



Str. Condorilor nr.9, Bacau 600302; Inmatriculat cu nr: J04/1137/1991-R.C.Bacau;  
Cod Unic de Inregistrare: RO 950531; Capital social: 48.728.784 lei  
Tel:+40234.575070; Fax:+40234.572023; 572259  
e-mail:aerostar@aerostar.ro; Website:http://www.aerostar.ro

## SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2014

Situatiile financiare individuale intocmite pentru 9 luni 2014 au fost auditate  
de auditorul intern al companiei AEROSTAR S.A. Bacau



## **CUPRINS SITUATII FINANCIARE**

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**

**SITUATIA PROFITULUI SAU PIERDERII**

**ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

|                                    | Nota | 30 septembrie<br>2014 | 31 decembrie<br>2013 |
|------------------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| <b>ACTIVE</b>                      |      |                       |                      |
| <b>Active imobilizate</b>          |      |                       |                      |
| Imobilizari corporale              | 4    | 120.961               | 118.735              |
| Imobilizari necorporale            | 5    | 1.635                 | 1.882                |
| Investitii imobiliare              | 4    | 7.099                 | 7.237                |
| Imobilizari financiare             | 6    | 627                   | 1.005                |
| <b>Total active imobilizate</b>    |      | <b>130.322</b>        | <b>128.859</b>       |
| <b>Active circulante</b>           |      |                       |                      |
| Stocuri                            | 8    | 50.073                | 34.640               |
| Creante comerciale si alte creante | 9;10 | 40.052                | 51.082               |
| Numerar si echivalente de numerar  | 12   | 45.845                | 36.727               |
| <b>Total active circulante</b>     |      | <b>135.970</b>        | <b>122.449</b>       |
| <b>Cheltuieli in avans</b>         |      | <b>514</b>            | <b>301</b>           |
| <b>Total active</b>                |      | <b>266.806</b>        | <b>251.609</b>       |

**CAPITALURI PROPRII SI DATORII**

|                                                         |      |                |                |
|---------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>Capital si rezerve</b>                               |      |                |                |
| Capital social                                          |      | 48.729         | 37.484         |
| Rezultat curent                                         |      | 12.509         | 14.864         |
| Rezultatul reportat                                     |      | 56.202         | 54.733         |
| Alte rezerve                                            | 14   | 13.170         | 17.850         |
| Alte elemente de capital propriu                        | 7    | 5.985          | 7.454          |
| Repartizarea profitului pentru rezerva legala           |      | (2.131)        | -              |
| <b>Total capitaluri proprii</b>                         |      | <b>134.464</b> | <b>132.385</b> |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                           |      |                |                |
| Subventii pentru investitii                             | 23.a | 10.176         | 8.424          |
| Venituri inregistrate in avans                          | 23.b | 1.306          | 0              |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>                     |      | <b>11.482</b>  | <b>8.424</b>   |
| <b>Provizioane pe termen lung</b>                       | 20   | <b>47.797</b>  | <b>43.650</b>  |
| <b>Datorii curente</b>                                  |      |                |                |
| Datorii comerciale                                      | 11   | 38.165         | 36.199         |
| Datoria cu impozitul pe profit curent                   | 11   | 2.777          | 1.024          |
| Alte datorii curente                                    | 11   | 5.416          | 5.347          |
| <b>Total datorii curente</b>                            |      | <b>46.358</b>  | <b>42.570</b>  |
| <b>Provizioane pe termen scurt</b>                      | 20   | <b>26.705</b>  | <b>24.580</b>  |
| <b>Total provizioane</b>                                |      | <b>74.502</b>  | <b>68.230</b>  |
| <b>Total datorii</b>                                    |      | <b>57.840</b>  | <b>50.994</b>  |
| <b>Total capitaluri proprii, datorii si provizioane</b> |      | <b>266.806</b> | <b>251.609</b> |

Director General  
GRIGORE FILIP



Director Financiar  
DORU DAMASCHIN

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**SITUATIA PROFITULUI SAU PIERDERII**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

|                                                                           | Nota  | 30 septembrie<br>2014 | 30 septembrie<br>2013 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Venituri din vanzari</b>                                               | 15    | 161.069               | 143.334               |
| Alte venituri                                                             | 15;17 | 928                   | 399                   |
| Variatia stocurilor de produse finite si productia<br>in curs de executie | 15    | 17.363                | 5.878                 |
| Activitatea realizata de entitate si capitalizata                         | 15    | 569                   | 730                   |
| <b>Total venituri</b>                                                     |       | <b>179.929</b>        | <b>150.341</b>        |
| <b>Cheltuieli</b>                                                         |       |                       |                       |
| Cheltuieli materiale                                                      | 16    | (70.611)              | (66.785)              |
| Cheltuieli cu beneficiile angajatilor                                     | 16    | (59.895)              | (54.271)              |
| Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor                                  | 16    | (8.073)               | (5.999)               |
| Influenta ajustarilor privind activele curente                            |       | (380)                 | 2.336                 |
| Influenta ajustarilor privind provizioanele                               | 18    | (6.273)               | 4.824                 |
| Cheltuieli privind prestatiile externe                                    | 16    | (14.270)              | (17.817)              |
| Alte cheltuieli                                                           | 16    | (3.575)               | (2.127)               |
| <b>Total cheltuieli</b>                                                   |       | <b>(163.077)</b>      | <b>(139.839)</b>      |
| <b>Profit din activitatea de exploatare</b>                               |       | <b>16.852</b>         | <b>10.502</b>         |
| Venituri financiare                                                       | 19    | 5.305                 | 10.202                |
| Cheltuieli financiare                                                     | 19    | (4.628)               | (8.449)               |
| <b>Profit financiar</b>                                                   |       | <b>677</b>            | <b>1.753</b>          |
| <b>Profit inainte de impozitare</b>                                       |       | <b>17.529</b>         | <b>12.255</b>         |
| Impozitul pe profit curent si amanat                                      | 7     | (5.020)               | (1.715)               |
| <b>Profit net al exercitiului financiar</b>                               |       | <b>12.509</b>         | <b>10.540</b>         |
| <b>Rezultatul pe actiune de baza</b>                                      | 22    | <b>0,097</b>          | <b>0,081</b>          |

Director General  
GRIGORE FILIP



Director Financiar  
DORU DAMASCHIN

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

|                                                                                                                                       | <u>30 septembrie</u><br><u>2014</u> | <u>30 septembrie</u><br><u>2013</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Profit net al exercitiului financiar</b>                                                                                           | <b>12.509</b>                       | <b>10.540</b>                       |
| Majorarea capitalului social prin incorporarea de rezerve<br>statutare                                                                | 11.245                              | -                                   |
| Cresteri /scaderi ale rezultatului reportat provenit din<br>utilizarea valorii juste drept cost presupus, net de impozit<br>amanat    | -                                   | 85                                  |
| Transferul rezultatului reportat aferent rezervei din<br>reevaluarea imobilizarilor la rezultatul reportat –surplus din<br>reevaluare | (24)                                | 8                                   |
| Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor<br>proprii                                                                 | (1.438)                             | 861                                 |
| Rezultat reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS                                                                             | 1.461                               | (951)                               |
| Rezerve statutare utilizate la majorarea capitalului social                                                                           | (11.245)                            | -                                   |
| Alte rezerve                                                                                                                          | -                                   | 3.675                               |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b>                                                                                          | <b>(1)</b>                          | <b>3.678</b>                        |
| <b>Total rezultata global aferent perioadei</b>                                                                                       | <b>12.508</b>                       | <b>14.218</b>                       |

Director General,  
GRIGORE FILIP



Director Financiar,  
DORU DAMASCHIN

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2013**  
 (toate sumele sunt exprimate în mii lei)

|                                                                                                                                                   | Capital social | Alte rezerve | Alte elemente de capital propriu | Rezultat reportat | Total capitaluri proprii |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Rezultatul global</b>                                                                                                                          |                |              |                                  |                   |                          |
| Sold la 1 ianuarie 2013                                                                                                                           | 37.484         | 14.175       | 4.419                            | 71.983            | 128.061                  |
| Profitul perioadei                                                                                                                                |                |              |                                  | 10.540            | 10.540                   |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b>                                                                                                      |                |              |                                  |                   |                          |
| Cresteri ale rez. rep. aferent rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, neta de impozit amnat                                           |                |              | (183)                            | 186               | 3                        |
| Transfer rezultat reportat aferent rezervei din reev. la rezultat reportat reprezentând surplus din rezerve din reevaluare, la cedare imobilizări |                |              |                                  | 1                 | 1                        |
| Impozit pe profit amnat recunoscut pe seama capitalurilor proprii                                                                                 |                |              | 1.043                            | (94)              | 949                      |
| Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS                                                                                       |                |              |                                  | (951)             | (951)                    |
| <b>Total rezultat global aferent perioadei</b>                                                                                                    | -              | -            | 860                              | 9.682             | 10.542                   |
| <b>Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii</b>                                                                       |                |              |                                  |                   |                          |
| Alte rezerve                                                                                                                                      |                | 3.675        |                                  | (3.675)           | -                        |
| Dividende de plată aferente anului 2012                                                                                                           |                |              |                                  | (10.542)          | (10.542)                 |
| <b>Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii</b>                                                                 |                | 3.675        |                                  | (14.217)          | (10.542)                 |
| <b>Sold la 30 septembrie 2013</b>                                                                                                                 | 37.484         | 17.850       | 5.279                            | 67.448            | 128.061                  |



