>3.668</b>
• <b>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</b>	<b>6.779</b>	<b>6.827</b>
– TVA de plată	-	1.859
– asigurări sociale	5.201	3.678
– contribuția asiguratorie pentru muncă	331	234
– impozit pe venituri de natura salariilor	1.060	722
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	111	150
– alte impozite	34	137
– alte datorii sociale	42	47
• <b>Alte datorii, din care:</b>	<b>2.732</b>	<b>2.802</b>
– dividende	2.459	2.502
– creditori diverși	230	257
– garanții primite	43	43
<b>Alte datorii pe termen lung</b>	<b>1.482</b>	<b>1.503</b>

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 martie 2023, în sumă de 2.459 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 31 MARTIE 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 31.03.2023 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	1.305
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	19.899
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	616
<b>Total datorii privind impozitul amânat</b>	<b>23.440</b>

### **Creanțe privind impozitul amânat**

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	582
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.161
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	607
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	8.236
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	197
<b>Total creanțe privind impozitul amânat</b>	<b>16.783</b>

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 martie 2023, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 685 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 1.928 mii lei.

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 21.491 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 22.073 mii lei și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 582 mii lei.

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

## **NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE**

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

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

La data raportării AEROSTAR nu deține:

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

Activele financiare ale AEROSTAR cuprind:

- depozitele la vedere și la termen deținute la bănci;
- creanțe comerciale;
- creanțe immobilizate (garanții depuse la terți).

Datoriile financiare ale AEROSTAR cuprind:

- datorii comerciale;

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

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

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

### **a) Riscul de credit**

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

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

Depozitele la vedere și la termen sunt deținute numai în instituții bancare de prim rang cu ratinguri care să exprime cel mai scăzut grad de risc.

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

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

### **Expunerea la riscul de credit**

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

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

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

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

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	255.424	249.099
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	61.685	58.100
Creanțe imobilizate	38	38
<b>Total</b>	<b>317.147</b>	<b>307.237</b>

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

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Piața internă	9.613	15.111
Țări din zona euro	23.959	18.732
Marea Britanie	20.238	15.232
Alte țări europene	3.074	4.683
Alte regiuni	4.801	4.342
<b>Total</b>	<b>61.685</b>	<b>58.100</b>

**Ajustări pentru depreciere**

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

	<b>Valoare brută</b>	<b>Ajustări pentru depreciere</b>	<b>Valoare brută</b>	<b>Ajustări pentru depreciere</b>
	<b>31.03.2023</b>		<b>31.03.2022</b>	
<b>În termen</b>	<b>60.580</b>		<b>57.485</b>	
<b>Restanțe, total din care:</b>	<b>1.837</b>	<b>732</b>	<b>1.595</b>	<b>980</b>
31-60 zile	678	212	594	129
61-90 zile	392	65	158	54
91-120 zile	461	230	75	29
Peste 120 zile	295	214	1	1
Mai mult de 1 an	11	11	767	767
<b>Total</b>	<b>62.417</b>	<b>732</b>	<b>59.080</b>	<b>980</b>

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

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>954</b>	<b>1.332</b>
Ajustari pentru depreciere constituite	604	213
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(826)	(565)
<b>Sold la 31 martie</b>	<b>732</b>	<b>980</b>

La 31.03.2023, 98% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifica altfel)

**b) Riscul de lichiditate**

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

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

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

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

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

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

	Datorii	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	0-30 zile	31-60 zile	peste 60 zile
31.03.2023	Datorii comerciale	35.020	(35.020)	(28.630)	(5.980)	(410)
31.03.2022	Datorii comerciale	22.534	(22.534)	(16.715)	(5.584)	(235)

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

La 31.03.2023 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 82% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denominată în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în LEI.

