



AEROSTAR S.A.

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

1 IANUARIE - 31 MARTIE , 2024

PERFORMANTA PRIN PROFESIONALISM!



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

Str. Condorilor, nr.9,
Bacău 600302, România

Web/e-mail www.aerostar.ro, aerostar@erostar.ro

TRIMESTRUL I , 1 IANUARIE - 31 MARTIE, 2024

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

Raportul trimestrial al AEROSTAR a fost întocmit în conformitate cu reglementările de raportare în vigoare pentru a oferi informații suplimentare tuturor partilor interesate despre strategia sustenabilă a companiei și progresul pe care aceasta l-a făcut în procesele sale corporative.

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

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

În 2023 un nou punct de lucru, sediu secundar a fost deschis în Municipiul Fetești;

Codul de identificare unic al companiei la nivel european (EUID) este ROONRC.J04/1137/1991, iar codul LEI de identificare ca entitate juridică este 315700G9KRN3B7XDBB73;

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

Capital social subscris și vărsat: 48.728.784 RON;

Standarde contabile aplicabile: Situațiile financiare individuale sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS1, Ordinul 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 3;

Situațiile financiare individuale întocmite pentru Trimestrul I al anului 2024 nu sunt însoțite de raportul auditorului financiar independent. Acestea au fost auditate de auditorul intern al companiei;

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

EVENIMENTE DIN PERIOADA DE RAPORTARE

În perioada 1 Ianuarie - 31 Martie 2024 au avut loc următoarele evenimente principale:

18 Ianuarie

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

22 Februarie

AEROSTAR a prezentat rezultatele financiare preliminare ale anului 2023 în conformitate cu reglementările legale aplicabile;

1 Martie

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

Numirea în funcția de DIRECTOR DIRECȚIA JURIDICĂ ȘI RESURSA UMANĂ a domnului Vîrnă Daniel.

Numirea în funcția de DIRECTOR ADJUNCT FORMARE PROFESIONALĂ a domnului Popa Dan Mălin.

11 Martie

AEROSTAR a publicat Raportul curent de convocare a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor pentru data de **18 aprilie 2024**;

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

20 Martie

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

- ☐ Creșteri ale pachetului salarial de 14 %;
- ☐ Acordarea voucherelor anuale de vacanță în valoare de 500lei;
- ☐ Prime de sfarsit de an financiar, sfarsit de an de productie si de performanta;
- ☐ Decontarea partiala a cheltuielilor de transport interurban efectuate pentru deplasarea salariaților;
- ☐ Concediu anual între 23 și 28 de zile lucratoare în funcție de vechime.

Prevederile din contractul colectiv de muncă se vor aplica începând cu drepturile salariale aferente lunii Aprilie 2024.

EVENIMENTELE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE

18 Aprilie

În cadrul Adunării Generale Ordinare acționarii AEROSTAR au aprobat următoarele:

- ☐ Raportul administratorilor și situațiile financiare aferente anului 2023
- ☐ Raportul auditorului financiar privind auditarea situațiilor financiare
- ☐ Descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație și conducerii executive
- ☐ Repartizarea rezultatului net al exercițiului financiar 2023 (profit), respectiv a sumei de **93.027.904,84 lei**

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

- ☐ Data plății dividendelor aferente exercițiului financiar 2023 este **30 mai 2024**. Dividendul brut pe acțiune este de 0,21 lei.

LINIILE DE AFACERI

Afacerile AEROSTAR pun în centrul atenției creșterea performanței prin îmbunătățirea continuă și dezvoltarea profesională a angajaților în spiritul integrității, inovației și inițiativei. AEROSTAR se concentrează asupra îndeplinirii cerințelor și așteptărilor clienților săi, acționând pentru îmbunătățirea continuă la toate nivelele. AEROSTAR operează pe trei linii de afaceri.

În domeniul aviației civile furnizăm aerestructuri, componente și ansambluri pentru industria globală de aviație.

Deținem autorizări pentru întreținerea de avioane comerciale, fiind autorizați în prezent pentru executarea lucrărilor de tipul A, B, C și D la tipurile de avioane Boeing 737 seriile 300-900, Boeing 737 MAX, familia de avioane Airbus 320, ceo & neo, cât și pentru componente.

Suntem centru de mentenanță pentru avioanele F-16 din dotarea Armatei Române și centru de mentenanță pentru Elicopterele Black Hawk S-70 din dotarea Ministerului Afacerilor Interne și facem parte din industria națională de apărare în conformitate cu legea 232/2016.

MODELUL DE AFACERI

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

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

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

AEROSTAR ESTE LIDER NAȚIONAL DE PIAȚĂ ȘI FURNIZOR INTEGRAT ÎN LANȚURILE GLOBALE DE FURNIZARE PENTRU INDUSTRIA DE AVIAȚIE GLOBALĂ.

ANGAJATII AEROSTAR

În trimestrul I, Aerostar avea un număr de 1862 de angajați.

Ne angajăm să consolidăm cultura noastră și diversitatea forței noastre de muncă, prin atragerea, retenția și dezvoltarea profesională a angajaților noștri, prin dezvoltarea parteneriatelor pentru atragerea tinerilor în stagii de practică și studiu.

FORMARE, INSTRUIRE, DEZVOLTARE PROFESIONALĂ

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

Numărul de participări la programele de formare profesională: 1128

Numărul de salariați incluși în programele de formare profesională: 688

SĂNĂTATE ȘI SIGURANȚĂ ÎN MUNCĂ, CONDIȚII DE MUNCĂ

AEROSTAR acționează consecvent pentru reducerea riscurilor de accidente și boli și aplică în activitatea sa norme și reglementări interne ce asigură conformarea cu cerințele legale. În perioada menționată nu au avut loc accidente de muncă.

Suntem angajați pe deplin să asigurăm continuitatea afacerii, protejând în același timp sănătatea și siguranța colegilor noștri.

BENEFICIILE ANGAJATILOR

INCEPÂND CU 1 APRILIE 2024 AU FOST PREVĂZUTE BENEFICII CARE SĂ ACOPERE DINAMICA NEVOILOR PRIN CREȘTERI ALE PACHETULUI SALARIAL DE 14 %.



**1862
ANGAJATI**



**CREȘTERI ALE PACHETULUI
SALARIAL DE 14%**

0

**ACCIDENTE
DE MUNCĂ**

CONSOLIDAM PROGRESUL ANGAJAMENTELOR PROPUSE!