Director General  
GRIGORE FILIP

Director Financiar  
DORU DAMASCIN

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
 (toate sumele sunt exprimate in mii lei)

|                                                                                                                                | Capital social | Alte rezerve | Alte elemente de capital propriu | Rezultat reportat | Total capitaluri proprii |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Rezultatul global</b>                                                                                                       |                |              |                                  |                   |                          |
| Sold la 1 ianuarie 2014                                                                                                        | 37.484         | 17.850       | 7.454                            | 69.597            | 132.385                  |
| <b>Profitul perioadei</b>                                                                                                      |                |              |                                  | 12.509            | 12.509                   |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b>                                                                                   |                |              |                                  |                   |                          |
| Majorarea capitalului social prin incorporarea de rezerve                                                                      | 11.245         |              |                                  |                   | 11.245                   |
| Diminuare impozit amanat aferent imobilizari corporale                                                                         |                |              | (43)                             | 43                | -                        |
| Transferul rez.rep.aferent rezervei din reevaluare la rezultatul reportat surplus din reev., la cedarea imobilizarii corporale |                |              |                                  | (24)              | (24)                     |
| Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii                                                             |                | (11.245)     |                                  | (12)              | (1.438)                  |
| Rezerve statutare utilizate la majorarea capitalului social                                                                    |                |              |                                  |                   | (11.245)                 |
| Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS                                                                    | 11.245         | (11.245)     | (1.469)                          | 13.978            | 12.509                   |
| <b>Total rezultat global aferent perioadei</b>                                                                                 |                |              |                                  |                   |                          |
| Tranzactii cu actionarii, recunoscute direct in capitalurile proprii                                                           |                | 4.434        |                                  | (4.434)           | -                        |
| Rezerve statutare                                                                                                              |                | -            |                                  | (10.430)          | (10.430)                 |
| Dividende aferente anului 2013                                                                                                 |                | 4.434        |                                  | (14.864)          | (10.430)                 |
| <b>Total tranzactii cu actionarii, recunoscute direct in capitalurile proprii</b>                                              |                |              |                                  |                   |                          |
| Sold la 30 septembrie 2014                                                                                                     | 48.729         | 11.039       | 5.985                            | 68.711            | 134.464                  |

Director Financiar  
DORU DAMASCHIN



Director General  
GRIGORE FILIP

S.C. AEROSTAR S.A.  
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (metoda directa)  
la 30 SEPTEMBRIE 2014  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

|                                                                        | Nota | 30 septembrie 2014 | 30 septembrie 2013 |
|------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE</b>              |      |                    |                    |
| incasari de la clienti                                                 |      | 178.242            | 161.383            |
| restituii taxe si impozite de la Bugetul Statului                      |      | 4.161              | 10.367             |
| plati catre furnizori si angajati                                      |      | (127.052)          | (135.430)          |
| plati taxe si impozite la Bugetul Statului                             |      | (27.640)           | (22.202)           |
| impozit pe profit platit                                               |      | (2.296)            | (2.433)            |
| <b>NUMERAR NET DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE</b>                        |      | <b>25.415</b>      | <b>11.685</b>      |
| <b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE INVESTITII</b>              |      |                    |                    |
| incasari din fonduri nerambursabile                                    |      | 2.228              | 5.089              |
| dobanzi incasate din imprumuturi acordate                              |      | 47                 | 5                  |
| dobanzi incasate din depozite bancare                                  |      | 832                | 1.961              |
| dividende incasate                                                     | 21   | 86                 | 61                 |
| incasari din vanzarea de imobilizari corporale                         |      | 60                 | 36                 |
| rate incasate din imprumuturi acordate                                 |      | 377                | 2                  |
| plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale    |      | (9.549)            | (15.424)           |
| <b>NUMERAR NET UTILIZAT IN ACTIVITATI DE INVESTITII</b>                |      | <b>(5.919)</b>     | <b>(8.269)</b>     |
| <b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE FINANTARE</b>               |      |                    |                    |
| dividende platite                                                      |      | (10.378)           | (10.422)           |
| leasing financiar platit                                               |      | -                  | (29)               |
| <b>NUMERAR NET UTILIZAT IN ACTIVITATI DE FINANTARE</b>                 |      | <b>(10.378)</b>    | <b>(10.451)</b>    |
| Cresterea / scaderea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar |      | 9.118              | (7.035)            |
| Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei               |      | 36.727             | 48.080             |
| <b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>        | 12   | <b>45.845</b>      | <b>41.045</b>      |

Director General  
GRIGORE FILIP



Director Financiar  
DORU DAMASCHIN



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

### **3. POLITICI CONTABILE**

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Conducerea societății a stabilit politicile contabile pentru operațiunile derulate, descrise în manualul de politici contabile.

Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității societății și au fost aprobate de către Consiliul de Administrație al societății.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate cerințele cuprinse de Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost aprobate de Uniunea Europeană.

#### **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

Atunci când entitatea modifică o politică contabilă la aplicarea inițială a unui IFRS care nu include prevederi tranzitorii specifice.

#### **Principii contabile generale**

Principiile contabile generale care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiilor, tranzacțiilor, a evaluării elementelor prezentate în situațiile financiare anuale precum și la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

**Principiul continuității activității.** Societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

**Principiul permanenței metodelor.** Metodele de evaluare și politicile contabile, se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

**Principiul prudenței** conform căruia, activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate. În situația individuală a rezultatului global poate fi inclus numai profitul realizat la data situațiilor financiare.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale. Acestea se evidențiază în bilanț sau în notele explicative în funcție de natura datoriei.

Se ține cont de toate depreciările, indiferent dacă rezultatul perioadei este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra situației rezultatului global.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Principiul independenței exercițiului**

Se evidențiază veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

**Principiul contabilității de angajamente**

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

**Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii** potrivit căruia, componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

**Principiul necompensării** - Activele și datoriile, respectiv veniturile și cheltuielile nu se compensează, cu excepția cazurilor în care compensarea este cerută sau permisă de un standard sau de o interpretare.

**Principiul prevalenței economicului asupra juridicului** potrivit căruia la prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se ține seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

**Prag de semnificație și agregare**

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

## **Politici contabile privind estimările si erorile**

### **Estimările**

Intocmirea și prezentarea situațiilor financiare individuale anuale și interimare 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. Valorile contabile raportate ale activelor, datoriilor care nu pot fi determinate sau obținute din alte surse au la baza 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 restructurare, 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 trebuie să estimeze dacă există indicii ale deprecierei. Dacă sunt identificate astfel de indicii, se estimează valoarea recuperabilă activului pentru a stabili mărimea deprecierei (dacă există). Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă minus cheltuielile de vânzare și valoarea în funcțiune. În stabilirea valorii în funcțiune, conducerea estimează un flux de numerar viitor redus la valoarea prezentă folosind o rată de discount care reflectă valoarea curentă de piață a valorii în timp a banilor și riscurile specifice activelor pentru care fluxurile estimate de numerar nu au fost ajustate.

- 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.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Prezentarea informatiilor**

Societatea, in masura in care este posibil, va prezenta natura si valoarea unei modificari de estimare contabila care are efect in perioada curenta/perioadele viitoare.

**Erorile**

Erorile pot aparea cu privire la recunoasterea, evaluarea, prezentarea sau descrierea elementelor situatiilor financiare.

Situatiile financiare nu sunt conforme cu IFRS-urile in cazul in care contin fie erori semnificative, fie erori nesemnificative facute in mod intentionat pentru a obtine o anumita prezentare a pozitiei financiare a performantei financiare ori a fluxurilor de trezorerie ale unei entitati.

**Politici contabile privind imobilizările**

**IMOBILIZARI CORPORALE**

**Recunoașterea**

Societatea recunoaște imobilizările corporale atunci când:

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

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care:

- sunt detinute in vederea utilizarii pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative;
- se preconizeaza a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

**Nu se capitalizează :**

Reparațiile și întreținerea

Cheltuielile generale de administrație

Pierderile inițiale de operare

Costurile reamplasării sau reorganizării activității.

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

Exceptii: Calculatoarele sunt considerate imobilizări corporale amortizabile indiferent de valoarea de intrare si se vor amortiza pe durata de viata utila stabilita de catre comisia de receptie. Deasemenea, sculele si dispozitivele de lucru sunt contabilizate ca stocuri si recunoscute drept cheltuieli ale perioadei atunci cand sunt consumate, indiferent de valoarea lor de intrare, tinindu-se cont de faptul ca acestea au o durata de viata utila de regula sub un an, precum si de gradul lor de specializare (sunt destinate a fi utilizate pentru un anumit tip de produs/serviciu).

**Derecunoașterea**

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută:

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

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

**Evaluarea la recunoaștere**

Costurile la care se înregistrează o imobilizare corporală cuprind:

- prețul de cumpărare , inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile net de orice rabat și reduceri comerciale

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

- costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară să poată funcționa în modul dorit de către conducere.

Estimarea inițială a costurilor de dezasamblare și restaurare a amplasamentului unde este situat. Pentru contabilizarea acestor costuri se aplică prevederile IAS37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente".

Pentru determinarea costurilor de realizare a imobilizărilor corporale, în regie proprie se aplică IAS 2 "Stocuri".