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

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

<b>31.03.2023</b>	<b>MII EUR</b>	<b>MII USD</b>	<b>MII GBP</b>
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	2.836	2.064	13
Creanțe comerciale	2.479	8.755	-
Datorii comerciale	(1.263)	(4.012)	(67)
<b>Expunere netă, în moneda originală</b>	<b>4.052</b>	<b>6.807</b>	<b>(54)</b>

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifica altfel)**

Analiza de senzitivitate

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

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

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

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

<b>31.03.2023</b>	<b>EUR/LEU</b>	<b>USD/LEU</b>
Expunere netă, în moneda originală	4.052 MII EUR	6.807 MII USD
Curs de schimb valutar	4,9491	4,5463
Expunere netă, în moneda funcțională	20.054 MII LEI	30.947 MII LEI
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 2%	+/- 10%
<b>Efectul variației asupra rezultatului financiar</b>	<b>+/- 401 MII LEI</b>	<b>+/- 3.095 MII LEI</b>

**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 31.03.2023, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 4.207 MII LEI (echivalent 925 MII USD).

La 31.03.2023 nu sunt constituite ipotecii asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

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

**NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
<b>Venituri din vânzări, din care:</b>	<b>124.702</b>	<b>104.304</b>
Venituri din vânzarea produselor	70.084	50.728
Venituri din servicii prestate	53.711	52.771
Venituri din vânzarea mărfurilor	12	4
Venituri din chirii	653	636
Venituri din alte activități	242	165
<b>Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție</b>	<b>14.160</b>	<b>(3.855)</b>
<b>Venituri din producția de imobilizări</b>	<b>351</b>	<b>10</b>
<b>Venituri din subvenții de exploatare</b>	<b>219</b>	<b>-</b>
<b>Venituri din subvenții pentru investiții</b>	<b>267</b>	<b>362</b>
<b>Alte venituri din exploatare</b>	<b>212</b>	<b>214</b>
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>139.911</b>	<b>101.035</b>

Societatea a înregistrat în primele trei luni ale anului 2023 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 219 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 212 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.



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

**NOTA 20 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
<b>Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:</b>	<b>41.585</b>	<b>32.748</b>
Salarii și indemnizații	36.566	29.212
Cheltuieli cu tichete de masă acordate salariaților	2.793	1.821
Cheltuieli cu asigurările sociale	2.226	1.715
<b>Cheltuieli cu materii prime și materiale</b>	<b>51.993</b>	<b>31.304</b>
<b>Energie electrică, apă și gaz</b>	<b>5.256</b>	<b>5.665</b>
<b>Alte cheltuieli materiale, din care:</b>	<b>3.185</b>	<b>3.318</b>
Cheltuieli cu materialele nestocate	419	341
Cheltuieli cu mărfurile	9	2
Cheltuieli cu ambalajele	221	174
Cheltuieli cu alte materiale	2.536	2.801
<b>Cheltuieli cu prestațiile externe, din care:</b>	<b>9.143</b>	<b>4.592</b>
Reparații	3.671	734
Costuri de transport	1.446	779
Comisioane și onorarii	1.122	717
Deplasări, detașări	257	294
Cheltuieli cu chirii	217	170
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	2.430	1.898
<b>Reduceri comerciale primite</b>	<b>(71)</b>	<b>(33)</b>
<b>Amortizări</b>	<b>6.231</b>	<b>6.053</b>
<b>Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele</b>	<b>(7.199)</b>	<b>(2.382)</b>
<b>Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente</b>	<b>(691)</b>	<b>(2.654)</b>
<b>Alte cheltuieli de exploatare</b>	<b>1.026</b>	<b>1.056</b>
<b>Total cheltuieli de exploatare</b>	<b>110.458</b>	<b>79.667</b>

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

În primele 3 luni ale anului 2023 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 2.793 mii lei.

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 1.026 mii lei sunt cuprinse, printre altele, cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, donații.