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

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

CIFRE CHEIE

	UM	31.03.2024	31.03.2023
Capital social	mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	mii lei	155.309	124.702
• vânzări la export	mii lei	127.989	102.869
• pondere export în cifra de afaceri	%	82%	82%
Numărul efectiv de personal	nr.	1862	1.823
Profit brut (înainte de impozitare)	mii lei	29.213	33.077
Profit net	mii lei	25.133	30.089
Cheltuieli pentru investiții din surse proprii	mii lei	4.170	5.542

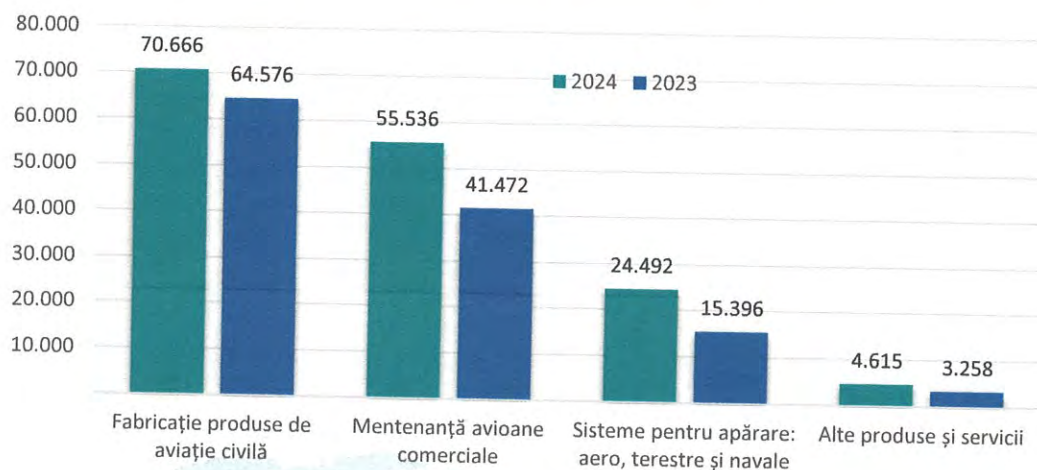
INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI

Indicator	31.03.2024	31.03.2023
Lichiditate generală	6.84	7,73
Indicatorul gradului de îndatorare	0	0
Viteza de rotație a debitelor - clienți	47	49
Viteza de rotație a activelor imobilizate	0.69	0,54
Rata solvabilității generale	9.64	11,39
Rata rentabilității financiare	0.04	0,06
Rata profitului net	16,18%	24,13%
Trezoreria netă	97.964 mii lei	84.531 mii lei
Cash flow	270.418 mii lei	255.489 mii lei

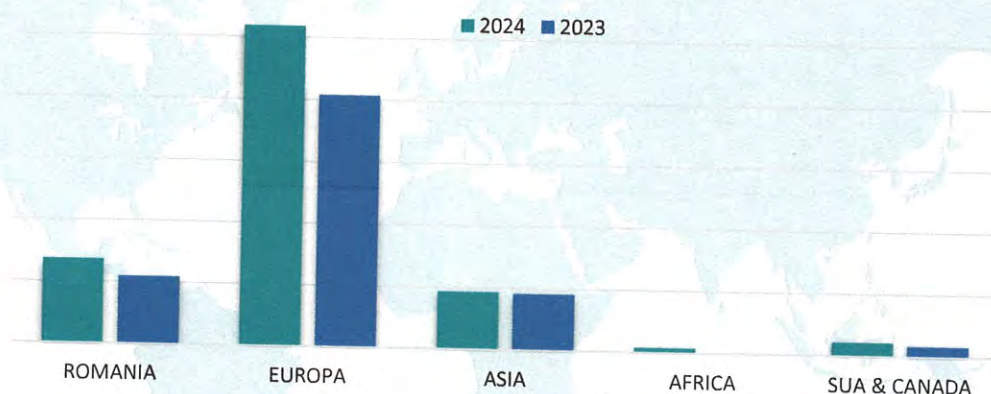
PONDEREA AFACERILOR IN VANZARI

Din cifra de afaceri de 155.309 mii lei realizată în trimestrul I anul 2024, societatea a vândut produse și servicii pe piața internă de 27.321 mii lei, iar pe piata externă de 127.988 echivalent mii lei.

Evoluția comparativă a vânzărilor pe linii de afaceri (mii lei)



Evoluția comparativă a vânzărilor pe piețe de desfacere (mii lei)



AEROSTAR ESTE LIDER ÎN ROMÂNIA ÎN DOMENIUL AEROSPAȚIAL ȘI DE APĂRARE ȘI FURNIZOR ÎN LANȚURILE GLOBALE DE FURNIZARE PENTRU PRINCIPALII JUCATORI DIN AVIAȚIE.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

AEROSTAR S.A.

Consiliul de Administrație al AEROSTAR a fost ales pentru o perioadă de patru ani în cadrul ședinței Adunării Generale a Acționarilor din data de 9 iulie 2020. Alegerea s-a făcut prin vot exprimat secret, cu durata noului mandat de 4 ani începând cu data de 11.07.2020 până la 10.07.2024.

La 31.03.2024 Consiliul de Administrație al AEROSTAR avea următoarea componență:

FILIP GRIGORE – Președinte Consiliu de Administrație
DAMASCHIN DORU – Vicepreședinte Consiliu de Administrație
TONCEA MIHAIL NICOLAE – Membru
DOROȘ LIVIU CLAUDIU – Membru
VÎRNĂ DANIEL – Membru

CONDUCEREA EXECUTIV - OPERATIONALĂ

În raport cu modul de organizare, cu sistemul de management din AEROSTAR, structura de conducere la nivel operațional asigură conducerea activităților în baza unei organizări de tip divizionar, având la bază centre de gestiune din sfera producției, a activităților auxiliare și din sfera activităților funcționale.

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar. Structura de conducere la nivel executiv-operațional este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții. La 31.3.2024, conducerea executiv-operatională avea următoarea componentă:

Filip Alexandru Director General
Damaschin Doru Director Financiar-Contabil
Rogoz Vasile Laurențiu Director Directia Calitate
Virna Daniel Director Directia Juridica si Resurse Umane
Cristea Andra Director Divizia Logistică
Buhai Ovidiu Director Divizia Sisteme de Apărare
Iosipescu Șerban Director Divizia Produse Aeronautice
Veleșcu Ioan - Dan Director Divizia MRO Aviație Civilă
Branche Cătălin Bogdan Director Divizia Utilități și Infrastructură

ORGANIZAREA COMPANIEI

AEROSTAR își realizează obiectul de activitate utilizând în mod integrat resursele comune ale organizației. Structura divizionară, menține principiile organizatorice și de utilizare a resurselor în mod unitar, competitiv și integrat. Această organizare a asigurat dezvoltarea capacităților în vederea realizării noilor programe din domeniul aviației civile și al apărării, ca și al investițiilor necesare în acest scop. Modul de administrare a societății este în sistem unitar.