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

#### **Evaluarea după recunoaștere**

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

#### **Reclasificarea în investiții imobiliare și în active imobilizate deținute pentru vânzare**

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

#### **Amortizarea imobilizărilor corporale**

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

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

Metodele de amortizare, duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar și sunt ajustate corespunzător. Ajustarea estimărilor contabile se face în conformitate cu IAS 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori".

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare (adică atunci când se afla în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere) și încetează la data când activul este reclasificat în altă categorie sau la data la care activul este derecunoscut.

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

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

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

La fiecare perioadă de raportare compania prezintă, în notele explicative, valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune.

#### **Deprecierea**

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

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

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

## **IMOBILIZARI NECORPORALE**

### **Recunoașterea**

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

Criterii de recunoaștere ale imobilizărilor necorporale :

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

### **Derecunoașterea**

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

### **Evaluarea la recunoaștere**

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

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

În cazul achiziției costul este alcătuit din:

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

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

- faza de cercetare. Costurile de cercetare sunt tratate drept cheltuieli ale perioadei
- faza de dezvoltare. Costurile de dezvoltare sunt recunoscute ca activ necorporal dacă sunt demonstrate condițiile următoare:

- fezabilitatea tehnică a finalizării activului, astfel încât acesta să fie disponibil pentru utilizare sau vânzare;

- disponibilitatea resurselor adecvate – tehnice, financiare, umane pentru a finaliza dezvoltarea;

- intenția de a finaliza și utiliza sau a vinde activul necorporal;

- capacitatea de a utiliza sau a vinde activul;

- modul în care activul va genera beneficii economice viitoare ;

- capacitatea de a evalua costurile .

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

Societatea nu capitalizează :

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

### **Evaluarea după recunoaștere**

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

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare incorporate în activul caruia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în momentul în care sunt suportate.

### **Amortizarea imobilizărilor necorporale**

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**

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

O imobilizare necorporală este considerată de către societate ca având o durată de viață utilă nedeterminată atunci când , pe baza analizei tuturor factorilor relevanți nu există limită previzibilă a perioadei pentru care se preconizează că activul va genera intrări de numerar nete.

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

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

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

Imobilizările necorporale cu durata de viață nedeterminată nu se amortizează .

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

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

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

#### Deprecierea

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

#### INVESTITII IMOBILIARE

##### Recunoaștere

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

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

- a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

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

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

##### Derecunoașterea

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

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

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

##### Clasificarea

În categoria investițiilor imobiliare intră :

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**

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

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

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

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

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

În acest caz se utilizează raționamentul profesional pentru decizie.

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

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

**Evaluarea la recunoaștere**

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

**Evaluarea după recunoaștere**

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

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

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

**Amortizare**

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

## **ACTIVE ACHIZITIONATE IN BAZA UNOR CONTRACTE DE LEASING**

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

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

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

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasing operațional .

## **IMOBILIZARI FINANCIARE**

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

- Acțiunile deținute la societățile afiliate, active financiare încadrate ca investiții pastrate până la scadență.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**

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

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

#### Evaluarea la recunoaștere

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Evaluarea după recunoaștere

Imobilizările financiare se prezintă în situația poziției financiare la valoarea de intrare mai puțin eventualele pierderi din deprecieri recunoscute.

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

**Stocurile** sunt active :

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

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

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

**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.

**Costurile de achiziție** a stocurilor cuprind prețul de cumpărare, taxele vamale de import și alte taxe (cu excepția celor pe care entitatea le poate recupera ulterior de la autoritățile fiscale), costurile de transport, manipulare și alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției de produse finite, materiale și servicii.

**Costurile de conversie** includ costurile cu manopera directă, alte cheltuieli directe de producție, precum și alocarea sistematică a cheltuielilor indirecte de producție, regie fixă și regie variabilă.

Alocarea cheltuielilor de regie pe fiecare produs se face pe baza volumului de muncă consumat pentru realizarea acelui produs. Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacității normale de producție, exprimate în ore de manopera directă.

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

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

#### Costul îndatorării

Costurile îndatorării se recunosc ca și cheltuieli financiare conform prevederilor contractuale, în perioada în care costurile îndatorării sunt scadente sau se produc efectiv și care nu sunt atribuite direct achiziției.

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de fabricație se includ în costul acelui activ.

În costul de producție al activelor cu ciclu lung de fabricație se includ numai acele costuri ale îndatorării care sunt legate de perioada de producție.



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

În categoria stocurilor se cuprind:

- materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materialele de natura obiectelor de inventar;
- produsele, și anume:
  - semifabricatele;
  - produsele finite;
  - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
  - mărfurile;
  - ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
  - producția în curs de execuție.
  - bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți.

Sunt reflectate distinct acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

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

În aceste condiții, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Periodic, conducerea societății aprobă nivelul pierderilor tehnologice normale.

#### Evaluarea la recunoaștere

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

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Pentru evidențierea stocurilor se asigură recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în societate de către comisia de recepție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare.

Înregistrarea la locul de depozitare se efectuează de către gestionarul care are răspunderea gestiunii respective.

Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignatie se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune.

În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului.

Dacă există decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care sunt în proprietatea societății se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare.

- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează ca intrare în gestiune.

Dacă există decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din societate, nemaifiind considerate proprietatea acestora se procedează astfel:

- bunurile vândute și nelivate se înregistrează distinct în gestiunea societății, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului, în contul 8039 - Alte valori în afara bilanțului;

- bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiunea societății atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune.

- bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează potrivit contractelor încheiate.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifica altfel)**

**Evaluarea după recunoaștere**

Stocurile se evaluează la costul de achiziție sau costul de producție, după caz. Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante, trimestrial, pe baza constatarilor comisiilor de inventariere și/sau a conducătorilor modulelor, în vederea prezentării activelor la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

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

**Politici contabile privind datoriile societății**

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

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

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

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

**Datoriile cu decontare în valută**

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

**Evaluare lunară**

La finele fiecărei luni, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

**Datoriile pe termen scurt**

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.
- Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

Datoriile pe termen lung

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

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

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

Datoriile pe termen lung cuprind:

- credite bancare pe termen lung și mediu,
- datorii comerciale și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Certificate de emisii de gaze cu efect de seră

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

Societatea își estimează volumele anuale de emisii la finalul fiecărei perioade de raportare și recunoaște totalul datoriilor suplimentare estimate pentru excesul prognozat de volume de emisii de gaze cu efect de seră la justa valoare a unităților suplimentare care urmează să fie achiziționate sau sancțiunile care urmează să fie suportate conform legislației naționale. Datoria suplimentară netă este recunoscută în profit sau pierdere pe baza metodei unității de producție.

În cazul în care societatea estimează că va folosi mai puțin din cotele alocate de certificate de emisii de gaze cu efect de seră alocate, orice potențial venit din vânzarea certificatelor neutilizate este recunoscut doar în momentul vânzării efective a acestora.

#### **Politici contabile privind creanțele societății**

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, instrumente ale terților;
- sume datorate de angajați sau companii afiliate;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, bunuri și servicii;
- creanțe în legătură cu personalul și cu bugetul statului
- Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Contabilitatea creanțelor asigură evidența creanțelor societății în relațiile cu clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarii, debitori diversi.

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

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzi și penalități stabilite în baza unor hotărâri judecătorești și alte creanțe în legătură cu personalul sunt înregistrate ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate distinct în conturile corespunzătoare pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează provizoriu într-un cont distinct (contul 473). Sumele înregistrate în acest cont sunt clarificate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Creanțe cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

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

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

La finele fiecărei luni, creanțele în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 Clienți incerti sau în litigiu.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Evaluarea în situațiile financiare a creanțelor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

#### **Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt**

Disponibilități în valută și în lei

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Avansurile de trezorerie**

Pentru efectuarea unor plăți în numerar societatea acordă avansuri de trezorerie salariaților și terților.

Justificarea avansurilor acordate se face pe bază de decont întocmit de titularul de avans la care sunt anexate documentele justificative aferente, cu excepția diurnei pentru care nu se atașează documente justificative.

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului, pentru acele cheltuieli pentru care nu se prezintă documente justificative, de exemplu pentru diurna acordată.

La data bilanțului sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate și nedecontate se evidențiază în contul de debitori diverși sau creanțe în legătură cu personalul în funcție de natura creanței.

**Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor**

Cheltuielile sunt recunoscute în situația rezultatului global al societății atunci când se poate evalua în mod fiabil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a unui activ sau de o creștere a unei datorii. Ca urmare recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii datoriilor sau cu reducerea activelor.

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu beneficiile angajaților;
- executarea unor obligații legale sau contractuale;
- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;
- cheltuieli extraordinare, cuprind numai pierderile din calamități și alte evenimente extraordinare.

Cheltuielile de exploatare cuprind:

-cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile, costul de achiziție al materialelor nestocate, contravaloarea utilitatilor consumate, costul marfurilor vandute;

-cheltuieli cu personalul-beneficiile angajaților (salarii, asigurari și protecție socială și alte cheltuieli cu personalul suportate de societate: cheltuieli cu școlarizarea personalului, cheltuieli cu tichete de masă și cheltuieli sociale;

-cheltuieli cu: servicii executate de terți, prime de asigurare, chirii, protocol, reclama și publicitate, transportul de bunuri și personal, deplasări, detasări, servicii bancare, poșta și telecomunicații, etc.;

-alte cheltuieli de exploatare: pierderi din creanțe și debitori diverși, amenzi și penalități, etc.