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

În primele 3 luni ale anului 2023 societatea a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

<b>Ajustări privind provizioanele</b>	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
Majorări / constituirii	3.315	3.190
Reduceri / reluări	(10.514)	(5.572)
<b>Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele</b>	<b>(7.199)</b>	<b>(2.382)</b>

În primele 3 luni ale anului 2023 impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor de exploatare cu suma 7.199 mii lei.

<b>Ajustări privind deprecierea activelor curente</b>	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	8.990	851
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	609	366
Pierderi din creante si debitori diversi	-	17
<b>Total Majorări / constituirii ajustări</b>	<b>9.599</b>	<b>1.234</b>
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(9.420)	(3.323)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(870)	(565)
<b>Total Reduceri / reluări ajustări</b>	<b>(10.290)</b>	<b>(3.888)</b>
<b>Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustari privind deprecierea activelor curente</b>	<b>(691)</b>	<b>(2.654)</b>

În primele 3 luni ale anului 2023 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de scădere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 691 mii lei.

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

**NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
Venituri din diferențe de curs valutar	1.157	1.371
Venituri din dobânzi	4.363	1.503
<b>Total venituri financiare</b>	<b>5.520</b>	<b>2.874</b>

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

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

**NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 martie 2022</b>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	1.866	688
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de concesiune	30	31
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>1.896</b>	<b>719</b>

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 31 MARTIE 2023**

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

**NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT**

**Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

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

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 31.03.2023 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2022).

	<u>31 martie 2023</u>	<u>31 martie 2022</u>
<b>Profitul contabil brut</b>	<b>33.077</b>	<b>23.523</b>
<b>Cheltuieli cu impozitul pe profit curent</b>	<b>1.745</b>	<b>2.693</b>

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 31 martie 2023				Diferențe
Venituri contabile	145.432	Venituri fiscale	125.538	-19.894
Cheltuieli contabile	112.355	Cheltuieli fiscale	98.863	-13.492
Profit brut contabil	33.077	Profit fiscal	26.675	-6.402
Impozit contabil (16%)	5.292	Impozit fiscal (16%)	4.268	-1.024
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	2.523	2.523
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	2.357	2.357
		• sponsorizări	166	166
Impozit pe profit final	5.292	Impozit pe profit final	1.745	-3.547
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		5,28%		

**Cifre comparative**

31 martie 2022

<b>Profitul contabil brut</b>	<b>23.523</b>
<b>Cheltuieli cu impozitul pe profit curent</b>	<b>2.693</b>

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferențe
Venituri contabile*	103.499	Venituri fiscale	94.136	-9,363
Cheltuieli contabile*	79.833	Cheltuieli fiscale	74.813	-5,020
Profit brut contabil retratat*	23.666	Profit fiscal	19.323	-4,343
Impozit contabil (16%)	3.787	Impozit fiscal (16%)	3.092	-695
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	399	399
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	203	203
		• sponsorizări	196	196
Impozit pe profit final	3.787	Impozit pe profit final	2,693	-1,094
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		11,38%		

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

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

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal, sponsorizări. Societatea a pus în funcțiune în trimestrul I 2023, investiții în suma de 14.730 mii lei, care se încadrează la facilitatea fiscală prevăzută de Art. 22 din Codul fiscal.
- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane și ajustări de valoare privind activele circulante nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă din punct de vedere fiscal s.a.).
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile.

Societatea a înregistrat la 31 martie 2023 o datorie privind impozitul pe profit curent în sumă de 1.745 mii lei aferentă trimestrului I 2023.

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

Incepând cu 01 ianuarie 2023 a fost abrogata Legea 170/2016 privind impozitul specific, prin prevederile O.G.16/2022, nemaifiind necesară retratarea veniturilor și a cheltuielilor contabile, prin deducerea din acestea a veniturilor și cheltuielilor aferente activitatilor supuse impozitului specific.

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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.