INVESTITII

AEROSTAR S.A.

La finalul primului trimestru, AEROSTAR a pus în funcțiune investiții în valoare de 4170 mii lei. Din valoarea cheltuielilor de investiții, 62% s-au realizat pentru achiziția de echipamente tehnologice destinate programelor de producție, a programelor de mentenanță avioane și elicoptere militare și pentru mentenanța avioanelor civile.

Categoria	Cheltuieli investiții Trimestrul 1 (mii lei)	Pondere (%)
Total imobilizări corporale	4058	97,5 %
Imobilizări necorporale	111	2,5 %
TOTAL	4170	100,00 %

ACȚIONARIII AEROSTAR

Acționarii semnificativi ai societății AEROSTAR S.A. sunt IAROM S.A. București și EVERGENT Investments S.A. Bacău. Structura sintetică a acționariatului societății în trimestrul I, 2024 prezintă astfel:

Acționari	Număr de acțiuni	Procent%
IAROM S.A.	108,866,403	71,49%
Evergent Investments S.A.	23,106,135	15,17%
Alți acționari	20,304,912	13,34%
Total	152,277,450	100%

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

ACTIUNEA AEROSTAR ARS

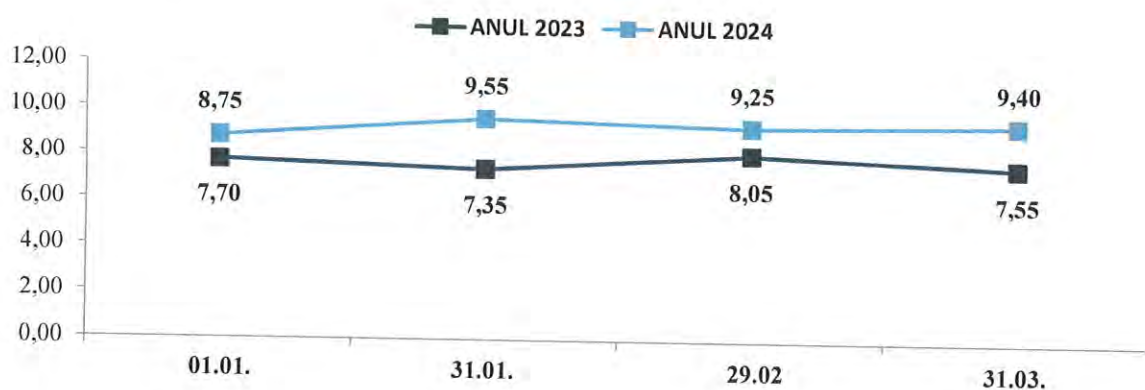
Acțiunile societății Aerostar S.A. Bacău sunt tranzacționate din anul 1998 pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise: 152.277.450 acțiuni nominative, ordinare, de valoare egală, integral plătite, emise în formă dematerializată și evidențiate prin înscriere în Registrul Acționarilor. Acesta este gestionat de către Depozitarul Central S.A. București. Emitentul Aerostar S.A. Bacău este înregistrat cu următoarele date: Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5, simbol bursier ARS, acțiunile emise fiind toate în categoria Standard.

Acțiunile Aerostar în cifre:	31.03.2024	31.03.2023	31.03.2022
Număr acțiuni	152.277.450	152.277.450	152.277.450
Valoare nominală pe acțiune (lei)	0,32	0,32	0,32
Preț la sfârșitul perioadei (lei)*	9,40	7,55	8,85
Capitalizare bursieră (lei)*	1.431.408.030	1.149.694.748	1.137.655.433
Preț maxim (lei)*	9,90	8,20	9,50
Preț minim (lei)*	8,25	7,00	7,20
Rezultatul pe acțiune (lei)	0,165	0,198	0,126

Sursă: Buletin lunar emis de Bursa de Valori București

Evoluția lunară a prețului de referință al acțiunilor ARS în 2024 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023 (lei/acțiune):



Acțiune ARS	An curent	12 luni	3 luni	1 lună
Variații preț	+ 7,43%	+ 24,50%	+ 7,43%	1,62 %

Pe parcursul anului 2024:

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

SITUATIILE FINANCIARE IN REZUMAT

PERFORMANȚA FINANCIARĂ	UM	31.03.2024	31.03.2023
Venituri totale	mii lei	172.513	145.431
Cheltuieli totale	mii lei	143.300	112.354
Profit înainte de impozitare	mii lei	29.213	33.077
POZIȚIA FINANCIARĂ	UM	31.03.2024	31.03.2023
Active imobilizate (valori nete)	mii lei	243.960	246.434
Active circulante	mii lei	547.381	486.190
Capitalul social	mii lei	48.729	48.729
Capitaluri proprii	mii lei	578.445	518.623
Datorii totale	mii lei	112.967	91.406

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

NEAUDITATE

Situațiile financiare la 31.03.2024 au fost auditate de auditorul intern al companiei Aerostar S.A.

CUPRINS

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 martie 2024	31 martie 2023
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	155.309	124.702
Alte venituri	19	325	479
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	11.236	14.160
Venituri din producția de imobilizări	19	307	351
Venituri din subvenții de exploatare	19	-	219
Total venituri din exploatare		167.177	139.911
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(73.871)	(60.434)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(47.739)	(41.585)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(6.589)	(6.231)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	(3.281)	691
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	2.646	7.199
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(12.218)	(9.143)
Alte cheltuieli	20	(1.322)	(955)
Total cheltuieli de exploatare		(142.374)	(110.458)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		24.803	29.453
Venituri financiare	21	5.336	5.520
Cheltuieli financiare	22	(926)	(1.896)
Profit/pierdere financiară		4.410	3.624
Profit înainte de impozitare		29.213	33.077
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(4.080)	(2.988)
Profit net al perioadei		25.133	30.089

Președinte al Consiliului de
Administrație,

Grigore Filip



Vicepreședinte al Consiliului
de Administrație și
Director Financiar,

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	31 martie 2024	31 martie 2023
Profit net al perioadei	25.133	30.089
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(791)	(1.787)
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	1.901	(3.544)
Castig transferat in rezultatul reportat aferent vanzarii instrumentelor de capitaluri proprii prin AECP	245	156
Alte elemente ale rezultatului global	1.355	(5.175)
Total rezultat global aferent perioadei	26.488	24.914