**Beneficii ale angajaților**

Beneficiile angajaților sunt forme de contraprestații acordate de societate în schimbul serviciului prestat de angajați.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

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

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

În SC AEROSTAR SA se recunosc următoarele categorii de beneficii ale angajaților :

- beneficiile pe termen scurt ale angajaților, cum ar fi salariile și contribuțiile la asigurările sociale, concediul anual plătit și concediul medical plătit și primele (daca se plătesc în decursul a 12 luni de la sfârșitul perioadei), tichete de masă și alte beneficii prevăzute în Contractul colectiv de muncă; beneficiile postangajare, cum sunt beneficiile aferente pensionării;
- beneficiile pentru rezilierea contractului de muncă - se negociază periodic și sunt cele prevăzute în Contractul colectiv de muncă.

Cheltuielile financiare sunt :

- cheltuielile privind investiții financiare cedate;
- diferențe nefavorabile de curs valutar;
- cheltuieli privind dobânzile;
- alte cheltuieli financiare.

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

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

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

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

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

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

În cadrul cheltuielilor exercitiului financiar sunt înregistrate, de asemenea, provizioanele, amortizarile și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cheltuielile cu impozitul pe profit curent și amanat și alte impozite, calculate conform legii, care sunt evidențiate distinct, în funcție de natura lor.

#### **Politici contabile privind recunoașterea veniturilor**

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

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;
- Venituri extraordinare.

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Conturile sintetice de venituri sunt dezvoltate pe conturi analitice, in functie de reglementarile contabile in vigoare, (planul general de conturi) si potrivit necesitatilor proprii ale societatii, cu aprobarea conducerii.

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

**Vânzare de bunuri**

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

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

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

**Prestarea serviciilor**

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

**Veniturile din chirii**

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

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

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

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**Politici contabile privind provizioanele**

**Provizioane**

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

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

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

**Garanții**

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

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

**Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

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

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

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

**Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale**

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

**Politici contabile privind impozitarea profitului**

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

**Impozitul curent**

Impozitul plătit în mod curent se bazează pe profitul impozabil realizat în decursul anului. Profitul contabil diferă față de profitul raportat în declarația anuală privind impozitul pe profit din cauza elementelor de venit sau cheltuieli ce sunt impozabile sau deductibile în unii ani, precum și elemente ce nu sunt niciodată impozabile sau deductibile.

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

**Impozitul amânat**

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



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

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

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

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

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

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

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

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

#### **Recunoaștere**

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora.

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

#### **Subvenții guvernamentale**

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

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

#### **Subvențiile pentru investiții**

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

#### **Subvențiile aferente veniturilor**

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

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

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

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate. Dacă suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

#### **Politici contabile privind stabilirea rezultatului pe acțiune**

Societatea prezintă informații cu privire la rezultatul pe acțiune de bază. Rezultatul pe acțiune de bază este calculat împărțind profitul sau pierderea atribuibilă deținătorilor de acțiuni ordinare ai societății la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație în cursul perioadei.

#### **Politici contabile privind instrumentele financiare**

Un instrument financiar reprezintă un contract care generează simultan:

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

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

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

Toate activele și datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este evaluat la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emiterii activului sau datoriei financiare. Titlurile netranzacționate se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

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

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

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

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

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

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

În aplicarea politicilor contabile, societatea emite proceduri, instrucțiuni și dispoziții de lucru.

( S.C. AEROSTAR S.A. BACAU )  
 ( NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE )  
 PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014  
 (toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

4 . IMOBILIZARI CORPORALE

| Valori brute          | Terenuri | Constructii | Instalatii<br>tehnice si<br>masini | Alte<br>imobilizari<br>corporale | Imobilizari<br>corporale in<br>curs de<br>executie | Investitii<br>imobiliare | Total   |
|-----------------------|----------|-------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|---------|
| La 1 ianuarie 2014    | 27.966   | 42.804      | 55.171                             | 71                               | 269                                                | 7.602                    | 133.883 |
| intrari               | -        | 514         | 8.859                              | 182                              | 9.691                                              | 133                      | 19.379  |
| iesiri                | -        | -           | 81                                 | -                                | 9.687                                              | -                        | 9.768   |
| La 30 septembrie 2014 | 27.966   | 43.318      | 63.949                             | 253                              | 273                                                | 7.735                    | 143.494 |

| Amortizare            | Terenuri | Constructii | Instalatii<br>tehnice si<br>masini | Alte<br>imobilizari<br>corporale | Imobilizari<br>corporale in<br>curs de<br>executie | Investitii<br>imobiliare | Total  |
|-----------------------|----------|-------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------|
| La 1 ianuarie 2014    | -        | 1.768       | 5.764                              | 14                               | -                                                  | 365                      | 7.911  |
| intrari               | -        | 1.246       | 6.028                              | 22                               | -                                                  | 271                      | 7.567  |
| iesiri                | -        | -           | 43                                 | -                                | -                                                  | -                        | 43     |
| La 30 septembrie 2014 | -        | 3.014       | 11.749                             | 36                               | -                                                  | 636                      | 15.435 |

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR CORPORALE la 30 septembrie 2014**

|                                              | <u>Valoare bruta</u> | <u>Amortizare</u> | <u>Ajustari<br/>pentru<br/>pierderea de<br/>valoare</u> | <u>Valoare<br/>contabila neta</u> |
|----------------------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Terenuri                                  | 27.966               | -                 | -                                                       | 27.966                            |
| 2. Constructii                               | 43.318               | 3.014             | -                                                       | 40.304                            |
| 3. Instalatii tehnice si masini              | 63.949               | 11.749            | -                                                       | 52.200                            |
| 4. Alte imobilizari corporale                | 253                  | 36                | -                                                       | 217                               |
| 5. Investitii imobiliare                     | 7.735                | 636               | -                                                       | 7.099                             |
| 6. Imobilizari corporale in curs de executie | 273                  | -                 | -                                                       | 273                               |
| <b>Total (1+2+3+4+5+6)</b>                   | <b>143.494</b>       | <b>15.435</b>     | <b>-</b>                                                | <b>128.059</b>                    |

Imobilizările corporale sunt clasificate de către societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- Terenuri;
- Construcții;
- Echipamente, instalații tehnice și mașini;
- Mijloace de transport;
- Alte imobilizări corporale;
- Investiții imobiliare.

Pentru imobilizările corporale, societatea a estimat și a inclus în costul imobilizărilor corporale costurile estimate cu demontarea și mutarea activului, respectiv costuri de restaurare a amplasamentului la sfârșitul duratei utile de viață. Aceste costuri se reflectă prin constituirea unui provizion, care va fi înregistrat în contul de profit și pierdere de-a lungul vieții imobilizărilor corporale, prin includerea în cheltuiala cu amortizarea.

Duratele de viață utile sunt stabilite de comisii formate din specialistii societății.

Duratele fiscale de funcționare ale imobilizărilor corporale sunt reglementate de legislația fiscală.

Metodele de amortizare și duratele utile de viață estimate sunt revizuite de către conducerea societății cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar.

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

În conformitate cu prevederile IAS 36-Deprecierea activelor-, s-a procedat la identificarea indiciilor conform cărora acestea ar putea fi depreciate.

Conform surselor interne de informații pentru testele de depreciere, puse la dispoziție de raportările interne s-a constatat că:

- performanța economică a activelor este bună, comparativ cu cea preconizată, toate imobilizările care sunt în funcțiune aduc beneficii societății

- pe 9 luni 2014 nu au avut loc modificări cu efect negativ asupra gradului și modului în care activele sunt utilizate și nici nu se preconizează modificări în viitorul apropiat

În concluzie, imobilizările corporale aflate în sold la 30.09.2014 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

Valoarea contabila bruta a imobilizarilor corporale amortizate integral si care sunt inca in functiune la data de 30 septembrie 2014 este de 204 mii lei.