<b>IN LEI</b>	<b><u>31.03.2023</u></b>	<b><u>31.03.2022</u></b>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	30.089.207	20.046.575
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
<b>Profitul pe acțiune</b>	<b><u>0,198</u></b>	<b><u>0,132</u></b>

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

**NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI**

<b>Număr mediu de salariați</b>	<b>3 luni 2023</b>	<b>3 luni 2022</b>
Angajați proprii	1.590	1.553
Forță muncă atrasă	106	92
<b>Total număr mediu personal</b>	<b>1.696</b>	<b>1.645</b>

<b>Efectivul de salariați</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Angajați proprii	1.701	1.673
Forță muncă atrasă	122	85
<b>Total personal</b>	<b>1.823</b>	<b>1.758</b>



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

**NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE**

<u>Achiziții de bunuri și servicii</u>	<u>Trim. I 2023</u>	<u>Trim. I 2022</u>
Airpro Consult SRL Bacău	2.523	1.448
Foar SRL Bacău	99	128
<b>TOTAL</b>	<b>2.622</b>	<b>1.576</b>

<u>Vânzări de bunuri și servicii</u>	<u>Trim. I 2023</u>	<u>Trim. I 2022</u>
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

<u>Datorii</u>	<u>Sold la 31.03.2023</u>	<u>Sold la 31.03.2022</u>
Airpro Consult SRL Bacău	907	502
Foar SRL Bacău	43	90
<b>TOTAL</b>	<b>950</b>	<b>592</b>

Tranzacțiile cu părțile afiliate în primul trimestru al anului 2023 au constat în:

- Furnizarea de către Airpro Consult SRL Bacău către AEROSTAR SA de servicii cu forța de muncă temporară;
- Furnizarea de către Foar SRL Bacău către AEROSTAR SA de servicii de închirieri utilaje;
- Furnizarea de către AEROSTAR SA către Foar SRL Bacău de servicii de închiriere spații;

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

## **NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE**

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

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

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

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

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

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

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

Astfel, în trimestrul I 2023:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 133.381 mii LEI;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 734 mii LEI, reprezentând recuperari de TVA și accize;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 102.925 mii LEI, din care 80.196 mii LEI plati către furnizori și 22.729 mii LEI plăți către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 17.953 mii LEI.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 13.464 mii LEI, în scădere cu 10.668 mii LEI față de trimestrul I 2022.

În cadrul activității de investiții s-au efectuat:

- încasări de dobânzi bancare în valoare de 1.142 mii LEI din depozite bancare constituite.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 7.233 mii LEI.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare în valoare de 3.317 mii LEI, reprezentând achiziții de acțiuni Evergent Investment S.A. (simbol bursier: EVER), aflate la tranzacționare pe Bursa de Valori București;

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

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

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

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocată pentru creșterea capacității de exploatare reprezintă 5% din valoarea agregată a numerarului utilizat în cadrul activităților de exploatare, de investiții și de finanțare.

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

În cadrul activității de finanțare s-a platit suma de 95 mii LEI, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 31.03.2023 este de 255.489 mii LEI, în creștere cu 9.316 mii LEI față de începutul anului.

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

**NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE**

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

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
• <b>Angajamente:</b>		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	-	186
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	55.719	84.353
• <b>Bunuri, din care:</b>		
○ stocuri de natura altor materiale date în folosință (scule, dispozitive, verificatoare, echipament de protecție, echipamente de măsură și control, bibliotecă tehnică, etc.)	42.991	42.240
○ materiale primite în custodie	2.239	2.239
○ produse finite primite în custodie	64	65
○ materiale - client	134	157
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	573	573
○ valori materiale primite spre prelucrare/reparare	18.144	29.328
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.477	2.477
○ mijloace fixe propuse spre casare	284	446
• <b>Alte valori în afara bilanțului, din care:</b>		
○ Garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	207	201
○ angajamente privind acoperirea unor obligații viitoare către A.J.O.F.M. în baza OUG 95/2002 privind industria de apărare	3.641	3.777
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	127	127
○ creditori	25	25
○ ajutoare de minimis pentru participări la târguri și expoziții	190	514
• <b>Certificate de emisii gaze cu efect de seră</b>	<b>6.593</b>	<b>5.701</b>

La data de 31 martie 2023, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 15.045 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 88,55 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2022: 80,90 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9491 lei/euro.