**Președinte al Consiliului de
Administrație,**

Grigore Filip



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

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 martie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	157.355	159.487
Imobilizări necorporale	5	1.698	1.808
Investiții imobiliare	6	7.121	7.296
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.730	1.746
Imobilizări financiare	7	55.607	57.732
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	20.449	20.316
Total active imobilizate		243.960	248.385
Active circulante			
Stocuri	10	170.751	161.042
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	104.250	90.175
Creanțe cu impozitul pe profit curent	23	-	262
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	1.962	789
Numerar și echivalente de numerar	11	270.418	245.792
Total active circulante		547.381	498.060
Total active		791.341	746.445
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	25.133	93.028
Rezultatul reportat	12	117.156	51.577
Rezerve	12	415.106	410.028
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(24.315)	(23.481)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(3.364)	(27.924)
Total capitaluri proprii	12	578.445	551.957
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	25.961	25.191
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	1.343	1.550
Alte datorii pe termen lung	16	1.466	1.490
Total datorii pe termen lung		28.770	28.231
Provizioane pe termen lung	13	48.647	55.511
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	59.432	48.059
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	4.054	-
Venituri înregistrate în avans	31	3.592	2.916
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	829	830
Alte datorii curente	16	16.290	11.878
Total datorii curente		84.197	63.683
Provizioane pe termen scurt	13	51.282	47.063
Total provizioane		99.929	102.574
Total datorii		112.967	91.914
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		791.341	746.445

Președinte al Consiliului de
Administrație,

Grigore Filip



Vicepreședinte al Consiliului de
Administrație și
Director Financiar,

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA DIRECTĂ)
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31.03.2024	31.03.2023
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		157.107	133.381
recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului		1.401	734
încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului		68	227
plăți către furnizori		(90.355)	(80.196)
plăți către angajați		(25.847)	(22.729)
plăți taxe și impozite la Bugetul Statului		(18.473)	(17.953)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	23.901	13.464
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări din vânzarea de imobilizări financiare	27	4.341	5.516
încasări dobânzi din depozite bancare		486	1.142
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	-	(3.317)
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(4.590)	(7.233)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	237	(3.892)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(163)	(95)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(163)	(95)
Creșterea / scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		23.975	9.477
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei		245.792	246.173
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	651	(161)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	270.418	255.489

Președinte al Consiliului de
Administrație,

Grigore Filip



Vicepreședinte al Consiliului de Administrație
și Director Financiar,

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2024	48.729	407.359	2.669	(23.481)	51.577	65.104*	551.957
Profitul perioadei						25.133	25.133
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(834)	43		(791)
Preluarea profitului exercițiului financiar 2023 asupra rezultatului reportat reprezentând profitul nerepartizat, până la repartizarea pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 18 aprilie 2024 (Nota 12)					65.104	(65.104)	-
Repartizarea profitului în trimestrul I din 2024 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute		3.364				(3.364)	-
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(187)		432		245
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			1.901				1.901
Trecerea la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare		-			-		-
Total rezultat global aferent perioadei	-	3.364	1.714	(834)	65.579	(43.335)	26.488
B. Sold la 31 martie 2024	48.729	410.723	4.383	(24.315)	117.156	21.769**	578.445
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	3.364	1.714	(834)	65.579	(43.335)	26.488

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

** Rezultatul la 31.03.2024 de 25.133 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 3.364 mii lei;

Președinte al Consiliului de Administrație,
Grigore Filip

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
Doru Damaschin



AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 31 MARTIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în mii lei)

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

* Rezultatul la 31.12.2022 de 90.273 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 7.961 mii lei;
 ** Rezultatul la 31.03.2023 de 30.089 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 14.730 mii lei;

Președinte al Consiliului de Administrație,
 Grigore Filip

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
 Doru Damășchin

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 1 - DESCRIEREA COMPANIEI

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

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

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

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

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

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

Pe parcursul anului 2024 nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau drepturi similare.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR S.A. este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2022 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 602356101-2023/31.08.2023. Copii ale situațiilor financiare consolidate se pot obține de la sediul societății mamă, IAROM SA. Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

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

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

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

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

Prezentarea informațiilor

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

2.2. Erorile

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

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

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

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

2.3. Modificarea politicilor contabile

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

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

Prezentarea informațiilor

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

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

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

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

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

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

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

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

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

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

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

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

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

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

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

3.2. Politici contabile aplicate

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 4 - TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

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

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

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

Valuta	31.03.2024	CURS MEDIU TRIM. 1 2024	31.12.2023	CURS MEDIU AN 2023
1 EUR	4,9695 lei	4,9735 lei	4,9746 lei	4,9465 lei
1 USD	4,6078 lei	4,5824 lei	4,4958 lei	4,5743 lei
1 GBP	5,8126 lei	5,8099 lei	5,7225 lei	5,6869 lei

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

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

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

Trimestrul 1 2024	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	10.287	17.609	-
Plăți datorii financiare	(3.300)	(9.359)	(254)
Expunere netă valutară	6.987	8.250	(254)

În trimestrul 1 2024, deprecierea monedei LEU față de USD cu 1,93% a determinat înregistrarea unui profit financiar din diferențe favorabile de curs valutar de 1.457 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Martie 2024

	Valori la 31 Martie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	7.820	(6.673)	1.147	7.754	(6.527)	1.227
Alte active intangibile (soft)	1.221	(670)	551	1.194	(613)	581
Total	9.041	(7.343)	1.698	8.948	(7.140)	1.808

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2024
Licențe	1.227	85	(165)	1.147
Alte active intangibile	581	27	(57)	551
Total	1.808	112	(222)	1.698

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 31 Martie 2023

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

Valoarea contabilă netă

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

- Licențe
- Alte active intangibile

În cadrul altor active intangibile sunt înregistrate programele informatice.

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

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

Imobilizările necorporale aflate în sold la 31.03.2024 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

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

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 31 Martie 2024 și care sunt încă utilizate este de 5.970 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 31 Martie 2024 sunt proprietatea Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:

	<u>112 mii lei</u>
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3	85 mii lei
• achiziția de licențe software	27 mii lei

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE : perioadă raportare 31 Martie 2024

	Valori la 31 Martie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	31.171	-	31.171	30.894	-	30.894
Construcții	98.909	(47.075)	51.834	98.349	(45.607)	52.742
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	234.309	(162.280)	72.029	231.120	(157.716)	73.404
Alte echipamente, echipamente de birou	3.835	(2.196)	1.639	3.835	(2.115)	1.720
Investiții imobiliare	12.749	(5.628)	7.121	12.749	(5.453)	7.296
Imobilizări corporale în curs de execuție	682	-	682	727	-	727
Total	381.655	(217.179)	164.476	377.674	(210.891)	166.783

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2024
Terenuri	30.894	277	-	-	31.171
Construcții	52.742	560	-	(1.468)	51.834
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	73.404	3.267	(78)	(4.564)	72.029
Alte echipamente, echipamente de birou	1.720	-	-	(81)	1.639
Investiții imobiliare	7.296	-	-	(175)	7.121
Imobilizări corporale în curs de execuție	727	4.059	(4.104)	-	682
Total	166.783	8.163	(4.182)	(6.288)	164.476

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

CIFRE COMPARATIVE : IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 31 Martie 2023

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

Valoare contabilă netă la 31.03.2023:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

Următoarele vieți utile asumate pentru imobilizările corporale:

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

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

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

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

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 662 mii lei.