**a) Cresterile de valori brute ale imobilizarilor corporale , au fost prin:** **19.379**

- **achizitia** de echipamente tehnologice, masini- unelte CNC, modernizarii unor constructii, ca urmare a finalizarii obiectivelor de investitii 9.688
- **capitalizarea** cheltuielilor aferente investitiilor in curs de executie, din care: 9.691
  - capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru finalizarea investitiei finantata din fonduri europene „Crearea unei noi capacitati de fabricatie pentru diversificarea productiei si cresterea exportului ” 5.470
  - capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru alte investitii 4.190
- capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru proiectul POSDRU/125/5.1/S/129302 - „MASURI ACTIVE DE OCUPARE IN SECTORUL AERONAUTIC PRIN FORMARE PROFESIONALA INOVATIVA (AEROTRAINING)” 31
  - în care Aerostar S.A. este Partener național 1-

**b) Reducerilor de valori brute ale imobilizarilor corporale, au fost prin:** **9.768**

- finalizarea investitiilor in curs de executie 9.687
- derecunoasterea unor imobilizari corporale ca urmare a faptului ca societatea nu mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea lor 81

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**5. IMOBILIZARI NECORPORALE**

| <u>Valori brute</u>          | <u>Cheltuieli de dezvoltare</u> | <u>Licente</u> | <u>Alte imobilizari necorporale</u> | <u>Total</u> |
|------------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------------|--------------|
| <b>La 1 ianuarie 2014</b>    | -                               | <b>2.316</b>   | <b>177</b>                          | <b>2.493</b> |
| Intrari                      | 138                             | 121            | -                                   | 259          |
| Iesiri                       | 138                             | 13             | -                                   | 151          |
| <b>La 30 septembrie 2014</b> | -                               | <b>2.424</b>   | <b>177</b>                          | <b>2.601</b> |

| <u>Amortizare</u>            | <u>Cheltuieli de dezvoltare</u> | <u>Licente</u> | <u>Alte imobilizari necorporale</u> | <u>Total</u> |
|------------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------------|--------------|
| <b>La 1 ianuarie 2014</b>    | -                               | <b>581</b>     | <b>30</b>                           | <b>611</b>   |
| Intrari                      | 138                             | 345            | 23                                  | 506          |
| Iesiri                       | 138                             | 13             | -                                   | 151          |
| <b>La 30 septembrie 2014</b> | -                               | <b>913</b>     | <b>53</b>                           | <b>966</b>   |

**VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR NECORPORALE LA 30 septembrie 2014**

|                                | <u>Valoare bruta</u> | <u>Amortizare</u> | <u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u> | <u>Valoare contabila neta</u> |
|--------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|
| 1.Cheltuieli de dezvoltare     | -                    | -                 | -                                           | -                             |
| 2.Licente                      | <b>2.424</b>         | <b>913</b>        | -                                           | <b>1.511</b>                  |
| 3.Alte imobilizari necorporale | <b>177</b>           | <b>53</b>         | -                                           | <b>124</b>                    |
| <b>Total (1+2+3)</b>           | <b>2.601</b>         | <b>966</b>        | -                                           | <b>1.635</b>                  |

In categoria imobilarile necorporale sunt cuprinse urmatoarele clase de active:

- Cheltuieli de dezvoltare
- Licente
- Alte imobilizari necorporale

In cadrul altor imobilizari necorporale sunt inregistrate programele informatice.

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară pentru durata de viață utilă estimată pentru fiecare imobilizare necorporală.

Imobilarile necorporale aflate in sold la 30.09.2014 nu sunt depreciate si nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea acestora.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

|                                                                                                                                                                                                  |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>a) Cresterile de valori brute ale imobilizarilor necorporale au fost prin:</b>                                                                                                                | <b><u>259</u></b> |
| • capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare efectuate in vederea finalizarii temelor din programul de dezvoltare finantate integral de Aerostar , care au constat in calificare procese speciale | 138               |
| • achizitia de licente software                                                                                                                                                                  | 121               |
| <br><b>b) Reducerile de valori brute ale imobilizarilor necorporale, au fost prin:</b>                                                                                                           | <b><u>151</u></b> |
| • decontarea si amortizarea temelor din programul de dezvoltare, abordate si finalizate in perioada analizata                                                                                    | 138               |
| • derecunoasterea unor imobilizari necorporale (licente) ca urmare a faptului ca societatea nu mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea lor                                      | 13                |

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**

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

**6. IMOBILIZARI FINANCIARE**

|                       | Actiuni detinute<br>la entitati<br>afiliate | Alte titluri<br>imobilizate | Imprumuturi<br>pe termen lung | Total |
|-----------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------|
| La 1 ianuarie 2014    | 14                                          | 92                          | 899                           | 1.005 |
| Cresteri/ Reduceri    | -                                           | -                           | (378)                         | (378) |
| La 30 septembrie 2014 | 14                                          | 92                          | 521*                          | 627   |

  

| Numele filialei                                    | Activitatea de<br>baza                                                              | Nr. de<br>actiuni | Drepturi<br>de vot<br>(%) | Valoarea<br>detinerii<br>Aerostar<br>(mii lei) | Informatii financiare pentru ultimul<br>exercitiu financiar (anul 2013) pentru<br>care au fost aprobate situatiile<br>financiare ale societatilor afiliate |              |            |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
|                                                    |                                                                                     |                   |                           |                                                | Capital<br>social al<br>societatii                                                                                                                         | Rezerva      | Profit net |
| SC Airpro Consult SRL<br>Bacau                     | - activitati de<br>contractare pe<br>baze temporare<br>a personalului               | 100               | 100%                      | 10                                             | 10                                                                                                                                                         | 45           | 86         |
| SC Foar SRL Bacau                                  | - inchiriere si<br>leasing cu alte<br>masini,<br>echipamente si<br>bunuri tangibile | 408               | 51%                       | 4                                              | 8                                                                                                                                                          | 1.223        | 417        |
| SC Aerostar Transporturi<br>Feroviare S.A Bacau *) | - fabricarea<br>echipamentelor<br>de ridicat si<br>manipulat                        | 9150              | 45,75%                    | 92                                             | 200                                                                                                                                                        | 36           | 0          |
| <b>TOTAL</b>                                       |                                                                                     |                   |                           | <b>106</b>                                     | <b>218</b>                                                                                                                                                 | <b>1.304</b> | <b>503</b> |

Participatiile entitatii in alte companii sunt inregistrate la cost, nu exista o piata activa pentru respectivele titluri si nici alte informatii cu tranzactii recente pe piata. Pe 9 luni 2014, entitatea nu a inregistrat modificari in sensul cresterii/reducerii procentului de participatii, pastrandu-si aceeaasi influenta ca si in anul 2013.



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**ANEXA LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**

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

Toate companiile in care entitatea detine participatii sunt inregistrate in Romania.

\*) *activitatea companiei este suspendata pana pe data de 15 noiembrie 2015.*

✓ \*) Societatea evidentiaza in imobilizari financiare sumele ramase din imprumuturile acordate de AEROSTAR, cu scadenta mai mare de 12 luni, pentru care percepe dobanzi, astfel:

|                                                                                |           |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| ➤ suma ramasa din imprumutul acordat unui salariat                             | respectiv | 71 mii lei         |
| ➤ suma ramasa din imprumutul acordat SC FOAR SRL Bacau in anul 2013, respectiv |           | 450 mii lei        |
| <b>total sold:</b>                                                             |           | <b>521 mii lei</b> |

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**7. IMPOZITUL PE PROFIT**

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

**Impozitul pe profit curent**

Impozitul curent este impozitul de platit aferent profitului realizat in perioada curenta, determinat in baza reglementarilor fiscale aplicabile la data raportarii. Rata impozitului pe profit aplicabila pentru 9 luni 2014 a fost de 16% (aceeasi rata s-a aplicat si pentru exercitiul financiar 2013).

30 septembrie

2014

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent | 4.049 |
|------------------------------------------|-------|

**Impozitul amanat** este determinat pentru diferentele temporare ce apar intre baza fiscala de calcul a impozitului pentru active si datorii si valoarea contabila a acestora. Impozitul amanat este calculat cu ratele de impozitare ce se asteapta sa fie aplicabile diferentelor temporare la reluarea acestora, in baza legislatiei aplicabile la data raportarii. Societatea a estimat si a inregistrat datorii privind impozitul amanat aferente activelor imobilizate si rezervelor si a recunoscut creante privind impozitul amanat aferente provizioanelor pentru garantii acordate clientilor, a altor provizioane precum si ajustarilor pentru deprecierea creantelor clienti.

**Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama rezultatului**

|                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|
| Creante privind impozitul pe profit amanat<br>in sold la 01.01.2014 | 1.565 |
|---------------------------------------------------------------------|-------|

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat | 1.065 |
| Venituri din impozitul pe profit amanat  | 95    |

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| Creante privind impozitul pe profit amanat<br>in sold la 30.09.2014 | 595 |
|---------------------------------------------------------------------|-----|

**Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii**

|                                                                                                                   |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Datorii privind impozitul pe profit amanat<br>recunoscute pe seama capitalurilor proprii<br>in sold la 01.01.2014 | 7.454 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

|                                                                                                    |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Constituire impozit amanat- creanta si diminuare<br>impozit amanat datorie in perioada 9 luni 2014 | 1.469 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

|                                                                                                                   |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Datorii privind impozitul pe profit amanat<br>recunoscute pe seama capitalurilor proprii<br>in sold la 30.09.2014 | 5.985 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

| <b>8. STOCURI</b>                      | <b>30.09.2014</b> | <b>31.12.2013</b> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Materii prime                          | 6.957             | 7.147             |
| Materiale consumabile                  | 13.100            | 11.841            |
| Alte materiale                         | 35                | 13                |
| Produse finite*)                       | 11.836            | 8.230             |
| Produse in curs de executie            | 26.048            | 14.830            |
| Marfuri                                | 5                 | 5                 |
| Ajustari pentru deprecierea stocurilor | (7.908)           | (7.426)           |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>50.073</b>     | <b>34.640</b>     |

\*) nivelul stocurilor de produse finite din activul societatii se incadreaza in nivelul stocurilor de siguranta convenite cu clientii

Miscarea in cadrul ajustarilor pentru deprecierea stocurilor este urmatoarea:

|                                      | <b>30.09.2014</b> | <b>31.12.2013</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sold la inceputul anului             | 7.426             | 7.426             |
| Constituiiri in cursul anului curent | 1.762             | -                 |
| Reluări in cursul anului curent      | (1.280)           | -                 |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>7.908</b>      | <b>7.426</b>      |

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**9. INSTRUMENTE FINANCIARE**

Un instrument financiar este orice contract care genereaza simultan un activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau un instrument de capitaluri proprii pentru o alta entitate. Activele financiare ale AEROSTAR cuprind numerar si echivalente de numerar, creante comerciale, creante imobilizate (garantii-client), imprumuturi acordate. Datoriile financiare ale AEROSTAR cuprind datoriile comerciale, datoriile privind leasingul financiar, descoperire de cont (overdraft), imprumuturi bancare pe termen lung. Principalele tipuri de risc generate de instrumentele financiare la care Societatea este expusa sunt: riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul valutar si riscul de rata a dobanzii.