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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 31.03.2023:

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

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

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

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

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație pentru anul primele trei luni din anul 2023, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 431 mii lei.

## **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 a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un partener, fiind determinat în principal de depozitele la vedere și la termen deținute la bănci și creanțele comerciale.

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

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

AEROSTAR 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.

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 2023**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

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

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 82% din cifra de afaceri este raportată la USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în LEI.

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

O analiză a sensibilității AEROSTAR la variațiile cursurilor de schimb valutar este prezentată detaliat în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

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

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

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

**NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

	<b>31 martie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)</b>	<b>1.746</b>	<b>617</b>
<b>Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)</b>	<b>1.027</b>	<b>1.876</b>

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 martie 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 martie 2023, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate în avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate în avans** pe termen scurt sunt evidențiate valorile aferente livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate, dar pentru care nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS 15 „*Venituri din contractele cu clienții*” (nu a fost transferat controlul asupra bunurilor/serviciilor).



**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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 Martie 2023**

Cont 251	Valori la 31 Martie 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	1.908	165	1.743	1.907	(154)	1.753
<b>Total</b>	<b>1.908</b>	<b>(165)</b>	<b>1.743</b>	<b>1.907</b>	<b>(154)</b>	<b>1.753</b>

Valoare contabilă netă la 31.03.2023:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Reevaluări în trim.I 2023	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2023
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.753	-	(10)	1.743

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 (31 martie 2023) .

**AEROSTAR S.A. BACĂU**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 31 MARTIE 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 Martie 2022**

Cont 251	Valori la 31 Martie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi	1.887	(124)	1.763	1.888	(115)	1.773
<b>Total</b>	<b>1.887</b>	<b>(124)</b>	<b>1.763</b>	<b>1.888</b>	<b>(115)</b>	<b>1.773</b>

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Reevaluări în trim.I 2021	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2021
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi	1.773	(1)	(9)	1.763
<b>Total</b>	<b>1.773</b>	<b>(1)</b>	<b>(9)</b>	<b>1.763</b>

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 (31 martie 2022).

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

### **NOTA 33 - EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE**

#### **Hotararile Adunării Generale Ordinare si Extraordinare a Acționarilor din 20 aprilie 2023**

**În ședința Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 20 aprilie 2023 acționarii Aerostar au aprobat următoarele:**

- Repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar 2022 (profit), astfel :
  - repartizări la rezerva legală a profitului reinvestit în suma de 7.961.284,14 lei;
  - repartizări la rezerve în suma de 54.901.773,98 lei;
  - repartizarea pentru dividende a sumei de 27.409.941,00 lei

și stabilirea unui dividend brut pe acțiune de 0,18 lei, corespunzător unei acțiuni cu valoarea nominală de 0,32 lei;

- **Data de 31 mai 2023 ca data plății** dividendelor aferente exercițiului financiar 2022.

Distribuirea dividendelor convenite acționarilor societății Aerostar aferente anului 2022 se va face în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

#### **Calendarul Financiar 2023 – următoarele evenimente care vor fi avea loc:**

Prezentarea rezultatelor financiare ale semestrului I 2023	11.08.2023
Întâlnire cu presa și investitorii interesați pentru prezentarea rezultatelor financiare ale semestrului I 2023	11.08.2023
Prezentarea rezultatelor financiare la 30 septembrie 2023	10.11.2023

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 04 mai 2023 și semnate în numele acestuia de către:

**Grigore FILIP**  
**Președinte și Director General**

**Doru DAMASCHIN**  
**Vicepreședinte și Director Financiar**