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

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

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

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

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

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

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

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

Surse interne de informații:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

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

Sursa externă de informații:

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

<u>indicator MBR-Market to book ratio</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,47	2,22

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

Imobilizările corporale aflate în sold la 31.03.2024 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indicii de depreciere semnificativi.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 31 Martie 2024 este 98.196 mii lei.

La 31.03.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin:	<u>8.163 mii lei</u>
• punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control	3.827 mii lei
• achiziție teren	277 mii lei
• imobilizările în curs de execuție efectuate în Trimestrul I 2023	4.059 mii lei
Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin:	<u>4.182 mii lei</u>
• transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune	4.104 mii lei
• derecunoaștere a unor imobilizări corporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor	78 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE

	Acțiuni / părți sociale deținute la entități afiliate	Alte titluri imobilizate- acțiuni	Alte titluri imobilizate- aport la patrimoniu social	Alte creanțe imobilizate- garanții furnizori	Total
La 1 ianuarie 2024	14	57.674	2	42	57.732
Creșteri / (Reduceri)	-	(2.125)	-	-	(2.125)
La 31 Martie 2024	14	55.549	2	42	55.607

A) Investițiile în entități afiliate înregistrate la cost:

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

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

La 31.03.2024, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participatii, păstrându-și aceeași influență, ca și în anul 2023, asupra societăților din portofoliul de participatii.

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

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

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț/acțiune la 31.03.2024 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A.	- activitate de bază conform cod CAEN	42.242.130	EVER	1,3150	55.549
Str. Pictor Aman 94C, Bacău					

Societatea deține 42.242.130 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți:	85.907	76.785
Clienți din România	14.445	6.694
Clienți din afara României	71.462	70.091
Clienți incerți	238	445
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(119)	(267)
Furnizori – debitori	6.955	7.926
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	92.981	84.889

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

- în procent de 50% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este între 30 zile și 180 zile. La 31 martie 2024, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 119 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 31 martie 2024, societatea nu a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură .

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

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2024: 6.955 mii lei

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii martie 2024.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	86	88
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	7.043	3.484
– TVA de recuperat	4.582	1.206
– TVA neexigibil	100	163
– Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	2.344	1.993
– Sume cu caracter de subvenții	1	69
– Alte creanțe în legătură cu bugetul local	2	39
– Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	14	14
Dobânzi de încasat din depozite bancare	3.985	1.487
Debitori diverși	690	745
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(535)	(518)
TOTAL ALTE CREAȚE	11.269	5.286

Notă: Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă sume rezultate în urma depunerii declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

NOTA 10 - STOCURI

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
din care:		
Materii prime *	69.266	72.098
Materiale consumabile **	76.489	71.738
Alte materiale	106	68
Semifabricate	8	32
Ambalaje	116	45
Produse finite	27.887	27.768
Produse și servicii în curs de execuție	67.589	56.592
Valoarea brută (neajustată) a stocurilor	241.461	228.341

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	31 martie 2024	Majorări/ Constituiri/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2023
Total ajustări	70.710	6.127	2.716	67.299
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	37.270	2.126	411	35.555
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	29.226	3.327	1.562	27.461
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	8	-	24	32
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	2.696	542	8	2.162
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	1.510	132	711	2.089

Notă:

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

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

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

- pentru materii prime, materiale consumabile, semifabricate și piese de schimb sunt stabilite perioade diferite, pentru fiecare centru de profit;
- pentru stocurile de produse finite și producția în curs de execuție se constituie ajustări de depreciere la fiecare perioadă, astfel:
 - a) în procent de 100% din valoarea acestora, pentru stocurile de această natură care nu au la bază contracte cu clienții;
 - b) în procente variabile, convenite cu centrele de profit implicate, pentru stocurile de produse finite nelivrate la termenele contractuale.

Valoarea cheltuielilor materiale recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei este de 73.871 mii lei, care se compune din:

- 68.025 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 5.386 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 460 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor cu materialele nestocate.

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

Aerostar S.A. nu are stocuri gajate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul cuprinde:

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

Echivalentele de numerar cuprind:

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

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

	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Numerar în casierie	34	36	65
Depozite la vedere deținute la bănci	63.367	34.053	24.069
Depozite la termen deținute la bănci	206.917	211.703	231.355
CEC-uri depuse la bănci pentru încasare	100	-	-
Numerar și echivalente de numerar	270.418	245.792	255.489

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

Valoarea Liniei de Credit utilizabilă sub formă de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 mii USD (echivalent 11.520 mii lei). În perioada de raportare Linia de Credit nu a fost utilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 31 martie 2024 sunt de 578.445 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2024 comparativ cu finalul anului 2023 a fost de 26.488 mii lei.

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

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**

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

- **Rezervele au crescut cu 5.078 mii lei:**

- creștere cu 3.364 mii lei pe seama repartizării profitului din anul 2023 pentru rezerve din facilități fiscale;
- creștere cu 1.901 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global;
- scădere cu 187 mii lei rezultată din transferul în rezultat reportat a diferențelor de reevaluare la valoare justă a instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global, în urma vânzării;

- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 834 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**

- **Rezultatul reportat a crescut cu 65.579 mii lei astfel:**

- creștere cu 65.104 mii lei pe seama preluării profitului exercițiului financiar 2023 asupra rezultatului reportat reprezentând profitul nerepartizat, până la repartizarea pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 18 aprilie 2024;
- creștere cu 43 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
- creștere cu 432 mii lei reprezentând câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global.

- **Soldul contului de rezultat reportat la 31 martie 2024 este de 117.156 mii lei, compus din:**

- rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.521 mii lei;
- rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale = 24.298 mii lei;
- rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat aferent exercițiului financiar 2023 = 65.104 mii lei
- câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global = 1.233 mii lei.

- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 25.133 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 - PROVIZIOANE

	31 decembrie 2023	Majorări/ Constituiți/ Reclasificări de provizioane	Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane	Diferențe din Reevalua- re	31 martie 2024
Total provizioane	102.574	13.909	16.979	425	99.929
Provizioane pentru garanții acordate clienților	47.368	13.909	12.316	453	49.414
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	-	-	-	16.447
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	-	4.303	-	3.949
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	30.283	-	136	(28)	30.119
Provizioane pe termen lung	55.511	1.995	8.836	(23)	48.647
Provizioane pentru garanții acordate clienților	13.790	1.995	8.700	-	7.085
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	-	-	-	16.447
Alte provizioane	25.274	-	136	(23)	25.115
Provizioane pe termen scurt	47.063	11.914	8.143	448	51.282
Provizioane pentru garanții acordate clienților	33.578	11.914	3.616	453	42.329
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	-	4.303	-	3.949
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	5.009	-	-	(5)	5.004

Provizioane pentru garanții acordate clienților

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

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

NOTA 14 – SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII ÎN ACTIVE

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	31.03.2024	31.03.2023
Sold la 1 ianuarie, din care:	2.380	3.028
Pe termen scurt	830	1.020
Pe termen lung	1.550	2.008
Subvenții primite	-	-
Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate	(208)	(270)
Sold la 31 martie, din care:	2.172	2.758
Pe termen scurt	829	947
Pe termen lung	1.343	1.811

Soldul înregistrat la 31 martie 2024 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

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

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: "Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerostucturi destinate aviației civile", derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 679 mii lei;
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: "Crearea unei noi capacități de fabricație pentru diversificarea producției și creșterea exportului", derulat în perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 6.011 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 55 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: "Consolidarea și dezvoltarea durabilă a sectoarelor de prelucrări mecanice și vopsitorie prin investiții performante", derulat în perioada martie – decembrie 2015, valoarea subvenției primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.299 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 1.065 mii lei.
4. contractul de finanțare nr. 10/28.02.2023: "Dotarea Laboratorului de Testări din cadrul AEROSTAR cu echipamente de testare NDT", derulat în perioada martie 2023– decembrie 2023, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei fiind de 381 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 361 mii lei.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	15.423	12.540
Clienți creditori din România	36	19
Clienți creditori din afara României	15.387	12.521
 Furnizori, din care:	 44.009	 35.519
Furnizori materiale și servicii din România	13.422	11.364
Furnizori materiale și servicii din afara României	22.424	19.125
Furnizori - facturi nesosite	6.651	3.846
Furnizori de imobilizări	1.512	1.184
 Total datorii comerciale	 59.432	 48.059

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (99,73%) și pentru alte prestări servicii (0,27%).

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Alte datorii curente, din care:	16.290	11.878
• <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i>	5.839	3.656
• <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i>	7.291	5.215
– TVA de plată	-	185
– asigurări sociale	5.564	3.711
– contribuția asiguratorie pentru muncă	344	235
– impozit pe venituri de natura salariilor	1.106	719
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	201	186
– alte impozite	33	133
– alte datorii sociale	43	46
• <i>Alte datorii, din care:</i>	3.160	3.007
– dividende	2.673	2.735
– creditori diverși	461	229
– garanții primite	23	43
– alte datorii	3	
Alte datorii pe termen lung	1.466	1.490

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

Dividendele aflate în sold la 31 martie 2024 , în sumă de 2.673 mii lei reprezintă sumele rămase în sold pentru acționarii care nu s-au prezentat la ghișeele agentului de plată CEC Bank SA (agentul de plată desemnat de către AEROSTAR) și care nu s-au prescris.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

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

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

Structura impozitului amânat înregistrat la 31.03.2024 este:

Datorii privind impozitul amânat	
1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	1.091
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	22.549
4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare	61
5. Datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-acțiuni	701
Total datorii privind impozitul amânat	25.961
Creanțe privind impozitul amânat	
1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	493
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.906
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	632
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	11.314
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	104
Total creanțe privind impozitul amânat	20.449

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

În perioada 01 ianuarie 2024 – 31 martie 2024, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 1.531 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 1.376 mii lei.

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 24.315 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 24.808 mii lei și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 493 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE

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

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

La data raportării AEROSTAR nu deține:

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

Activele financiare ale AEROSTAR cuprind:

- depozitele la vedere și la termen deținute la bănci;
- creanțe comerciale;
- acțiuni Evergent Investments S.A. (simbol bursier: EVER);
- creanțe imobilizate (garanții depuse la terți)

Datoriile financiare ale AEROSTAR cuprind:

- datorii comerciale;

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

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

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

a) Riscul de credit

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

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

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

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

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

Expunerea la riscul de credit

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

	31.03.2024	31.03.2023
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	270.284	255.424
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	78.121	61.685
Acțiuni Evergent Investments S.A.	55.548	53.361
Creanțe imobilizate	42	38
Total	403.995	370.508

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

	31.03.2024	31.03.2023
Piața internă	14.444	9.613
Țări din zona euro	33.574	23.959
Marea Britanie	19.362	20.238
Alte țări europene	3.001	3.074
Alte regiuni	7.740	4.801
Total	78.121	61.685

Ajustări pentru depreciere

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

	Valoare brută	Ajustări pentru depreciere	Valoare brută	Ajustări pentru depreciere
	31.03.2024		31.03.2023	
În termen	78.002		60.580	
Restanțe, total din care:	238		1.837	
31-60 zile	230	115	678	212
61-90 zile	8	4	392	65
91-120 zile	-	-	461	230
Peste 120 zile	-	-	295	214
Mai mult de 1 an	-	-	11	11
Total	78.240	119	62.417	732

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

	31.03.2024	31.03.2023
Sold la 1 ianuarie	267	954
Ajustari pentru depreciere constituite	119	604
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(266)	(826)
Sold la 31 martie	120	732

La 31.03.2024, 99,70% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

b) Riscul de lichiditate

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

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

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

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

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

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

	Datorii	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	0-30 zile	31-60 zile	peste 60 zile
31.03.2024	Datorii comerciale	37.358	(37.358)	(32.872)	(4.369)	(117)
31.03.2023	Datorii comerciale	35.020	(35.020)	(28.630)	(5.980)	(410)

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

La 31.03.2024 AEROSTAR nu înregistrează datorii restante.

c) Riscul valutar

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

Expunerea la riscul valutar

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

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

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

31.03.2024	mii EUR	mii USD	mii GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	7.539	5.419	29
Creanțe comerciale	2.800	10.799	-
Datorii comerciale	(1.380)	(3.769)	(98)
Expunere netă, în moneda originală	8.959	12.449	(69)