**a) Riscul de credit**

**Expunerea la riscul de credit**

Valoarea contabila a activelor financiare, neta de ajustarile pentru depreciere, reprezinta expunerea maxima la riscul de credit.

Expunerea maxima la riscul de credit la data raportarii a fost:

|                                       | <b>30.09.2014</b> | <b>30.09.2013</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Numerar si echivalente de numerar     | 45.845            | 41.045            |
| Creante comerciale nete de ajustare   | 29.824            | 21.700            |
| Creante imobilizate (garantii-client) | 607               | 1.742             |
| Imprumuturi acordate                  | 521               | 75                |
| <b>Total</b>                          | <b>76.797</b>     | <b>64.562</b>     |

Expunerea maxima la riscul de creditare pentru creantele comerciale nete pe zone geografice este:

|                    | <b>30.09.2014</b> | <b>30.09.2013</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Piata interna      | 2.856             | 2.733             |
| Tari din zona euro | 16.703            | 11.975            |
| Marea Britanie     | 9.806             | 6.365             |
| Alte regiuni       | 459               | 627               |
| <b>Total</b>       | <b>29.824</b>     | <b>21.700</b>     |

**Ajustari pentru depreciere**

Structura pe vechime a creantelor comerciale brute la data raportarii a fost:

|                           | <b>Valoare bruta<br/>30.09.2014</b> | <b>ajustari pt.<br/>depreciere<br/>30.09.2014</b> | <b>Valoare bruta<br/>30.09.2013</b> | <b>ajustari pt.<br/>depreciere<br/>30.09.2013</b> |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|
| In termen                 | 29.681                              | -                                                 | 21.508                              | -                                                 |
| Restante, total din care: | 771                                 | 628                                               | 2.360                               | 2.168                                             |
| 0-30 zile                 | 143                                 | -                                                 | 192                                 | -                                                 |
| 31-60 zile                | -                                   | -                                                 | 10                                  | 10                                                |
| 61-90 zile                | -                                   | -                                                 | 83                                  | 83                                                |
| 91-120 zile               | -                                   | -                                                 | 658                                 | 658                                               |
| Peste 120 zile            | -                                   | -                                                 | 104                                 | 104                                               |
| Mai mult de 1 an          | 628                                 | 628                                               | 1.313                               | 1.313                                             |
| <b>Total</b>              | <b>30.452</b>                       | <b>628</b>                                        | <b>23.868</b>                       | <b>2.168</b>                                      |

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Miscarea in ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale in cursul anului a fost urmatoarea:

|                                                | 30.09.2014 | 30.09.2013   |
|------------------------------------------------|------------|--------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie</b>                      | <b>741</b> | <b>1.365</b> |
| Ajustari pentru depreciere constituite         | 31         | 956          |
| Ajustari pentru depreciere reluate la venituri | (144)      | (153)        |
| <b>Sold la 30 septembrie</b>                   | <b>628</b> | <b>2.168</b> |

Pe baza datelor istorice de neplata, Societatea considera ca, in afara celor prezentate mai sus, nu este necesara recunoasterea unei ajustari pentru depreciere pentru creantele comerciale care sunt restante cu pana la 30 zile.

La 30.09.2014, 98% din soldul creantelor comerciale sunt aferente clientilor care au bun istoric de plata.

**b) Riscul de lichiditate**

Politica Societatii in ceea ce priveste lichiditatile, este sa mentina un nivel optim pentru a-si putea achita obligatiile pe masura ce acestea ajung la scadenta.

|            | <u>Datorii financiare</u> | <u>Valoare contabila</u> |
|------------|---------------------------|--------------------------|
| 30.09.2014 | datorii comerciale        | 17.236                   |
| 30.09.2013 | datorii comerciale        | 17.376                   |

Termenele scadente aferente datoriilor comerciale sunt mai mici de 6 luni.

La 30.09.2014, Societatea nu inregistreaza datorii financiare privind leasing-ul financiar, descoperiri de cont (overdraft) si imprumuturi bancare pe termen lung.

**c) Riscul valutar**

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusa la riscul de schimb valutar deoarece 87% din cifra de afaceri inregistrata la 30.09.2014 este raportata la USD si EUR, in timp ce o parte semnificativa a cheltuielilor de exploatare este raportata la LEI.

Astfel Societatea se expune la riscul ca fluctuatiile ratelor de schimb vor afecta atat veniturile sale nete cat si pozitia financiara asa cum sunt exprimate in lei.

Expunerea Societatii la riscul valutar este prezentata in continuare, in baza valorilor contabile denuminate in valuta:

| 30.09.2014           | MII LEI        | MII EUR    | MII USD      | MII GBP     |
|----------------------|----------------|------------|--------------|-------------|
| Creante comerciale   | 2.856          | 1.470      | 5.877        | -           |
| Datorii comerciale   | (8.115)        | (703)      | (1.573)      | (96)        |
| <b>Expunere neta</b> | <b>(5.259)</b> | <b>767</b> | <b>4.304</b> | <b>(96)</b> |

Analiza de senzitivitate

Societatea este expusa in principal la variatiile cursului valutar USD/RON si EUR/RON; Tabelul urmatoar prezinta in detaliu sensibilitatea Societatii la o apreciere/depreciere de 10% a leului romanesc fata de monedele corespondente (EUR, USD, GBP).

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

| <b>30.09.2014</b>                                                   | <b>MII LEI</b> | <b>MII EUR</b>           | <b>MII USD</b> | <b>MII GBP</b> |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|
| Expunere neta, in moneda originara                                  | (5.259)        | 767                      | 4.304          | (96)           |
| Ratele de schimb valutar                                            | 1              | 4,4152                   | 3,4827         | 5,6507         |
| Expunere neta, in moneda functionala                                | (5.259)        | 3.386                    | 14.990         | (542)          |
| Variatia rezonabila posibila in ratele de schimb                    | 0%             | +/- 10%                  | +/- 10%        | +/- 10%        |
| <b>Efectul variatiei in situatia contului de profit si pierderi</b> |                | <b>+/- 1.785 MII LEI</b> |                |                |

**d) Riscul de rata a dobanzii**

In perioada de raportare AEROSTAR S.A. Bacau are contractata o Facilitate de Credit de 5.000 MII USD, destinata finantarii activitatii de exploatare, care include:

- 1) Sublimita cash in valoare de 2.500 MII USD, utilizabila sub forma de descoperit de cont, fiind constituita pentru a asigura in orice moment lichiditatea si flexibilitatea financiara necesara (rezerva de lichiditate);
- 2) Sublimita non-cash in valoare de 2.500 MII USD, utilizabila pentru garantarea obligatiilor contractuale comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara si acreditive de import.

Dobanda este aplicabila numai pentru descoperitul de cont utilizat, in cadrul sublimitei de 2.500 MII USD.

Deoarece in perioada de raportare AEROSTAR S.A. nu a utilizat sublimita cash de 2.500 MII USD, veniturile si fluxurile de numerar ale Societatii sunt independente de variatia ratelor de dobanda de pe piata bancara.

La 30.09.2014, nivelul garantiilor acordate de AEROSTAR S.A. in cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara este in valoare de 490 MII USD (echivalent 1.707 MII LEI); nu sunt emise acreditive de import.

La 30.09.2014 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate in proprietatea AEROSTAR S.A.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica

**10.CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE**

**a). Situatia creantelor**

| <b>CREANTE</b>                                                                       | <b>Sold la<br/>30 septembrie<br/>2014</b> | <b>Sold la<br/>01 ianuarie<br/>2014</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Creante comerciale</b>                                                            | <b>32.999</b>                             | <b>46.092</b>                           |
| Clienti interni                                                                      | 2.862                                     | 1.191                                   |
| Clienti externi                                                                      | 28.645                                    | 43.170                                  |
| Clienti incerti <sup>1)</sup>                                                        | 628                                       | 741                                     |
| Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti                                       | (628)                                     | (741)                                   |
| ✓ Furnizori-debitori                                                                 | 1.029                                     | 1.731                                   |
| Clienti – facturi de intocmit                                                        | 463                                       |                                         |
| <b>Creante imobilizate</b>                                                           | <b>607</b>                                | <b>1.716</b>                            |
| <b>Alte creante, din care:</b>                                                       | <b>6.446</b>                              | <b>3.274</b>                            |
| • Creante in legatura cu personalul si conturi asimilate, din care:                  | 48                                        | 56                                      |
| - avansuri salariale acordate personalului                                           | 31                                        | 22                                      |
| • Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care: | 6.253                                     | 3.037                                   |
| -TVA de recuperat                                                                    | 2.897                                     | 426                                     |
| -accize aferente combustibilului utilizat pentru testarea aeronavelor                | 521                                       | 715                                     |
| ✓ -sume de incasat cu caracter de subventii                                          | 1.731                                     | -                                       |
| -creante din impozitul pe profit amanat                                              | 595                                       | 1.565                                   |
| • Dobanzi de incasat                                                                 | 35                                        | 52                                      |
| • Alte creante                                                                       | 105                                       | 129                                     |
| <b>TOTAL</b>                                                                         | <b>40.052</b>                             | <b>51.082</b>                           |

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

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

Evaluarea creantelor exprimate in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie 2014. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie

2014 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

In *Creante immobilizate* sunt inregistrate garantii de buna executie acordate unui client conform contractului incheiat cu acesta.