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Analiza de senzitivitate

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

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

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

31.03.2024	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	8.959 mii EUR	12.449 mii USD
Curs de schimb valutar	4,9695	4,6078
Expunere netă, în moneda funcțională	44.522 mii lei	57.363 mii lei
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 1%	+/- 5%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 445 mii lei	+/- 2.868 mii lei

d) Riscul de rată a dobânzii

În perioada de raportare AEROSTAR are la dispoziție o Facilitate de Credit multi-Produs în valoarea totală de 7.000 Mii USD, destinată finanțării activității de exploatare, care include:

- 1) Produs A: în valoare de 2.500 mii USD, utilizabil sub formă de descoperire de cont (overdraft), fiind constituită pentru a asigura în orice moment lichiditatea și flexibilitatea financiară necesară (rezerva de lichiditate);
- 2) Produs B: în valoare de maxim 7.000 mii USD (cu condiția ca suma utilizărilor din Produs A și Produs B să nu depășească valoarea Facilității de credit multi-Produs), utilizabil sub forma unei facilități de emitere de Instrumente de garanție pentru garantarea obligațiilor contractuale comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import.

Dobânda bancară este aplicabilă numai pentru descoperire de cont (overdraft) din cadrul Produsului A în valoare de 2.500 mii USD.

Deoarece în perioada de raportare nu a fost utilizat Produsul A, veniturile și fluxurile de numerar sunt independente de variația ratelor de dobândă de pe piață bancară.

La 31.03.2024, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 14.549 mii lei (echivalent 3.157 mii USD).

La 31.03.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	31 martie 2024	31 martie 2023
Venituri din vânzări, din care:	155.309	124.702
Venituri din vânzarea produselor	88.530	70.084
Venituri din servicii prestate	65.875	53.711
Venituri din vânzarea mărfurilor	6	12
Venituri din chirii	662	653
Reduceri comerciale acordate	(2)	-
Venituri din alte activități	238	242
 Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	 11.236	 14.160
Venituri din producția de imobilizări	307	351
Venituri din subvenții de exploatare	-	219
Venituri din subvenții pentru investiții	207	267
Alte venituri din exploatare	118	212
 Total venituri din exploatare	 167.177	 139.911

Alte venituri din exploatare în suma de 118 mii lei sunt reprezentate, printre altele, venituri din recuperarea debitelor de la foștii salariați (cheltuieli de școlarizare și alte debite), venituri din despăgubiri și taxe recuperate și venituri din compensarea achizițiilor de la unitățile protejate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	31 martie 2024	31 martie 2023
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	47.739	41.585
Salarii și indemnizații	41.756	36.566
Cheltuieli cu tichete acordate salariaților	3.529	2.793
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	2.454	2.226
Cheltuieli cu materii prime și materiale	65.316	51.993
Energie, apa și gaz	5.387	5.256
Alte cheltuieli materiale, din care:	3.168	3.185
Cheltuieli privind materialele nestocate	460	419
Cheltuieli privind mărfurile	4	9
Cheltuieli privind ambalajele	112	221
Cheltuieli privind alte materiale	2.592	2.536
Cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	12.218	9.143
Reparații	3.590	3.671
Costuri de transport	3.200	1.446
Comisioane și onorarii	698	1.122
Deplasări, detașări	186	257
Cheltuieli cu redevențe și chirii	249	217
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	4.295	2.430
Reduceri comerciale primite	(44)	(71)
Amortizări	6.589	6.231
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(2.646)	(7.199)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	3.281	(691)
Alte cheltuieli de exploatare	1.366	1.026
Total cheltuieli de exploatare:	142.374	110.458

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

În primele 3 luni ale anului 2024 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 3.529 mii lei .

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 1.366 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, cheltuieli cu protecția mediului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În primele 3 luni ale anului 2024, AEROSTAR a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

Ajustări privind provizioanele	31 martie 2024	31 martie 2023
Majorări / constituirii	5.661	3.315
Reduceri / reluări	(8.307)	(10.514)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(2.646)	(7.199)

În primele 3 luni ale anului 2024, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma de 2.646 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	31 martie 2024	31 martie 2023
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	6.128	8.990
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	153	609
Pierderi din creante și debitori diversi		
Total Majorări / constituirii ajustări	6.281	9.599
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(2.717)	(9.420)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(283)	(870)
Total Reduceri / reluări ajustări	(3.000)	(10.290)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind deprecierea activelor curente	3.281	(691)

În primele 3 luni ale anului 2024 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 3.281 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	31 martie 2024	31 martie 2023
Venituri din diferențe de curs valutar	2.353	1.157
Venituri din dobânzi	2.983	4.363
Total venituri financiare	5.336	5.520

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	31 martie 2024	31 martie 2023
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	896	1.866
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	30	30
Total cheltuieli financiare	926	1.896

În anul 2024 compania a înregistrat în categoria cheltuielilor financiare:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

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

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 31.03.2024 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2023).

	<u>31 martie 2024</u>	<u>31 martie 2023</u>
Profitul contabil brut	29.213	33.077
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	4.234	1.745
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute	82	-

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 31 martie 2024				Diferențe
Venituri contabile	172.513	Venituri fiscale	161.815	-10.698
Cheltuieli contabile	143.300	Cheltuieli fiscale	130.925	-12.375
Profit brut contabil retransmis	29.213	Profit fiscal	30.890	+1.677
Impozit contabil (16%)	4.674	Impozit fiscal (16%)	4.942	+268
Reduceri de impozit	-	Reduceri de impozit, din care:	626	+626
		• aferentă investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	538	+538
		• sponsorizări	88	+88
Impozit pe profit final	4.674	Impozit pe profit final	4.316	-358
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retransmis				14,78 %

Cifre comparative

31 martie 2023

Profitul contabil brut	33.077
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	1.745

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal, sponsorizări.
- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane și ajustări de valoare privind activele circulante nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă din punct de vedere fiscal s.a.).
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 24 - REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

IN LEI	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	25.133.493	30.089.207
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	<u>0,165</u>	<u>0,198</u>

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Număr mediu de salariați	3 luni 2024	3 luni 2023
Angajați proprii	1.698	1.590

Efectivul de salariați	31.03.2024	31.03.2023
Angajați proprii	1.746	1.701

La 31 Martie 2024, efectivul total de personal din cadrul Companiei este de 1.862 de angajați, din care 1.746 angajați proprii și 116 persoane reprezentând forța de muncă atrasă prin agent de muncă temporar.