Creantele in legatura cu bugetul statului, la sfarsitul lunii septembrie 2014, sunt in suma de 6.253 mii lei din care:

- TVA de recuperat 2.897 mii lei.
- accize aferente combustibilului utilizat pentru testarea aeronavelor 521 mii lei
- creante din impozitul pe profit amanat 595 mii lei
- TVA neexigibil in valoare de 240 mii lei.
- sume de primit cu caracter de subventii :1.731 mii lei, din care:
  - 298 mii lei, subventii de primit pentru investitii in mijloace fixe,
  - 1.432 mii lei subventii de primit pentru venituri aferente perioadelor viitoare .

Sumele urmeaza a fi incasate in baza acordului de parteneriat nr. 355/26.03.2014 incheiat cu Quanta Resurse Umane SRL Bucuresti - lider de parteneriat, aferent contractului de finantare nerambursabila nr. 129302/28.03.2014 avand ca obiect implementarea proiectului: „Masuri active de ocupare in sectorul aeronautic prin formare profesionala inovativa”.



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica

**11. SITUATIA DATORIILOR**

**a) Situatia datoriilor pe termen lung**

|                                               | Sold la<br>30 septembrie<br>2014 | Sold la<br>01 ianuarie<br>2014 |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>DATORII</b>                                |                                  |                                |
| <b>Avansuri incasate in contul clientilor</b> | -                                | 3.882                          |
| Clienti creditori interni                     | -                                | -                              |
| Clienti creditori externi                     | -                                | 3.882                          |
| <b>Furnizori</b>                              | -                                | 205                            |
| Furnizori interni                             | -                                | 205                            |
| Furnizori externi                             | -                                | -                              |
| <b>TOTAL</b>                                  | -                                | 4.087                          |

**b) Situatia datoriilor pe termen scurt**

|                                                                                                    | Sold la<br>30 septembrie<br>2014 | Sold la<br>01 ianuarie<br>2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>DATORII</b>                                                                                     |                                  |                                |
| <b>Avansuri incasate in contul clientilor</b>                                                      | 20.922                           | 21.550                         |
| Clienti creditori interni                                                                          | 326                              | 101                            |
| Clienti creditori externi                                                                          | 20.596                           | 21.449                         |
| <b>Furnizori</b>                                                                                   | 17.243                           | 14.649                         |
| Furnizori interni                                                                                  | 7.846                            | 6.481                          |
| Furnizori externi                                                                                  | 8.328                            | 5.915                          |
| Furnizori-facuri nesosite                                                                          | 816                              | 1.664                          |
| Furnizori de imobilizari                                                                           | 253                              | 589                            |
| <b>Datoria cu impozitul pe profit curent</b>                                                       | 2.777                            | 1.024                          |
| <b>Alte datorii curente, din care</b>                                                              | 5.416                            | 5.347                          |
| • Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate                                           | 2.088                            | 1.436                          |
| • Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului                          | 2.854                            | 3.475                          |
| • Alte datorii ,din care:                                                                          | 474                              | 436                            |
| -dividende platite de societate, dar neincasate de actionari, pentru motive ce tin de persoana lor | 292                              | 293                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                       | 46.358                           | 42.570                         |

Avansurile incasate in contul clientilor in suma de 20.922 mii lei sunt pentru lucrari de intretinere si reparatii avioane, cu termen de decontare in anul 2014.

Societatea a platit integral dividendele distribuite din profitul exercitiului financiar 2013.

La finele lunii septembrie 2014 societatea are angajamente luate sub forma scrisorilor de garantie bancara in valoare de 490.000 USD emise in favoarea partenerilor comerciali conform cerintelor contractuale. Pentru aceste angajamente, compania AEROSTAR a inregistrat provizioane.

Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate datoriile in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii septembrie 2014, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)**

**12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

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

|                                                                                   | <b>30.09.2014</b> | <b>30.09.2013</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Numerar                                                                           | 468               | 452               |
| Depozite bancare                                                                  | 45.170            | 40.535            |
| CEC-uri de incasat                                                                | 186               | 37                |
| Depozite colaterale                                                               | 21                | 21                |
| <b>Numerar si echivalente de numerar in<br/>situatia fluxurilor de trezorerie</b> | <b>45.845</b>     | <b>41.045</b>     |

Echivalentele de numerar reprezinta:

- depozite bancare cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadente mai mici de trei luni
- CEC-uri depuse la banci spre incasare

- depozite colaterale constituite conform prevederilor legale la Biroul Vamal de Interior Bacau in vederea garantarii achitarii obligatiilor vamale curente (taxe vamale si TVA)

Soldul trezoreriei este influentat de incasari in avans de la clienti.

Nu exista restrictii asupra conturilor de disponibilitati banesti in banci.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**

**13. CAPITAL SOCIAL**

La 30 septembrie 2014, capitalul social al SC AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat in 152.277.450 actiuni cu o valoare nominala de 0,32 lei.

În adunarea generala extraordinara din 23 aprilie 2014, actionarii societatii AEROSTAR SA Bacau au aprobat majorarea capitalului social al societatii de la valoarea de 37.483.689,60 lei la valoarea de 48.728.784 lei prin incorporarea rezervelor.

Majorarea capitalului social reprezinta un numar de 35.140.920 actiuni nominative, ordinare, dematerializate si cu valoare nominala si egala de 0,32 lei.

Actiunile nou emise sunt de acelasi tip si clasa de valori mobiliare cu cele existente.

Cele 35.140.920 actiuni emise s-au distribuit in mod gratuit pentru toti actionarii inregistrati in registrul actionarilor la data de inregistrare a hotararii adunarii generale extraordinare a actionarilor. Coeficientul de proportionalitate (rata de alocare) a fost de 3 actiuni (nou emise) pentru fiecare 10 actiuni detinute in prezent de un actionar.

Majorarea capitalului social a fost inscrisa in Registrul Comertului in 7 mai 2014.

Pe data de 9 iulie 2014, Autoritatea de Supraveghere Financiara (ASF) a emis certificatul de inregistrare a actiunilor Aerostar ca urmare a majorarii capitalului social, iar Depozitarul Central (care tine, in conditiile legii, evidenta actiunilor si actionarilor SC AEROSTAR) a inregistrat, la data de 16 iulie 2014 in registrul actionarilor, majorarea capitalului social.

| ÎN LEI         | <u>30.09.2014</u>    |                | <u>30.09.2013</u>    |                |
|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                | <u>numar actiuni</u> | <u>valoare</u> | <u>numar actiuni</u> | <u>valoare</u> |
| capital social | 152.277.450          | 48.728.784     | 117.136.530          | 37.483.689,60  |

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel )**

**14.REZERVE**

|                                  | <u>30.09.2014</u> | <u>31.12.2013</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rezerve legale                   | 7.169             | 6.297             |
| Rezerve statutare                | -                 | 6.811             |
| Rezerve din facilitati fiscale*) | 5.628             | 4.369             |
| Alte rezerve                     | 373               | 373               |
| <b>Total</b>                     | <b>13.170</b>     | <b>17.850</b>     |

\* Societatea beneficiaza de facilitatea privind scutirea de impozit a profitului reinvestit, in conformitate cu art. 19<sup>^</sup>2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**15.VENITURI**

|                                                                        | <u>30.09.2014</u> | <u>30.09.2013</u> |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Venituri din vanzari</b>                                            | <b>157.529</b>    | <b>140.500</b>    |
| Variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie | 17.363            | 5.878             |
| Alte venituri                                                          | 928               | 399               |
| Activitatea realizata de entitate si capitalizata                      | 569               | 730               |
| <b>Total venituri</b>                                                  | <b>176.389</b>    | <b>147.507</b>    |

**16.COSTUL VANZARILOR**

|                                                      | <u>30.09.2014</u> | <u>30.09.2013</u> |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cheltuieli cu beneficiile angajatilor                | 59.895            | 54.271            |
| Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile | 56.334            | 52.736            |
| Cheltuieli privind prestatiile externe               | 9.258             | 8.981             |
| Energie, apa si gaz                                  | 6.706             | 7.064             |
| Reparatii efectuate de terti                         | 2.898             | 5.081             |
| Amortizari                                           | 8.073             | 5.999             |
| Alte cheltuieli materiale                            | 7.569             | 6.985             |
| Alte costuri                                         | 3.576             | 2.127             |
| Costuri de transport                                 | 2.115             | 3.755             |
| <b>Total</b>                                         | <b>156.424</b>    | <b>146.999</b>    |

**17.ALTE VENITURI DE EXPLOATARE**

|                                  | <u>30.09.2014</u> | <u>30.09.2013</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Venituri din chirii              | 1.472             | 1.019             |
| Venituri din vanzarea marfurilor | 2.068             | 1.815             |
| <b>Total</b>                     | <b>3.540</b>      | <b>2.834</b>      |

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel )

**18.ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

|                                                               | <u>30.09.2014</u>   | <u>30.09.2013</u>     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Cresterea/descrerea ajustarilor privind provizioanele         | 6.273               | (4.824)               |
| Cresterea/descrerea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor | 380                 | (2.336)               |
| <b>Total</b>                                                  | <b><u>6.653</u></b> | <b><u>(7.160)</u></b> |

**19. REZULTAT FINANCIAR**

|                                          | <u>30.09.2014</u> | <u>30.09.2013</u>   |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Venituri din diferente de curs valutar   | 4.357             | 8.333               |
| Venituri din dobanzi                     | 862               | 1.808               |
| Venituri din actiuni detinute la filiale | 86                | 61                  |
| Cheltuieli din diferente de curs valutar | (4.628)           | (8.448)             |
| Cheltuieli cu dobanzile                  | -                 | (0,2)               |
| Alte cheltuieli financiare               | (0,2)             | (1)                 |
| <b>Profit financiar</b>                  | <b><u>677</u></b> | <b><u>1.753</u></b> |

**S.C. AEROSTAR S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
**(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel )**

**20. PROVIZIOANE**

|                                                      | <b>31<br/>decembrie<br/>2013</b> | <b>Provizioane<br/>constituite</b> | <b>Reduceri/<br/>Reluari de<br/>provizioane</b> | <b>30 septembrie<br/>2014</b> |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Total provizioane , din care:</b>                 | <b>68.230</b>                    | <b>21.573</b>                      | <b>15.301</b>                                   | <b>74.502</b>                 |
| Provizioane pentru garantii acordate clientilor      | 9.252                            | 851                                | 5.482                                           | 4.621                         |
| Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli        | 39.356                           | 20.722                             | 6.376                                           | 53.702                        |
| Provizioane pentru beneficiile angajatilor           | 3.441                            | 0                                  | 3.441                                           | 0                             |
| Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale | 16.181                           | 0                                  | 2                                               | 16.179                        |
| <br><b>Provizioane pe termen lung</b>                | <br><b>43.650</b>                | <br><b>5.081</b>                   | <br><b>934</b>                                  | <br><b>47.797</b>             |
| Provizioane pentru garantii acordate clientilor      | 1.273                            | 481                                | 0                                               | 1.754                         |
| Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli        | 26.196                           | 4.600                              | 932                                             | 29.864                        |
| Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale | 16.181                           | 0                                  | 2                                               | 16.179                        |
| <br><b>Provizioane pe termen scurt</b>               | <br><b>24.580</b>                | <br><b>16.492</b>                  | <br><b>14.367</b>                               | <br><b>26.705</b>             |
| Provizioane pentru garantii acordate clientilor      | 7.979                            | 370                                | 5.482                                           | 2.867                         |
| Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli        | 13.160                           | 16.122                             | 5.444                                           | 23.838                        |
| Provizioane pentru beneficiile angajatilor           | 3.441                            | 0                                  | 3.441                                           | 0                             |

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**21. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE**

| Achizitii de bunuri si servicii<br>(fara TVA) | 9 luni 2014  | 9 luni 2013  |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
| S.C Airpro Consult SRL Bacau                  | 3.857        | 6.093        |
| S.C Foar SRL Bacau                            | 540          | 479          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>4.397</b> | <b>6.572</b> |

| Vanzari de bunuri si servicii<br>(fara TVA) | 9 luni 2014 | 9 luni 2013 |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| S.C Airpro Consult SRL Bacau                | 3           | 4           |
| S.C Foar SRL Bacau                          | 3           | 6           |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>6</b>    | <b>10</b>   |

| Datorii                      | Sold la<br>30.09.2014 | Sold la<br>30.09.2013 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| S.C Airpro Consult SRL Bacau | 687                   | 808                   |
| S.C Foar SRL Bacau           | 135                   | 129                   |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>822</b>            | <b>937</b>            |

| Dividende incasate de<br>Aerostar | 9 luni 2014 | 9 luni 2013 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| S.C. Airpro Consult SRL<br>Bacau  | 86          | 61          |

Tranzactiile cu partile afiliate in perioada ianuarie-septembrie 2014 au constat in:

- cheltuieli cu forta de munca temporara si chirii utilaje;
- venituri din chirii cladiri si alte venituri.
- dividende incasate de la AIRPRO Consult SRL Bacau, societate la care AEROSTAR SA detine 100% din capitalul social.

Nu au fost tranzactii cu compania S.C. Aerostar Transporturi Feroviare SA Bacau, deoarece incepand cu luna noiembrie 2009, activitatea companiei este suspendata.



**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**

**22. PROFITUL PE ACTIUNE**

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 preferentiale.

| <b>ÎN LEI</b>                                                                                                           | <b><u>30.09.2014</u></b> | <b><u>30.09.2013</u></b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Profitul atribuibil actionarilor ordinari                                                                               | 12.509.139               | 10.539.671               |
| Numarul ponderat de actiuni ordinare in circulatie*)<br>in perioada ianuarie-septembrie 2014<br>calculat conform IAS 33 | 128.850.170              | 117.136.530              |
| <b>Profitul pe actiune de baza</b>                                                                                      | <b>0,097</b>             | <b>0,089</b>             |
| Profitul pe actiune de baza pentru 9 luni 2013 publicat:                                                                |                          | 0,089                    |
| Profitul pe actiune de baza pentru 9 luni 2013 recalculat<br>pentru comparabilitate:                                    |                          | 0,081                    |

\*) Pe data de 9 iulie 2014, Autoritatea de Supraveghere Financiara (ASF) a emis certificatul de inregistrare a actiunilor Aerostar ca urmare a majorarii capitalului social, numarul de actiuni emise este de 35.140.920, numarul de actiuni dupa majorare este de 152.277.450, iar valoarea nominala este 0,32 lei.

Depozitarul Central a inregistrat, la data de 16 iulie 2014 in registrul actionarilor, majorarea capitalului social.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**23. SUBVENTII**

**a) Subventii pentru investitii**

|                                                                      | 30.09.2014    | 30.09.2013   |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie</b>                                            | <b>8.330</b>  | <b>6.264</b> |
| Subventii pentru investitii                                          | 2.435         | 2.370        |
| Subventii trecute la venituri<br>corespunzator amortizarii calculate | (665)         | (297)        |
| <b>Sold la 30 septembrie</b>                                         | <b>10.100</b> | <b>8.337</b> |

Soldul de 10.100 mii lei reprezinta:

- 9.802 mii lei, subventii pentru investitii incasate in perioada aprilie 2010-septembrie 2014 si care urmeaza sa fie inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate.

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

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

Implementarea investitiilor aferente contractelor mai sus mentionate a fost finalizata, conform prevederilor contractuale, in octombrie 2012, respectiv iunie 2014.

- 298 mii lei, subventii pentru investitii in mijloace fixe, subventii ce urmeaza a fi incasate in baza acordului de parteneriat nr. 355/26.03.2014 incheiat cu Quanta Resurse Umane SRL Bucuresti - lider de parteneriat, aferent contractului de finantare nerambursabila nr. 129302/28.03.2014 avand ca obiect implementarea proiectului: „Masuri active de ocupare in sectorul aeronautic prin formare profesionala inovativa”.  
Proiectul este finantat in cadrul Programului Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiune Nord-Est.

**b) Subventii pentru venituri**

|                                                                                                      | 30.09.2014   | 30.09.2013 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie</b>                                                                            | <b>0</b>     | <b>0</b>   |
| Valoarea subventiilor pentru venituri<br>aferente perioadelor viitoare                               | 1.432        | 0          |
| Subventii reluate la venituri pe masura<br>inregistrarii cheltuielilor aferente<br>perioadei curente | (126)        | 0          |
| <b>Sold la 30 septembrie</b>                                                                         | <b>1.306</b> | <b>0</b>   |

Soldul de 1.305 mii lei reprezinta valoarea subventiilor ce urmeaza a fi inregistrate la venituri in perioadele viitoare pe masura inregistrarii cheltuielilor.

**S.C. AEROSTAR S.A. BACAU**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2014**  
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica

**24. REZULTATUL REPORTAT**

|                                                                                                                                  |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2014</b>                                                                                                   | <b>54.733</b> |
| Rezultatul reportat privind profitul anului 2013                                                                                 | 14.864        |
| Crestere impozit amanat aferent imobilizarilor corporale, recunoscut pe seama capitalurilor proprii                              | 43            |
| Descresterea rez. rep. aferent rezervei din reevaluare imobilizari, la cedarea acestora                                          | (24)          |
| Repartizarea profitului anului 2013, pe destinatii *)                                                                            | (14.864)      |
| Descresterea rezultatului reportat pe seama inregistrarii impozitului pe profit amanat recunoscut direct in capitalurile proprii | (12)          |
| Crestere impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii (creante)                                            | 1.462         |
| <b>Sold la 30 septembrie 2014</b>                                                                                                | <b>56.202</b> |

\*) actionarii SC AEROSTAR au aprobat, in sedinta AGA din 23 aprilie 2014, repartizarea profitului anului 2013 pe urmatoarele destinatii:

- pentru majorarea capitalului social :4.434 mii lei
- pentru dividende:10.430 mii lei

Director General,  
GRIGORE FILIP



Director Financiar,  
DORU DAMASCHIN