La 31 Martie 2023, efectivul total de personal era de 1.823 angajați, din care 1.701 angajați proprii și 122 persoane reprezentând angajați prin intermediul agentului de muncă temporar.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Achiziții de bunuri și servicii	Trim. I 2024	Trim. I 2023
Airpro Consult SRL Bacău	2.684	2.523
Foar SRL Bacău	93	99
TOTAL	2.777	2.622
Vânzări de bunuri și servicii	Trim. I 2024	Trim. I 2023
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	1	1
TOTAL	1	1
Datorii	Sold la 31.03.2024	Sold la 31.03.2023
Airpro Consult SRL Bacău	1.059	907
Foar SRL Bacău	34	43
TOTAL	1.093	950

Tranzacțiile cu părțile afiliate în perioada 01.01.2024-31.03.2024 au constat în:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

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

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

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

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

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

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

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

Astfel:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 157.107 mii lei;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 1.469 mii lei, din care 1.401 mii lei reprezintă recuperări de TVA și alte creanțe sociale, iar 68 mii lei sunt încasări cu caracter de subvenții de exploatare;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 116.202 mii lei, din care 90.355 mii lei plati către furnizori și 25.847 mii lei plăți salarii către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 18.473 mii lei, din care 16.679 mii lei impozite și taxe salariale, 1.577 mii lei impozite și taxe la bugetele locale, 217 mii lei T.V.A.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 23.901 mii lei, în creștere cu 10.437 mii lei față de aceeași perioadă a anului trecut.

Activitatea de investiții include:

- încasări din vânzarea de acțiuni Evergent (simbol bursier: EVER) în valoare de 4.341 mii lei
Acțiunile achiziționate sunt deținute pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor. Vânzarea acțiunilor a generat un câștig brut de 514 mii lei.
- încasări dobânzi bancare în valoare de 486 mii lei din depozite bancare constituite.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 4.590 mii lei;

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocată pentru creșterea capacității de exploatare reprezintă 3% din valoarea agregată a numerarului utilizat în cadrul activităților de exploatare, de investiții și de finanțare.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În cadrul activității de finanțare s-a platit suma de 163 mii lei, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 31.03.2024 este de 270.418 mii lei, în creștere cu 24.626 mii lei față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

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

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	3.336	3.480
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	40.984	45.350
• Bunuri, din care:		
○ stocuri de natura altor materiale date în folosință (scule, dispozitive, verificatoare, echipament de protecție, echipamente de măsură și control, bibliotecă tehnică, etc.)	47.652	45.970
○ materiale primite în custodie	2.237	2.237
○ produse finite primite în custodie	48	48
○ materiale - client	75	75
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	554	554
○ materiale primite spre prelucrare/reparare	27.247	26.235
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.490	2.490
○ mijloace fixe propuse spre casare	313	315
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	232	239
○ angajamente privind acoperirea unor obligații către A.J.O.F.M. în baza Proces verbal 9624/12.12.2011	3.082	3.218
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	159	159
○ Creditori	20	20
○ ajutoare de minimis pentru participări la târguri și expoziții	362	362
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	3.567	4.585

La data de 31 martie 2024, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 11.931 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 60,16 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2023: 77,25 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9695 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 31.03.2024:

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

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

În Adunarea Generala Ordinara din 14 decembrie 2023, acționarii societății Aerostar au aprobat înghețarea, la nivelul hotarat de Adunarea Generala Ordinara a actionarilor din data de 09 iulie 2020, a indemnizației administratorilor pentru perioada rămasă pana la finalizarea mandatului actualului Consiliu de Administrație, numit prin Hotărârea AGA nr. 26/09.07.2020:

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

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație și conducerii executive în perioada ianuarie-martie din anul 2024 conform Hotărârii AGA din data de 22.02.2024, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 431 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

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

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

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

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

Riscul operațional

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

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

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 82% din cifra de afaceri este raportată la USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în lei. Astfel, AEROSTAR se expune la riscul ca variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în lei. O analiză a sensibilității AEROSTAR la variațiile cursurilor de schimb valutar este prezentată detaliat în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.962	789
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	3.592	2.916

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

În categoria **cheltuielilor înregistrate în avans** aflate în evidență la 31 martie 2024 se regăsesc sume de reluat într-o perioadă de până la un an reprezentând, printre altele, taxe și impozite, abonamente, polițe de asigurare, comisioane, participări la târguri și conferințe, servicii on-line, întreținere sisteme informatice.

La data de 31 martie 2024, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate în avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate în avans** pe termen scurt sunt evidențiate valorile aferente livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate, în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor conform IFRS 15 (clienții nu au primit încă controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING :
perioadă de raportare 31 Martie 2024

	Valori la 31 Martie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.935	(205)	1.730	1.940	(194)	1.746
Total	1.935	(205)	1.730	1.940	(194)	1.746

Valoare contabilă netă la 31.03.2024:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Reevaluări în trim.I 2024	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 31 Martie 2024
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.746	(6)	(10)	1.730

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024

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

-CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 31 Martie 2023

Cont 251	Valori la 31 Martie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.908	165	1.743	1.907	(154)	1.753
Total	1.908	(165)	1.743	1.907	(154)	1.753

Valoare contabilă netă la 31.03.2023:

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE

Hotararile Adunării Generale Ordinare si Extraordinare a Acționarilor din 18 aprilie 2024

În ședința Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 18 aprilie 2024 acționarii Aerostar au aprobat următoarele:

- Repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar 2023 (profit), astfel :
 - repartizări la rezerva legală a profitului reinvestit în suma de 27.924.488,53 lei;
 - repartizări la rezerve în suma de 33.125.151,81 lei;
 - repartizarea pentru dividende a sumei de 31.978.264,50 lei;

și stabilirea unui dividend brut pe acțiuni de 0,21 lei, corespunzător unei acțiuni cu valoarea nominală de 0,32 lei;

- **Data de 30 mai 2024 ca data plății dividendelor** aferente exercițiului financiar 2023.

Distribuirea dividendelor cuvenite acționarilor societății Aerostar aferente anului 2023 se va face în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Calendarul Financiar 2024 – următoarele evenimente care vor fi:

Prezentarea rezultatelor financiare ale semestrului I 2024	14.08.2024
Întâlnire cu presa și investitorii interesați pentru prezentarea rezultatelor financiare ale semestrului I 2024	14.08.2024
Prezentarea rezultatelor financiare la 30 septembrie 2024	08.11.2024

Aceste situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii, alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 09 mai 2024 și semnate în numele acestuia de către:

Grigore FILIP
Președinte al Consiliului de Administrație

Doru DAMASCHIN
Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar

